

SCHMALE
RAABE

LASS MAL TAXELES SCHREIBEN.

Die Steuerwelt in einfachen Worten

Ausgabe November 2025

TOPTHEMA

**Wenn alle Stricke reißen:
Eigenbeleg ausstellen**

MEHR AUF SEITE 3



EDITORIAL

Liebe Mandantinnen, liebe Mandanten,

wie immer starten wir den Monat mit einer Übersicht an wichtigen Tipps und Terminen rund um den Steuersektor und auch einigen Auszügen aus Neuerungen oder interessanten Sachverhalten.

„Keine Buchung ohne Beleg“ ist wohl der oberste Grundsatz aller Buchhalter.

Doch was passiert, wenn ein Beleg verloren ging oder aber erst gar nicht ausgestellt werden konnte (bspw. durch Barzahlung am Münzautomaten, um den Firmenwagen zu waschen)? Hierzu haben wir einige hilfreiche Tipps im Gepäck. Bei Fragen unterstützt Sara Micic gerne.

Vielleicht nicht gewusst?

2021 wurde der Pflege-Pauschalbetrag reformiert und verbessert. Dennoch rufen ihn wesentlich weniger Menschen ab, als es pflegebedürftige Angehörige gibt. Wir klären auf.

Kindergeld – das ist neu

Jedes Jahr wird vom Bundeszentralamt für Steuern eine knapp 200 Seiten umfassende „Dienstanweisung zum Kindergeld“ herausgegeben, an die sich die Familienkassen halten müssen. Diese ist unter www.bzst.de einsehbar und bietet allen Eltern und Beratern Einsicht in jede erdenkliche Situation, Urteile und Vorgaben. Einige Neuerungen hierzu findet ihr im Text, bei Fragen könnt ihr euch gerne an Britta Vollmann wenden.

Und nun startet sie wieder, die gemütliche Vorweihnachtszeit

mit viel mehr Indoor- als Outdooraufenthalten, bei denen schon allein wegen der Gemütlichkeit öfter zur Schoki oder den mit Schokolade überzogenen Plätzchen gegriffen wird. Dass diese Handlungen nicht nur ein wenig Hüftgold mit sich bringen können, sondern sehr viele, unglaublich positive Nebeneffekte mit sich ziehen, darüber klären wir auch im Folgenden auf.

Sprecht uns bei Fragen, wie immer, gerne an.

Kommt gesund durch den Herbst und startet gut in die gemütliche Vorweihnachtszeit.

Wer mag, kann sich gerne vom SLIM RAVEN Team auf dem Halveraner Weihnachtsmarkt mit köstlichen Kaffeespezialitäten verwöhnen lassen.

Herzliche Grüße

Das Team von Schmale/Raabe

S03 TOPTHEMA

Wenn alle Stricke reißen: Eigenbeleg ausstellen

S04 FÜR UNTERNEHMER

Reiche kündigt Ende der Solarförderung an – Energiewende soll kosteneffizienter werden

Wann ist eine später zurückgezahlte Corona-Soforthilfe zu versteuern?

Anwendung der europäischen KI-Verordnung – Nächster Umsetzungsschritt gestartet

S05 FÜR UNTERNEHMER

Abhängig beschäftigt: Gesellschafter-Geschäftsführerin mit Minderheitsbeteiligung an zwei Gesellschaften

S06 FÜR UNTERNEHMER

Neue Urteile rund ums Thema Kindergeld

S07 FÜR ALLE STEUERZAHLER

Pflege-Pauschalbetrag-Update: Lukrativen Pauschalabzug zur Steuerreduzierung nutzen

S07 FÜR UMSATZSTEUERZAHLER

GW-Kauf: Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c UStG nun auch bei Gutschriften

S07 INTERN

Schon gewusst? Schokolade ...



