

Hospitality und Compliance im Steuerrecht

Dr. Jörg ALVERMANN

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Steuerrecht
Kanzlei Streck Mack Schwedhelm
Köln – Berlin – München

Steuerliche Interessen der Beteiligten

- **Gastgeber:** ⇨ Betriebsausgabenabzug

 ⇨ Vorsteuerabzug
- **Eingeladene:** ⇨ Steuerfreier Genuss

Probleme

- Bewirtungskosten nur beschränkt abzugsfähig
 - Geschenke über € 35,-- p.a. nicht abzugsfähig
 - Beschränkung des Vorsteuerabzugs
 - geldwerte Vorteile vom Empfänger zu versteuern
 - Versagung des Betriebsausgabenabzugs bei unterlassener Empfängerbenennung, §160 AO
- ⇒ Steuerliche und steuerstrafrechtliche Risiken

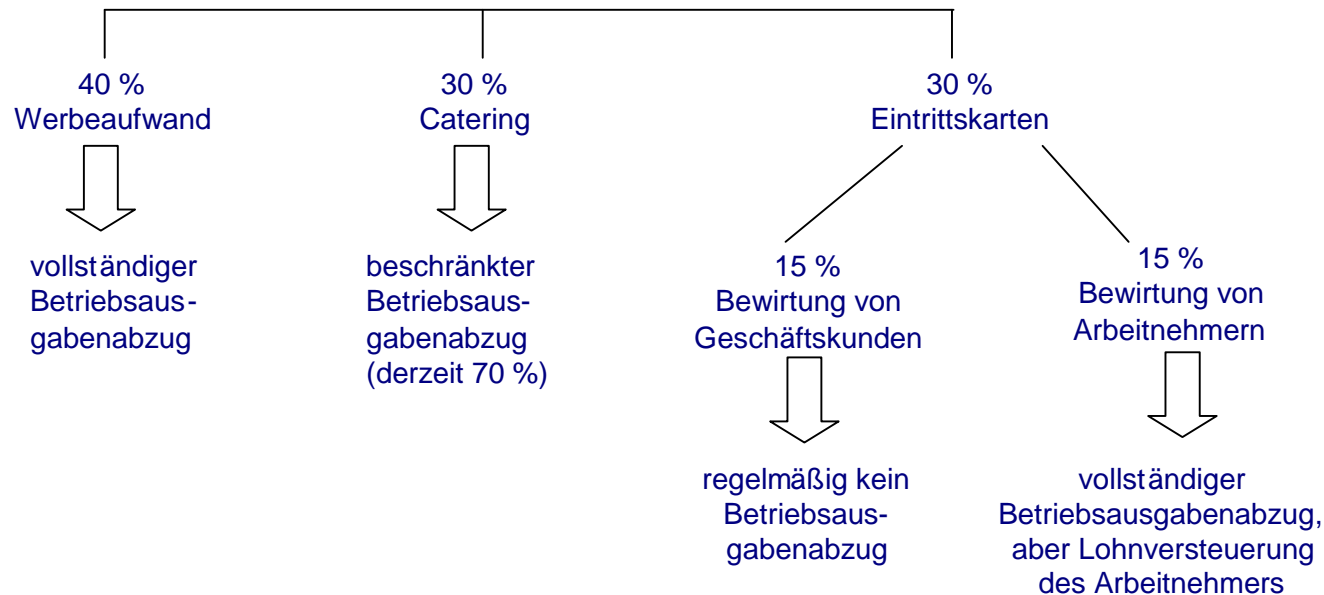
Ausweg: Pauschalversteuerung

⇒ BMF-Schreiben v. 22.8.2005, 30.3.2006, 11.7.2006, 28.11.2006:

- Vereinfachter Betriebsausgabenabzug bei „Business-Paketen“
- Vermeidung der Empfängerbesteuerung
- Vereinfachung des Vorsteuerabzugs
- Klarheit zur Lohnversteuerung

