

FÄRBER & PARTNER
STEUERBERATER · RECHTSANWÄLTE
PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT MBB

AKTENNOTIZ

Einnahmen-Überschuss-Rechnung
Abgrenzung zum Jahreswechsel / 10-Tage-Regelung

Bei der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG gilt das Zu- und Abflussprinzip. Hiernach werden Kosten und Erlöse erst am Tag der Zahlung steuerlich wirksam.

Eine **Abweichung** gilt zum Jahreswechsel für regelmäßig wiederkehrende Zahlungen. Werden diese innerhalb eines 10-Tage-Zeitraumes vor bzw. nach Ende des Wirtschaftsjahres gezahlt, so werden sie dem Wirtschaftsjahr zugerechnet, zu dem sie wirtschaftlich gehören. Dies gilt auch für die Zahlung von Umsatzsteuer und Lohnsteuer.

Das Finanzamt wendet die 10-Tage-Regelung bei Vorliegen einer Lastschrifteinzugsermächtigung auch dann an, wenn die Lastschrift erst nach dem 10.1. des Folgejahres durchgeführt wird.

Ausnahme: Die Fälligkeit der Umsatzsteuervoranmeldung / Lohnsteueranmeldung fällt nicht auf den 10.1. Dies ist der Fall, wenn der 10.1. ein Samstag oder Sonntag ist. Die Fälligkeit verschiebt sich dann auf den nächsten Werktag. Im Jahr 2015 war dies der 12.1. Somit sind die Umsatzsteuer- und Lohnsteuerzahlungen für Dezember 2014, die vom Finanzamt per Lastschrift am 12.1.2015 oder später eingezogen wurden, Aufwand im Jahr 2015.

Bad Homburg v.d.H., den 22.4.2015

Färber & Partner
Steuerberater · Rechtsanwälte
Partnerschaftsgesellschaft mbB

GÜNTHER A. FÄRBER
STEUERBERATER

VÖLKER SCHWAGER
STEUERBERATER

DIETMAR MITTIG
STEUERBERATER
RECHTSANWALT

ANGESTELLTE
BERUFSGEHÖRIGE

CHRISTEL RINGSDORF
STEUERBERATERIN

ALEXANDER C. FÄRBER
DIPL.-KAUFMANN
STEUERBERATER

FRANKFURTER LANDSTRASSE 8
61352 BAD HOMBURG V.D.H.

TELEFON: (06172) 80 09-0

TELEFAX: (06172) 80 09-88

MAIL: INFO@FAERBERPARTNER.DE

WEB: WWW.FAERBERPARTNER.DE

PARTNERSCHAFTSREGISTER 1256

UST ID 111295549

KOOPERATIONSPARTNER

FÄRBER & HUTZEL
RECHTSANWÄLTE

THOMAS FÄRBER
DR. STEFFEN HUTZEL, LL.M.

TELEFON: (06172) 944 172-0

TELEFAX: (06172) 944 172-19

MAIL: INFO@FAERBERHUTZEL.DE

WEB: WWW.FAERBERHUTZEL.DE