Julia Egen



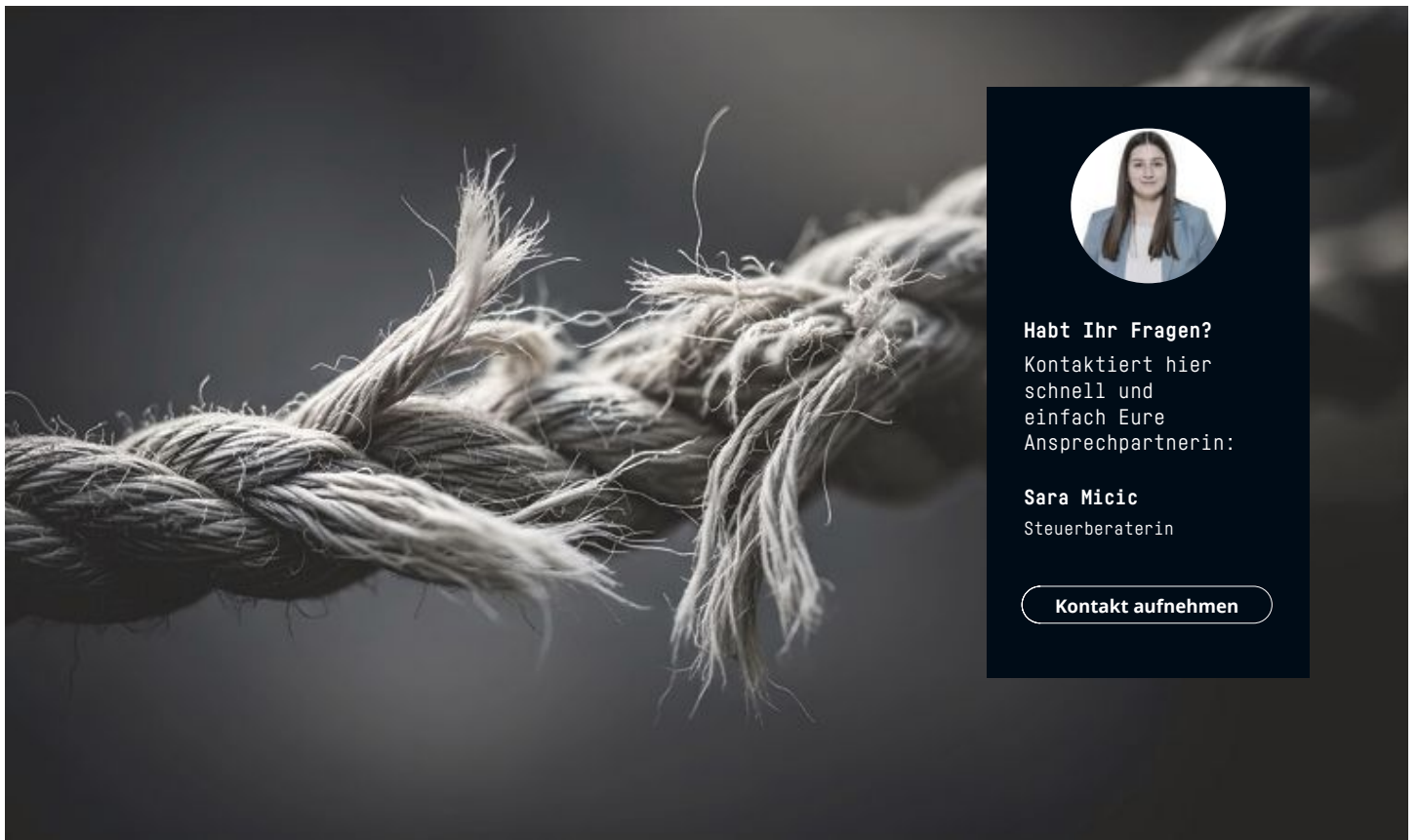
Karsten Gouw



Marco Raabe



Mirco Schmale



Habt Ihr Fragen?

Kontaktiert hier
schnell und
einfach Eure
Ansprechpartnerin:

Sara Micic

Steuerberaterin

[Kontakt aufnehmen](#)

TOPTHEMA

WENN ALLE STRICKE REIßEN: EIGENBELEG AUSSTELLEN

Ein wichtiger Buchhaltungsgrundsatz lautet: Keine Buchung ohne Beleg. Geht doch mal einer verloren, kann der Betriebsausgabenabzug über einen Eigenbeleg ggf. gerettet werden.

