

Audit Tax & Consulting Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft · Friedrichstraße 100 · 10117 Berlin

Audit Tax & Consulting Services GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Friedrichstraße 100
10117 Berlin

Tel. +49 (0)30 20 64 151 0
Fax +49 (0)30 20 64 151 99
info@atc-services.de
www.atc-services.de

Geschäftsführer:
WP Bernhard von Wesebe
WP/StB Uwe J. Müller
WP Tina Glimm
StB Ilona Müller
StB Monique Walter

Was müssen Sie als Unternehmer bzw. Vermieter bei der Bauabzugsteuer beachten?

Sehr geehrte Mandantin,
sehr geehrter Mandant,

sind Sie Unternehmer oder vermieten Sie Immobilien, insbesondere mit Wohnungen? Dann sollten Sie unbedingt über die Bauabzugsteuer Bescheid wissen, da sich diese zu einer gefährlichen Steuerfalle entwickeln kann. Denn bei der Bauabzugsteuer sind Sie als Empfänger der Bauleistungen (z.B. für die Errichtung oder Reparatur eines Bauwerks) sozusagen der Steuereintreiber des Finanzamts.

Praktisch bedeutet das, dass Sie vom Rechnungsbetrag des Bauunternehmers 15 % abziehen und als Bauabzugsteuer an das Finanzamt abführen müssen. An den Bauunternehmer müssen Sie dann nur noch 85 % des Rechnungsbetrags (inkl. Umsatzsteuer) überweisen. Außerdem müssen Sie eine Steueranmeldung einreichen, in der Sie die Bauabzugsteuer für den jeweiligen Kalendermonat berechnen.

Natürlich gibt es auch von dieser Sonderregelung verschiedene Ausnahmen, etwa wenn keine Bauleistungen vorliegen (z.B. bei reinen Planungsleistungen) oder wenn nur Baustoffe geliefert werden. Legt Ihnen der Bauunternehmer eine gültige Freistellungsbescheinigung vor, bleiben Sie ebenfalls von den oben beschriebenen Pflichten verschont.



In unserer **Infografik auf der nächsten Seite** erhalten Sie einen Überblick über die wichtigsten Voraussetzungen zur Abführung der Bauabzugsteuer und über die Befreiungsregelungen. Für Rückfragen und als Hilfe bei der Abwicklung stehen wir gerne zu Ihrer Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Was müssen Sie als Unternehmer bzw. Vermieter bei der Bauabzugsteuer beachten?

Vermeiden Sie Haftung und Steuernachzahlungen!

Haben Sie als Unternehmer oder Vermieter von Gebäuden eine Bauleistung in Auftrag gegeben?

Bauleistungen sind alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Herstellung, Instandsetzung oder Instandhaltung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken. Hierzu gehören:

- Maurerarbeiten
- Maler- und Tapeziererarbeiten
- Innenausbau (z.B. Sanitär- und Elektroarbeiten sowie alle Arbeiten, die Gegenstände fest mit dem Gebäude verbinden)
- Fliesenlegearbeiten
- Installation von Beleuchtung

Wurde Ihnen vom Handwerksbetrieb eine gültige „Freistellungsbescheinigung zum Steuerabzug gem. § 48b Abs. 1 Satz 1 EStG“ vorgelegt?

Tipp: Achten Sie bitte auf den Zeitraum der Gültigkeit, dieser beträgt max. drei Jahre. Der Zeitpunkt der Rechnungszahlung muss im Gültigkeitszeitraum liegen.

Nein

Ja

Gilt für Sie eine Ausnahme vom Steuerabzug?

Ausnahmen gibt es z.B. für:

- reine Baumateriallieferungen (z.B. durch Baumarkt)
- Reparatur- und Wartungsarbeiten an Bauwerken (ggf. mit Austausch oder Veränderung von Teilen) mit einem Nettorentgelt von max. 500 € (inkl. Ersatzteile)
- Gerüstbau
- wenn die Gegenleistung an den Bauleister im laufenden Kalenderjahr nicht mehr als 5.000 € beträgt; sofern Sie nur umsatzsteuerfrei vermieten, erhöht sich die Grenze auf 15.000 €
- rein planerische Leistungen (z.B. durch Statiker, Architekt)
- Wartungsleistungen mit einem Nettowert über 500 €, wenn keine Teile verändert, bearbeitet oder ausgetauscht werden

Ja

Nein

! Sie müssen vom Rechnungsbetrag die Bauabzugsteuer einbehalten und abführen und dem Bauleister (z.B. dem beauftragten Handwerksbetrieb) einen Abrechnungsbeleg über den Steuerabzug ausstellen.

So funktioniert das Verfahren zum Steuerabzug:

- Bemessungsgrundlage ist die **Gegenleistung**, also das Entgelt für die Bauleistung zzgl. Umsatzsteuer laut Rechnung Ihres Bauleisters.
- Hiervon müssen Sie **15 % einbehalten** und bis zum zehnten Tag nach Ablauf des Zahlungsmonats an die Finanzkasse überweisen.
- Ebenfalls bis zum zehnten Tag nach Ablauf des Zahlungsmonats müssen Sie eine **Steueranmeldung** beim Finanzamt des Bauleisters (!) abgeben.

! Aufbewahrungspflicht für Rechnungen

- Selbst wenn Sie als Privatperson Bauleistungen beauftragen, müssen Sie die zugehörigen Rechnungen zwei Jahre lang aufbewahren, ansonsten können Ihnen empfindliche Bußgelder drohen.
- Für Unternehmer und Vermieter gilt eine Aufbewahrungspflicht von **zehn Jahren**.

✓ Sie brauchen die Bauabzugsteuer nicht vom Rechnungsbetrag abzuziehen.

Bei weiter gehenden Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung

Bei Fragen rund um die Bauabzugsteuer können Sie gerne einen Termin mit uns vereinbaren.