

Information zur Anmeldung der Differenzbesteuerung bei Ihrem Finanzamt



Bei der **30%-Pauschalmargenbesteuerung** handelt es sich um eine nur für den Kunsthandel / Galerien vorgesehene Variante der Differenzbesteuerung.

Diese muss beim örtlichen Finanzamt beantragt werden – und zwar mit der ersten Vorsteueranmeldung des laufenden Kalenderjahres. D.h.:

Bei monatlicher Vorsteueranmeldung: bis **spätestens 9. Februar**

Bei vierteljährlicher Vorsteueranmeldung: bis **spätestens 14. März**

Sodann **kann** die Differenzbesteuerung angewandt werden – muss aber nicht.

Dazu: **25a (2) UStG** „1 Der Wiederverkäufer kann spätestens bei Abgabe der ersten Voranmeldung eines Kalenderjahres gegenüber dem Finanzamt erklären, dass er die Differenzbesteuerung von Beginn dieses Kalenderjahres an auch auf folgende Gegenstände anwendet:

1. Kunstgegenstände (Nr. 53 der Anlage 2), Sammlungsstücke (Nr. 49 Buchstabe f und Nr. 54 der Anlage 2) oder Antiquitäten ..., die er selbst eingeführt hat, oder
2. Kunstgegenstände, wenn die Lieferung an ihn steuerpflichtig war und nicht von einem Wiederverkäufer ausgeführt wurde.

2 Die Erklärung bindet den Wiederverkäufer für mindestens zwei Kalenderjahre“

§ 25a (6) „Wendet der Wiederverkäufer neben der Differenzbesteuerung die Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften an, hat er getrennte Aufzeichnungen zu führen.“

Erforderliche Angaben auf der Rechnung:

Deshalb ist bei Anwendung der **Differenzbesteuerung** nach § 25a UStG auf der Rechnung die Angabe erforderlich: „Kunstgegenstände/Sonderregelung“ (bzw. „Margin scheme – Works of art“) oder „Sammlungsstücke und Antiquitäten/Sonderregelung“ (bzw. „Margin scheme – Collectors's items and antiques“).

Bei Anwendung der pauschalen **Margenbesteuerung** nach § 25a Abs. 3 Satz 2 UStG ist auf der Rechnung die Angabe erforderlich: „Kunstgegenstände/ Sonderregelung nach § 25a Abs. 3 Satz 2 UStG“

Die Differenzbesteuerung kann wie folgt per Schreiben beantragt werden:

Muster Finanzamt
Musterstraße
Musterstadt

Ort, 7. Februar 2014*

Steuernummer:

Differenzbesteuerung ab 2014

Sehr geehrte Damen und Herren,

hiermit beantragen wir formlos ab 2014 die
Differenzbesteuerung / 30%-Pauschalmargenbesteuerung (§ 25a UStG) für Kunstgegenstände.

Wir bitten um Bestätigung.

Mit freundlichen Grüßen

<Galerie Mustergalerie>

<Vorname Nachname>

* **spätester Zeitpunkt, um eine rechtzeitige Beantragung bei monatlicher Vorsteueranmeldung zu gewährleisten.**

In der Regel folgt die Bestätigung zeitnah.

Stand: Januar 2014