

# Beratungsbefugnis einer b.b.h. Beratungsstelle:

## Hilfeleistung bei:

1. Einkommensteuer und Zuschlagsteuern (Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag)
2. Eigenheimzulage
3. Familienleistungsausgleich
4. Investitionszulage nach §§ 3 und 4 InvZulG
5. Sonstige Zulagen und Prämien, auf die AO anzuwenden ist

## Unbeschränkte Befugnis bei:

### Einkünften aus:

- nicht selbständiger Arbeit
- sonstige Einkünfte aus
  - wiederkehrenden Bezügen (Renten, Dauernde Lasten)
  - Unterhaltsleistungen

### des Weiteren bei:

- allgemeiner Beratung bei Überschusseinkünften
- Eintragung von Freibeträgen oder sonstige Angaben auf der Lohnsteuerkarte
- Anträgen zur Freistellung oder Anrechnung von Körperschaft- und Kapitalertragsteuer
- Übernahme von Verlustabzug nach § 10 d EStG in die Einkommensteuererklärung

### Sonderfall:

Feststellungserklärungen, wenn alle Beteiligte Mitglieder sind bei:

- Eigenheimzulage
- Investitionszulage nach §§ 3 und 4 InvZulG
- Überschusseinkünften, sofern die Gemeinschaft die o. g. Einnahmengrenzen (13.000,00 €/26.000,00 €) insgesamt nicht übersteigen

## Beschränkte Befugnis bei:

Einnahmen aus anderen Überschusseinkünften, für die unbeschränkte Befugnis besteht, d. h. Einkünfte aus Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung und sonstige Einkünfte nach § 22 Nr. 2 – 5 EStG bis Einnahmen von insgesamt

- 13.000,00 € bzw.
- 26.000,00 € bei Zusammenveranlagung, wenn diese nicht umsatzsteuerpflichtig sind, auch bei Arbeitslosen

### Arbeitgeberpflichten:

Nur bei haushaltsnahen Beschäftigungen nach § 35 a(I) EStG möglich

## Keine Befugnis bei:

### Gewinneinkünften, d. h. Einkünfte aus:

- Land- und Forstwirtschaft
- Gewerbebetrieb
- Selbständige Arbeiten

Vermietungseinkünften, wenn diese umsatzsteuerpflichtig sind bzw. Überschusseinkünfte bei Einnahmen von insgesamt über 13.000,00 €/26.000,00 €

Lohnsteueranmeldungen bei Arbeitgebern und Arbeitnehmern, sofern keine haushaltsnahen Beschäftigungen vorliegen

### Eigenheimzulage:

Investitionszulage nach §§ 3 und 4 InvZulG  
Familienleistungsausgleich i. S. des EStG  
Altersvorsorgeförderungsanträgen  
vermögenswirksame Leistungen  
Wohnungsbauprämienanträge