

# 1. Verfahrensdokumentation

## 2. Corona-Hilfen

# Verfahrensdokumentation



## Verfahrensdokumentation

Was?

### Verfahrensdokumentation!

beschreibt den gesamten organisatorischen und technischen Datenverarbeitungs-Prozess im Unternehmen

= Beschreibung, wie Belege und Dokumente

- empfangen,
- erfasst,
- digitalisiert,
- verarbeitet,
- ausgegeben,
- und aufbewahrt werden



## Verfahrensdokumentation

Betriebsprüfer verlangen vermehrt die Vorlage einer Verfahrensdokumentation!

Jeder Unternehmer muss sich folgende Frage stellen:

„Ist der Gang meiner Belege aus meinen Aufzeichnungen ersichtlich und nachvollziehbar?“



## Verfahrensdokumentation

Was kann mir passieren, wenn ich in der Betriebsprüfung keine Verfahrensdokumentation vorlegen kann?

„Ist der Gang meiner Belege aus meinen Aufzeichnungen ersichtlich und nachvollziehbar?“

### Problemlose Durchführung

–**progressiver** (von Beleg über Jahresabschluss zur Steuererklärung) und

–**Retrograder** (von Steuererklärung zum Beleg) Prüfungen möglich?

Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit werden nicht beeinträchtigt?

→ Kein formeller Mangel mit sachlichem Gewicht

→ Kein Grund für eine Hinzuschätzung



## Verfahrensdokumentation

### Formeller Mangel

Verlust der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung



Ergebnis der Buchführung (Umsatz, Gewinn...) entfaltet somit keine Beweiskraft für Besteuerung (§ 158 AO)



Finanzamt kann Besteuerungsgrundlage **schätzen** (§ 162 AO)  
(Hinzuschätzungen von bis zu 10 % des Umsatzes)

+

Neben Umsatz- u. Gewinnzuschätzungen regelmäßig auch ein  
**Steuerstrafverfahren**

+

Konsequenzen für den **Geschäftsführer** als Verantwortlichen für die Einhaltung der GoBD



# Corona-Hilfen



# Corona-Hilfen

Überblick über die aktuell relevantesten Programme:

## 1. Außerordentliche Wirtschaftshilfen

- „Novemberhilfe“
- „Dezemberhilfe“

## 2. Überbrückungshilfen

- Überbrückungshilfe II
- Überbrückungshilfe III



Außerordentliche Wirtschaftshilfen („Novemberhilfe“ /

„Dezemberhilfe“)

## Wer ist antragsberechtigt?

Wirtschaftliche Tätigkeit vom Corona-bedingten Lockdown im November und Dezember 2020 auf eine der folgenden Weisen betroffen:

- Direkt betroffen  
Einstellung des Geschäftsbetriebes auf Grundlage einer von Bund und Ländern beschlossenen Schließungsverordnung (Beschlüsse v. 28.10.2020, 25.11.2020, 02.12.2020)
- Indirekt betroffen  
Umsätze werden zu min. 80% mit direkt betroffenen Unternehmen erzielt
- Über Dritte betroffen  
*Umsätze werden zu min. 80% im Auftrag von direkt betroffenen Unternehmen über Dritte erzielt (z.B. Veranstaltungsagenturen)*



## Außerordentliche Wirtschaftshilfen („Novemberhilfe“ /

## „Dezemberhilfe“)

### Wie hoch ist die Hilfe?

- Einmalige Kostenpauschale i. H. v. **75 % des jeweiligen Vergleichsumsatzes** (i. d. R. Umsatz des Vorjahresmonats)
- Anteilig für jeden Tag im November bzw. Dezember, an dem ein Unternehmen tatsächlich vom Corona-bedingten Lockdown (direkt oder indirekt) betroffen war
- Vollständig angerechnet hierauf werden tatsächlich erzielte Umsätze soweit sie 25 % der Umsätze des Vergleichsumsatzes übersteigen
- Bereits beantragte oder erhaltene Überbrückungshilfe II sowie Kurzarbeitergeld wird ebenfalls angerechnet



Außerordentliche Wirtschaftshilfen („Novemberhilfe“ /

„Dezemberhilfe“)

## Antragstellung / Antragsfristen

- Antragstellung ausschließlich in digitaler Form und grundsätzlich nur über einen prüfenden Dritten (z.B. Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt...)
- Antragsfristen
  - „Novemberhilfe“: Bis 31.01.2021
  - „Dezemberhilfe“: Bis 31.03.2021



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe II

### Wer ist antragsberechtigt?

- Umsatzeinbruch von mindestens 50 % in zwei zusammenhängenden Monaten im Zeitraum April bis August 2020 gegenüber den jeweiligen Vorjahresmonaten

oder

- Umsatzeinbruch von mindestens 30 % im Durchschnitt in den Monaten April bis August 2020 gegenüber dem Vorjahreszeitraum