Hintergrund

Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung verlangen für jeden betrieblichen Geschäftsvorfall einen Beleg, der grundsätzlich aus einer Rechnung oder Quittung vom leistenden Unternehmen besteht. Es gibt jedoch Situationen, in denen kein Beleg erstellt wird (z. B. Barzahlung am Münzautomaten einer Waschanlage) oder man die Rechnung oder Quittung verliert. Hier hilft ein Ersatzbeleg.

Kann die Rechnung vom Rechnungsaussteller nicht mehr beschafft werden, kann ein Eigenbeleg den Betriebsausgabenabzug retten, insbesondere in Verbindung mit einem Zahlungsnachweis über den Geldabfluss vom betrieblichen Bankkonto, der zumindest die Zahlung belegt. Wichtig ist der Nachweis, dass der Geschäftsvorfall tatsächlich stattgefunden hat, betrieblich veranlasst war und die Höhe glaubhaft ist.

Form eines Eigenbelegs

Auch ein Eigenbeleg erfordert Mindestangaben. Zu diesen gehören Name und Anschrift des Rechnungsausstellers, Menge und Art der bezogenen Ware oder Dienstleistung (als Nachweis, dass die Leistung aus betrieblichen Gründen bezogen wurde), Leistungszeitpunkt und die Höhe des Entgelts. Auch der Grund für das Fehlen des Originalbelegs sowie Datum und Unterschrift des Erstellers des Eigenbelegs sollten nicht fehlen. Ob der Eigenbeleg maschinell oder handschriftlich erstellt wird, spielt keine Rolle.

Kein Vorsteuerabzug

Der ertragsteuerliche Betriebsausgabenabzug lässt sich durch einen Eigenbeleg retten, nicht hingegen der Vorsteuerabzug. Dieser besteht nur über eine ordnungsgemäße Originalrechnung, die alle Pflichtangaben des § 14 Umsatzsteuergesetz enthält.

Themenverwandte Artikel und mehr gibt es auf unserer Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

UNSERE HIGHLIGHTS FÜR ALLE UNTERNEHMER

Viele nützliche Tipps, wertvolle Hinweise und weitere interessante Artikel findet Ihr hier:

[Mehr erfahren.](#)



FÜR UNTERNEHMER

REICHE KÜNDIGT ENDE DER SOLARFÖRDERUNG AN – ENERGIEWENDE SOLL KOSTENEFFIZIENTER WERDEN

Die Wirtschafts- und Energieministerin Katherina Reiche hat angekündigt, die feste Einspeisevergütung für Solaranlagen zu beenden. Ein Gutachten zum Stand der Energiewende empfiehlt ebenfalls, die Förderung neu auszurichten, da die Kosten für Verbraucher und Wirtschaft zunehmend steigen.

Die Langversion des Artikels gibt es auf unserer Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

FÜR UNTERNEHMER

WANN IST EINE SPÄTER ZURÜCKGEZAHLTE CORONA-SOFORTHILFE ZU VERSTEUERN?

Die Gewährung der Corona-Soforthilfe im Jahre 2020 stand unter dem Vorbehalt einer späteren Überprüfung. Wenn die Soforthilfe zurückgezahlt werden muss, stellt sich bei Einnahmen-Überschussrechnern die Frage, ob sie 2020 als Betriebseinnahme zu versteuern ist und im Jahr der Rückzahlung als Betriebsausgabe abgezogen werden kann.

Die Langversion des Artikels gibt es auf unserer Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

FÜR UNTERNEHMER

ANWENDUNG DER EUROPÄISCHEN KI-VERORDNUNG – NÄCHSTER UMSETZUNGSSCHRITT GESTARTET

Seit 2.8.24 gilt die europäische KI-Verordnung. Bereits seit 1.2.25 sind im ersten Umsetzungsschritt Anbieter und Betreiber von KI-Systemen verpflichtet, dafür zu sorgen, dass ihre Mitarbeitenden sowie alle beauftragten Personen über die nötige Kompetenz im Umgang mit KI-Systemen verfügen. Außerdem definiert die Verordnung verbotene Praktiken, die seitdem nicht mehr angewandt werden dürfen.