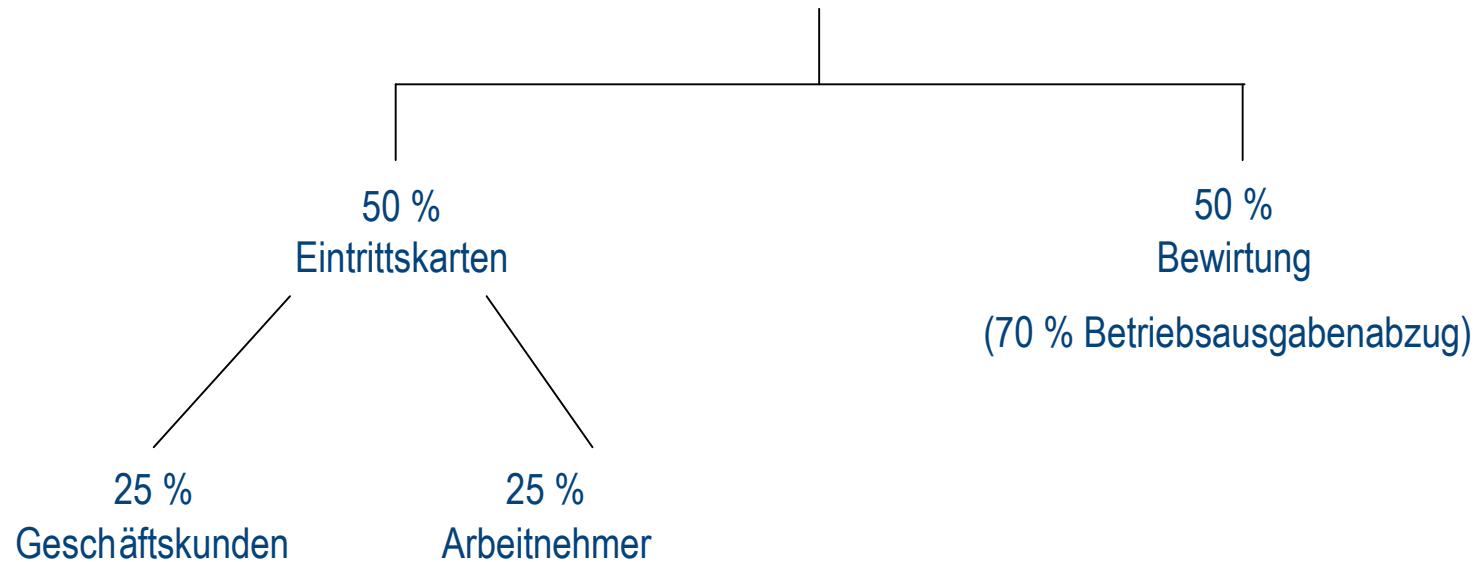
Vereinfachter Betriebsausgabenabzug bei „Business-Paketen“

Der Gesamtaufwand wird aufgeteilt in:



➔ Bei Möglichkeit der Raumnutzung über Sportveranstaltungen hinaus Vorwegabzug von 15 % für Raummiete zulässig.