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe II

### Wie hoch ist die Hilfe?

- Förderung jeweils für die Monate September bis Dezember 2020
- Förderhöhe des jeweiligen Monats bemisst sich nach dem Umsatzeinbruch im Verhältnis zum Vorjahresmonat
- Erstattet werden förderfähige Fixkosten
  - Erstattung 90 % förderfähiger Fixkosten bei Umsatzeinbruch > 70 %
  - Erstattung 60 % förderfähiger Fixkosten bei Umsatzeinbruch > 50 % und < 70 %
  - Erstattung 40 % förderfähiger Fixkosten bei Umsatzeinbruch > 30 % und < 50 %



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe II

### Förderfähige Fixkosten

1. Mieten und Pachten für Gebäude und Räumlichkeiten
2. Weitere Mietkosten (Fahrzeuge, Maschinen...)
3. Zinsaufwendungen für Kredite und Darlehen
4. Finanzierungskostenanteil von Leasingraten
5. Ausgaben für notwendige Instandhaltung, Wartung oder Einlagerung
6. Ausgaben für Elektrizität, Wasser, Heizung, Reinigung und Hygienemaßnahmen
7. Grundsteuern
8. Betriebliche Lizenzgebühren
9. Versicherungen, Abonnements und andere feste Ausgaben
10. Kosten der prüfenden Dritten durch Überbrückungshilfe
11. Kosten für Auszubildende



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe II

### „NRW Überbrückungshilfe Plus“

- Überbrückungshilfe II sieht keine Deckung von Kosten der privaten Lebensführung vor
  - Aus Mitteln des Landes NRW (vergleichbare Programme auch in anderen Bundesländern) werden zusätzlich 1.000 € / Monat als „fiktiver Unternehmerlohn“ gewährt
- Voraussetzungen
  - Antragsberechtigt für Überbrückungshilfe II
  - Solo-Selbstständiger, Freiberufler oder im Unternehmen tätiger Inhaber eines Einzelunternehmens oder einer Personengesellschaft mit höchstens 50 Mitarbeitern
  - Sitz der Geschäftsleitung oder Betriebsstätte in NRW



## Corona-Hilfen

### Überbrückungshilfe II

### Antragstellung / Antragsfristen

- Antragstellung ausschließlich in digitaler Form und grundsätzlich nur über einen prüfenden Dritten (z.B. Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt...)
- Antragstellung noch bis 31.01.2021 möglich



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe III (1/2)

- Antragstellung noch nicht möglich!
- Anteilige Fixkostenerstattung für die Monate Januar bis Juni 2021
- Förderung entspricht im wesentlichen der Überbrückungshilfe II (mit leichten Änderungen)
- Antragsberechtigt ist hierzu, wer:
  - in 04-12/2020 in zwei zusammenhängenden Monaten einen Umsatzrückgang von min. 50 % oder im gesamten Zeitraum von durchschnittlich min. 30 % im Vergleich zum entsprechenden Vorjahreszeitraum aufweist
    - Förderung in allen Monaten im Zeitraum 01-06/2021 und rückwirkend für Dezember, soweit im jeweiligen Monat Umsatzeinbruch min. 30 %
  - in 11/2020 und/oder 12/2020 Umsatzrückgänge von min. 40 % aber nicht direkt oder indirekt von den bundesweiten Schließungen betroffen
    - Förderung rückwirkend für 11/2020 und/oder 12/2020



# Corona-Hilfen

## Überbrückungshilfe III (2/2)

- Antragsberechtigt ist hierzu weiterhin, wer:
  - in 12/2020 gemäß Ministerpräsidentenkonferenz vom 13.12.2020 direkt oder indirekt von bundesweiten Schließungen betroffen ist und Umsatzrückgang von min. 30 % vorweist
    - Förderung rückwirkend für 12/2020
  - in 2021 in einem Monat 01-06/2021 mit bundesweiten Schließungen durch einen Ministerpräsidentenkonferenzbeschluss direkt oder indirekt betroffen und Umsatzrückgang von min. 30 %
    - Förderung für jeden Monat mit bundesweiten Schließungen
  - in 2021 in einem Monat 01-06/2021 mit bundesweiten Schließungen Umsatzeinbrüche von min. 40 % im Schließungsmonat aufweist, aber nicht direkt oder indirekt von der Schließung betroffen
    - Förderung für jeden Monat mit bundesweiten Schließungen



## Corona-Hilfen

### Weitere Informationen

- Außerordentliche Wirtschaftshilfen („Novemberhilfe“ und „Dezemberhilfe“):  
<https://www.ueberbrueckungshilfe-unternehmen.de/UBH/Redaktion/DE/FAQ/ausserordentliche-wirtschaftshilfe.html?nn=1869828>
- Überbrückungshilfe II:  
<https://www.ueberbrueckungshilfe-unternehmen.de/UBH/Redaktion/DE/FAQ/FAQs/faq-liste-02.html>
- Überbrückungshilfe III:  
<https://www.ueberbrueckungshilfe-unternehmen.de/UBH/Redaktion/DE/Textsammlungen/ueberbrueckungshilfe-III.html>



# Erfolg ... ... Steuern!

Für Fragen stehen wir Ihnen auch gerne  
persönlich zur Verfügung.