Die Langversion des Artikels gibt es auf unserer Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

A photograph of two men standing and talking. The man on the left has a beard and is wearing a light grey button-down shirt over a white t-shirt. The man on the right is clean-shaven and wearing a light grey crewneck sweater. They are both looking down and smiling, appearing to be in a friendly conversation. The background is a plain, light-colored wall.

UNTERNEHMER

ABHÄNGIG BESCHÄFTIGT: GESELLSCHAFTER-GESCHÄFTSFÜHRERIN MIT MINDERHEITSBETEILIGUNG AN ZWEI GESELLSCHAFTEN

Eine Gesellschafter-Geschäftsführerin, die zugleich Geschäftsführerin einer an dieser Gesellschaft beteiligten weiteren Gesellschaft ist, und in beiden Gesellschaften weder über die Mehrheit der Stimmanteile noch eine umfassende Sperrminorität verfügt, ist abhängig beschäftigt und damit beitragspflichtig in der Sozialversicherung. Dies hat das Landessozialgericht Sachsen-Anhalt unter Heranziehung der Rechtsprechung des Bundessozialgerichts zur statusrechtlichen Beurteilung von Gesellschafter-Geschäftsführern entschieden.

Die Langversion des Artikels
gibt es auf unserer
Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)



Habt Ihr Fragen?
Kontaktiert hier
schnell und
einfach Eure
Ansprechpartnerin:

Britta Vollmann

[Kontakt aufnehmen](#)

FÜR ALLE STEUERZAHLER

NEUE URTEILE RUND UMS THEMA KINDERGELD

Zum Thema Kindergeld wurden in den letzten Monaten zahlreiche Urteile veröffentlicht, die für Eltern eine wichtige Rolle spielen. Denn ohne Anspruch auf Kindergeld fallen auch die steuerlichen Vergünstigungen rund um Kinder in der Regel weg.

Neue Dienstanweisung Kindergeld kennen

Wer mit der Familienkasse im Clinch liegt, muss wissen, dass diese zum Thema Kindergeld jedes Jahr eine aktualisierte Dienstanweisung vom BZSt erhält. In der aktuellen, 171 Seiten umfassenden "Dienstanweisung zum Kindergeld nach dem Einkommensteuergesetz [DA-KG] Stand 2025", die im Onlineportal des BZSt unter www.bzst.de einsehbar oder abrufbar ist, finden Eltern und Berater zu jeder erdenklichen Situation Urteile und Vorgaben für die Familienkassen.

Studium an Fernuni kann Kindergeldanspruch sichern

Das FG Münster musste sich mit der Frage auseinandersetzen, ob Eltern für ein Kind, das sich bei der Agentur für Arbeit nach dem Abi kurzfristig ausbildungsplatzsuchend gemeldet hat und anschließend ein Studium an einer Fernuni mit monatlichen Studiengebühren von 348,15 EUR beginnt, einen Anspruch auf Kindergeld haben.

Erfreuliche Antwort: Ja, selbst wenn das Kind nicht alle Prüfungen abgelegt hat. Die fehlenden Prüfungen darf die Familienkasse nicht zum Anlass nehmen, Ernsthaftigkeit der Erstausbildung infrage zu stellen und den Eltern deshalb die Auszahlung von Kindergeld zu verweigern [FG Münster 5.2.25, 7 K 1522/24 Kg, AO]. Als gewichtiges Indiz für die Ernsthaftigkeit des Studiums werteten die Richter die monatliche Studiengebühr von 348,15 EUR. Das spricht gegen ein Pro-Forma-Studium, nur um Kindergeld von 255 EUR im Monat beziehen zu können.

Behinderte Kinder: Keine überzogenen Forderungen an Gutachten

Manchmal scheitert der Kindergeldanspruch an überzogenen Forderungen der Familienkasse. [...]

Die vollständige Version dieses Artikels und mehr gibt es auf unserer Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

PFLEGE-PAUSCHBETRAG-UPDATE: LUKRATIVEN PAUSCHALABZUG ZUR STEUERREDUZIERUNG NUTZEN

2021 wurde der Pflege-Pauschbetrag reformiert und verbessert. Dennoch zeigt die Praxis, dass der pauschale Abzugsbetrag oft nicht geltend gemacht wird. Eventuell aus Unkenntnis? Denn es gibt unzählige pflegebedürftige Personen und in der Realität werden viele zumindest teilweise durch die Angehörigen gepflegt. Im Folgenden beleuchten wir den Pflegepauschbetrag und zeigen, wann er abzugsfähig ist.