Business-Seats



⇒ Bei nachhaltiger Werbung Aufteilung gem. Business-Paket
(40 : 30 : 30) möglich

Vermeidung von Besteuerungsnachteilen beim Empfänger

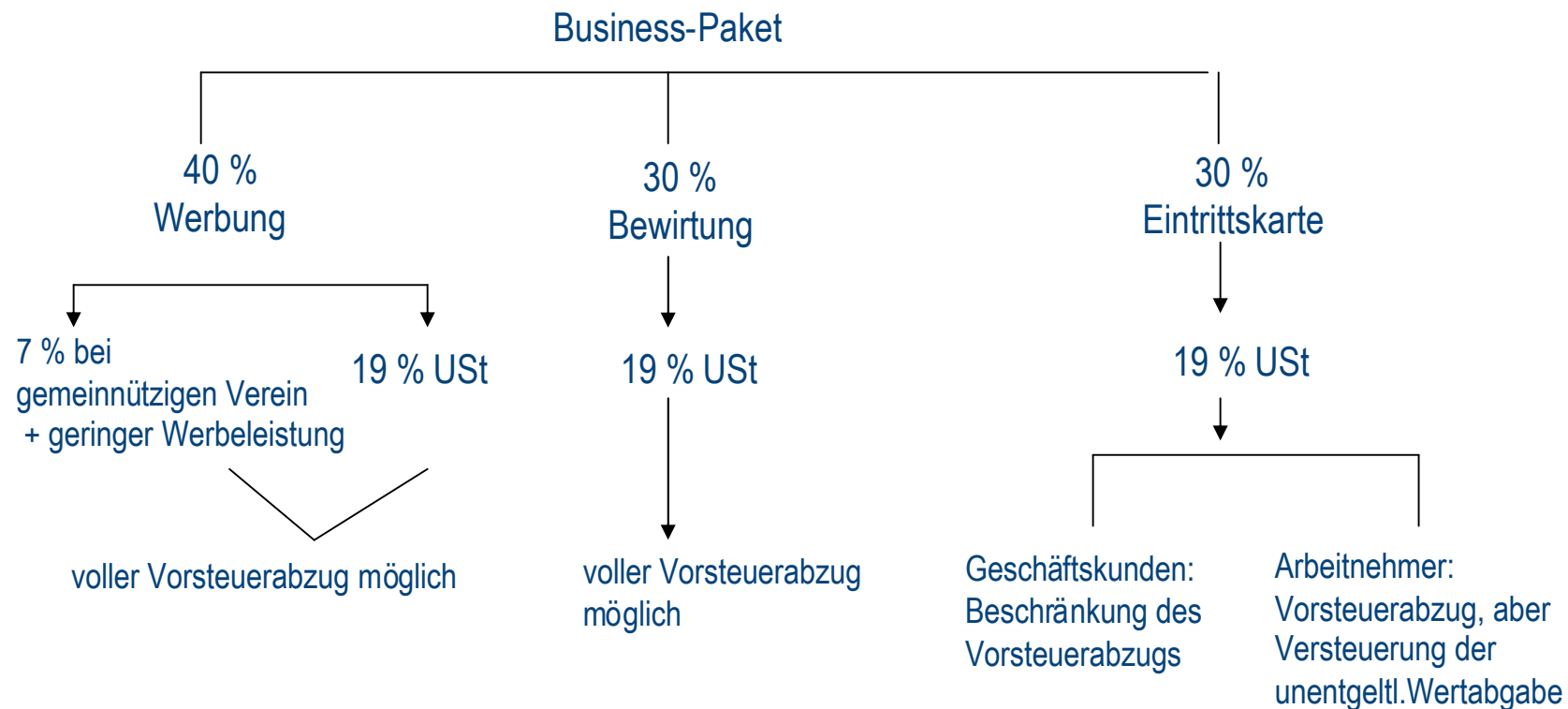
- ⇒ Versteuerung von 60 % des Geschäftskundenanteils
beim Einladenden
- ⇒ Lohnversteuerung von 30 % des Arbeitnehmeranteils

Alternativen

- ⇒ Pauschalierungen begründen steuerliches Wahlrecht, keine Pflicht
- ⇒ Einzelnachweis eines höheren Anteils möglich
- ⇒ Aufteilung in Einzelpreise zulässig, aber streitanfällig
- ⇒ fehlende Empfängeraufzeichnung ohne Pauschalversteuerung uU steuerstrafrechtlich relevant

Umsatzsteuer

⇒ Ertragsteuerliche Pauschalierung auch umsatzsteuerlich umzusetzen:



Verbleibende Problemfälle

- Incentive-Reisen
- Versagung der Pauschalierung bei geringem Werbeanteil?
- Zugang zum VIP-Bereich für Spieler
- VIP-Karten an Spielerfrauen, Freunde, etc.
- Abgrenzung zu „Pflichtkarten“ (an Liga, Verband, etc.)
- Abgrenzungen zum gemeinnützigen Bereich

Fragen ?

Dr. Jörg ALVERMANN, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Köln

Streck Mack Schwedhelm

Büro Köln

Wilhelm-Schlombs-Allee 7-11
50858 Köln (Junkersdorf)

Telefon 0221 / 49 29 290
Telefax 0221 / 49 29 299
E-Mail: koeln@streck.net

Büro Berlin

Kurfürstendamm 59
10707 Berlin (Charlottenburg)

Telefon 030 / 8 938 440
Telefax 030 / 8 938 449
E-Mail: berlin@streck.net

Büro Köln

Arnulfstraße 25
80335 München (Ludwigsvorstadt)

Telefon 089 / 17 999 000
Telefax 089 / 17 999 009
E-Mail: muenchen@streck.net