

	Sprechstunde Umsatzsteuer 19.09. und 17.10.2023	
	Fragen	Antworten/Hinweise
1	Pfarrsaalvermietung, Vermietung Kegelbahn, Verkauf von Getränken - Ist es in Ordnung jetzt schon Verträge mit USt-Ausweis zu erstellen?	Nein, Umsatzsteuer darf aktuell nur bei Betrieben gewerblicher Art (BgA) ausgewiesen werden. Denn nur im Rahmen ihrer BgA ist die Kirchengemeinde Unternehmerin.
		Der unberechtigte Ausweis von Umsatzsteuer hat zur Folge, dass diese auch an das Finanzamt abgeführt werden muss! Bzw. anderenfalls müssen die Verträge und Rechnungen zwingend korrigiert werden!
		Bis zum 01.01.2025 befinden wir uns weiterhin in der Testphase, das heißt nur intern durch die Vergabe der Kostenstellen bzw. durch Mitteilung des Verwendungszwecks von Einnahmen und Ausgaben üben wir die steuerlich korrekte Erfassung der Sachverhalte sowohl bei Ihnen vor Ort als auch in den Regionalrendanturen.

	Sprechstunde Umsatzsteuer 19.09. und 17.10.2023	
	Fragen	Antworten/Hinweise
2	Kann die Abgabe von Speisen und Getränken etc. beim Pfarrfest gegen Spende erfolgen?	Zu klären ist, ob tatsächlich eine Spende vorliegt oder doch ein steuerpflichtiges Entgelt. Die Bezeichnung ist für die steuerliche Beurteilung nicht relevant. Entscheidend sind die tatsächlichen Verhältnisse! Sofern Speisen und Getränke ohne Entgelt abgegeben werden, entfällt die Steuerpflicht. Sofern allerdings bei der Abgabe von Speisen und Getränken der Hinweis erfolgt, dass man dafür eine Spende erwarte, wird man nicht mehr von der Freiwilligkeit derselben ausgehen dürfen. Denn es liegt dann ein innerer Zusammenhang vor.
		Entgelt-> Es liegt ein Leistungsaustausch vor – Geld gegen Ware/Dienstleistung.
		Spende -> Freiwilligkeit Spende-> Keine Gegenleistung
		Eine offene Türkollekte ist zulässig. Hier kommt es auf den Einzelfall an.
3	Müssen Rechnungen/Quittungen auf 7%, 19% oder 0% in DocuWare oder in der Kasse aufgeteilt werden?	Eine Aufteilung des Rechnungsbetrages auf die Steuersätze sollte bei Eingangsrechnungen mit einer steuerpflichtigen (5er) Kostenstelle erfolgen, darüber hinaus ist eine Aufteilung nicht erforderlich.

	Sprechstunde Umsatzsteuer 19.09. und 17.10.2023	
	Fragen	Antworten/Hinweise
4	Wie ist mit Veranstaltungen – Beispiel Pfarrfest - umzugehen, wo mehrere Rechtsträger als Veranstalter auftreten – Bsp. Ökumenisches Pfarrfest?	<p>Treten mehrere selbständige Rechtsträger als Veranstalter auf – handelt hier eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts. Diese ist ein eigenständiger neuer Rechtsträger, der für die Rechnungslegung verantwortlich ist.</p> <p>Hier werden wir versuchen aus dem USt-Projekt Ihnen ein entsprechendes Arbeitspapier zur Verfügung zu stellen.</p> <p>Grundsätzlich sollte aber überlegt werden, dass jeweils nur ein Rechtsträger als Veranstalter auftritt. Entscheidend ist, auf wessen Namen und auf wessen Rechnung Einnahmen erzielt werden sollen.</p>
5	Kann ich (der KV) entscheiden, ob der Rechtsträger – die Kirchengemeinde – Kleinunternehmer ist oder nicht?	<p>Nein! § 19 UStG sieht vor, dass Unternehmen Kleinunternehmer sind (Rechtsfolge), wenn gewisse steuerpflichtige Umsatzgrenzen im Vorjahr nicht überstiegen wurden (EUR 22.000) und im laufenden Jahr voraussichtlich nicht überstiegen werden (EUR 50.000). Die Zahlen aus der Buchhaltung und die Wirtschaftsplanung für das Folgejahr entscheiden! Der Kleinunternehmer kann jedoch auf die Kleinunternehmerregelung verzichten (sog. Option). Im Falle des Verzichts auf die Kleinunternehmerregelung wird die Kirchengemeinde für mindestens fünf Kalenderjahre wie eine normale Unternehmerin behandelt</p>

	Sprechstunde Umsatzsteuer 19.09. und 17.10.2023	
	Fragen	Antworten/Hinweise
6		Zur Pfarrsaalvermietung wird es voraussichtlich auf Grund neuer Rechtsprechung in Kürze neue Informationen und Vorlagen geben.
7		Umsatzsteuervoranmeldungen werden nur bei steuerpflichtig geplanten Mandanten erstellt. Dies geschieht aktuell testweise.
		Kleinunternehmer-Mandanten brauchen keine Umsatzsteuervoranmeldung abgeben.
		Umsatzsteuererklärungen müssen für alle Mandanten in 2026 für das Jahr 2025 abgeben werden. Dazu werden Sie noch eine Prozessbeschreibung erhalten.
8		Die rechtliche Ausgestaltung der pastoralen Einheiten ist noch nicht entschieden.