



## **TOP 3: Gewerbesteuer und Pachtzahlungen**

MSG-Sitzung 21.02.2017

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen Executive Summary

- Sowohl Pachten als auch GewSt können erhebliche Bedeutung erlangen
- Diese Zahlungen werden regelmäßig auch von der Berichtspflicht nach BilRUG erfasst

Zwischenfazit: Einbezug in EITI-Zahlungsabgleich/-Bericht empfohlen

- Problematik: Sowohl bei der GewSt als auch bei den Pachten können mehrere, ggf. viele staatliche Stellen betroffen sein
- Wesentlichkeitsschwelle spielt besondere Rolle
- Zahlungsabgleich nur mit den einzelnen staatlichen Stellen möglich
- (Gesamt-)Anzahl der betroffenen staatlichen Stellen kann erst nach Ende der Datenabfrage bei den Unternehmen ermittelt werden

Zwischenfazit: Zahlungsabgleich aufwendig – Einsatz von Stichprobenverfahren empfohlen

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

### Pachtzahlungen:

- Mengenabhängige Zahlungen können wesentlichen Umfang annehmen
- Erfassung nach HGB/Zahlungsbericht ebenfalls vorgesehen
- Zentrale Erfassung dieser Zahlungen / Statistik fehlt, damit Einschätzung des Gesamtumfangs und der Bedeutung des Zahlungsstroms schwierig
- Einzelheiten von Pachtverträgen unterliegen ggf. Verschwiegenheit => vorab Klärung zwischen den Vertragsparteien!

### Gewerbesteuer:

- Bedeutung gleich oder höher als KSt (abhängig vom Hebesatz in etwa gleicher Steuersatz, aber tendenziell höhere Bemessungsgrundlage durch GewSt-Hinzurechnungen)
- Heheberechtigt ist grds. jede Gemeinde, in der das Unternehmen eine Betriebsstätte betreibt. Damit können die Zahlungen eines Unternehmens an mehrere – ggf. viele – staatliche Stellen gehen.

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

Zu beachten:

- Anzahl der betroffenen staatlichen Stellen ist sowohl bei GewSt als auch bei Pachtzahlungen grds. nicht im Vorhinein abschätzbar, da (auch) abhängig vom Umfang der teilnehmenden Unternehmen bzw. Werke
- Anstieg der Gesamtzahl an beteiligten staatlichen Stellen, wenn
  - Zahlungen GewSt unwesentlich (= keine Angabe) und Pachtzahlungen wesentlich (= Angabe)
  - Pachtzahlungen an staatliche Stellen, die nicht gleichzeitig auch Empfänger der GewSt sind (=> z.B. Landesforstämter)

### Empfehlung:

- GewSt/Pachten: Abfrage der Zahlungen im Rahmen der Berichtsformate
- Möglichst frühzeitige Kontaktaufnahme mit den teilnahmewilligen Unternehmen

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

Zahlungsabgleich:

- Hintergrund: ggf. hohe Anzahl von staatlichen Stellen zu erwarten
- Mögliche Varianten:
  - Vollabgleich = alle im Rahmen der Berichtsformate gemeldeten Zahlungen GewSt/Pachten werden dem Zahlungsabgleich unterworfen
  - Abgleich in Stichproben = die gemeldeten Zahlungen je Unternehmen werden in Stichproben dem Zahlungsabgleich unterworfen
  - Kein Zahlungsabgleich = keine Aufnahme der GewSt/Pachten in den Zahlungsabgleich

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

Abgleich in Stichproben:

- Stichprobe: Grundgesamtheit = jede einzelne Meldung des Unternehmens  
=> Untersuchung der Zahlungen sofort nach Eingang der Meldung des Unternehmens  
=> Auch „kleinere“ staatl. Stellen können in den Abgleich kommen

### Empfehlung:

- GewSt: Abgleich der gemeldeten Zahlungen in Stichproben, Stichprobe auf Basis jeder einzelnen Meldung
- Pachten: ggf. auch Vollabgleich aller Zahlungen, wenn Umfang aus ersten Rückmeldungen abschätzbar ist => ggf. gesonderter Beschluss MSG

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

Vorgehensweise zur Ermittlung des Stichprobenumfangs:

- kleine Grundgesamtheiten (< 100 Elementen) zu erwarten
- Berufsüblich: Anzahl von 10% der Grundgesamtheit
- zusätzlich: Bei bis zu 5 staatlichen Stellen = Vollabgleich
  - Bsp: Meldung GewSt umfasst 20 staatliche Stellen  
=> Umfang der Stichprobe =  $5 + (20 ./ . 5) * 10\% = 7$  Elemente
- Schematische Darstellung der Stichprobenumfänge:
  - Bis zu 5 Elementen: Vollabgleich
  - Zwischen 6 und 9 Elementen: Umfang = 5 Elemente
  - Zwischen 10 und 19 Elementen: Umfang = 6 Elemente
  - Zwischen 20 und 29 Elementen: Umfang = 7 Elemente usw.
- Wenn Umfang feststeht: Auswahl der konkreten Elemente = bewusste Auswahl oder über Zufallsauswahl

## TOP 3 – Gewerbesteuer und Pachtzahlungen

### Empfehlung:

- Ermittlung Stichprobenumfang nach vorgestelltem Verfahren
- Eckdaten (Mindestumfang, prozentuale Abdeckung) für Ermittlung Stichprobenumfang können ggf. im Verlauf des Verfahrens angepasst werden
- Auswahl der konkreten Elemente über Zufallsauswahl





**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Warth & Klein Grant Thornton AG ist eine Mitgliedsfirma von Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International).

Die Bezeichnung Grant Thornton bezieht sich auf Grant Thornton International oder eine ihrer Mitgliedsfirmen. Grant Thornton International und die Mitgliedsfirmen sind keine weltweite Partnerschaft. Jede Mitgliedsfirma erbringt ihre Dienstleistungen eigenverantwortlich und unabhängig von Grant Thornton International oder anderen Mitgliedsfirmen.

[wkg.com](http://wkg.com)

Aachen  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Jülicher Straße 215  
52070 Aachen  
T +49 241 70508 50  
F +49 241 70508 59

Dresden  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Schubertstraße 41  
01307 Dresden  
T +49 351 31821 0  
F +49 351 31821 635

Düsseldorf  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Johannstraße 39  
40476 Düsseldorf  
T +49 211 9524 0  
F +49 211 9524 200

Frankfurt a.M.  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Ulmenstraße 22  
60325 Frankfurt a. M.  
T +49 69 905598 0  
F +49 69 905598 677

Hamburg  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Kleiner Burstah 12  
20457 Hamburg  
T +49 40 4321862 0  
F +49 40 4321862 49

Leipzig  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Springerstraße 11  
04105 Leipzig  
T +49 341 59083 0  
F +49 341 59083 733

München  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Ganghoferstraße 31  
80339 München  
T +49 89 36849 0  
F +49 89 36849 4299

München  
**WKGT Rechtsanwaltsgesellschaft mbH**  
Ganghoferstraße 31  
80339 München  
T +49 89 36849 0  
F +49 89 36849 4299

Stuttgart  
**Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Jahnstraße 6  
70597 Stuttgart  
T +49 711 16871 0  
F +49 711 16871 40

Viersen  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Eindhovener Straße 37  
41751 Viersen  
T +49 2162 91811 0  
F +49 2162 91811 60

Wiesbaden  
**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Hagenauer Straße 59  
65203 Wiesbaden  
T +49 611 18890 0  
F +49 611 260133