Die Langversion des Artikels
gibt es auf unserer
Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

FÜR UMSATZSTEUERZAHLER

GW-KAUF: UNBERECHTIGTER STEUERAUSWEIS NACH § 14C USTG NUN AUCH BEI GUTSCHRIFTEN

Die meisten Autohäuser kaufen Gebrauchtfahrzeuge von Privatpersonen. Häufig wird darüber mit einer Gutschrift abgerechnet. Ab sofort ist hier Vorsicht geboten. Denn aufgrund einer Gesetzesänderung und Anpassung des UStAE fallen nun auch Gutschriften an Privatpersonen in den Anwendungsbereich des § 14c Abs. 2 UStG. Das kann dazu führen, dass der Gutschriftempfänger die unberechtigt ausgewiesene Umsatzsteuer schuldet und kein Vorsteuerabzug zulässig ist.

Die Langversion des Artikels
gibt es auf unserer
Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)



INTERN

SCHON GEWUSST? SCHOKOLADE ...

Schokolade ist mehr als ein einfaches Genussmittel. Sie berührt unsere Sinne, schenkt Freude, fördert Verbindungen und kann - in richtigen Momenten - Trost spenden.

Der Duft von Kakao, die glänzende Oberfläche auf der Zunge, das sanfte Schmelzen im Mund - all das erzeugt ein intensives sensorisches Erlebnis. Dunkle oder milde Nuancen, fruchtige Noten, Röstaromen - **jedes Stück Schokolade erzählt eine eigene Geschmacksreise.** Diese Sinnlichkeit wirkt sich unmittelbar auf unser Wohlbefinden aus. Sie liefert Serotonin und andere Botenstoffe, die **Glücksgefühle auslösen.** [...]

Die Langversion des Artikels
gibt es auf unserer
Kanzleiwebseite:

[Mehr erfahren](#)

SCHMALE RAABE

KONTAKT

Halver

Von-Vincke-Straße 82
58553 Halver

T 02353 9096-0
F 02353 9096-49
info@schmale-raabe.de
www.schmale-raabe.de

Dortmund

Wittbräucker Straße 522
44267 Dortmund

T 02304 97808-0
F 02353 9096-49
info@schmale-raabe.de
www.schmale-raabe.de



Zahlungstermine NOVEMBER 2025

Montag, 10.11.2025 [13.11.2025*]

- Umsatzsteuer
- Lohnsteuer

Montag, 17.11.2025 [20.11.2025*]

- Grundsteuer
- Gewerbesteuer

Mittwoch, 26.11.2025

- Sozialversicherungsbeiträge

[*] Letzter Tag der Zahlungsschonfrist, nicht für Bar- u. Scheckzahler.
Zahlungen mit Scheck sind erst drei Tage nach dessen Eingang bewirkt.

DISCLAIMER

SCHMALE/RAABE bietet lediglich allgemeine Informationen. Wir übernehmen keine Gewähr für die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit der Informationen. In keinem Fall sind diese geeignet, eine kompetente Beratung im Einzelfall zu ersetzen. Hierfür steht Ihnen SCHMALE/RAABE gerne zur Verfügung. SCHMALE/RAABE unterliegt urheberrechtlichem Schutz. Eine Speicherung zu eigenen privaten Zwecken oder die Weiterleitung zu privaten Zwecken (nur in vollständiger Form) ist gestattet. Kommerzielle Verwertungsarten, insbesondere der Abdruck in anderen Newslettern oder die Veröffentlichung auf Webseiten, bedürfen der Zustimmung der Herausgeber. Bildnachweise: Seite 7: nerudol - stock.adobe.com, Seite 3: Octopus16 - stock.adobe.com, Seite 6: Jenny Sturm - stock.adobe.com. Gestaltung und Produktion: WIADOK - Corporate Publishing für Steuerberater - www.wiadok.de