



AXER PARTNERSCHAFT

Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Köln • Düsseldorf

Dürener Straße 295
50935 Köln

Fon 0221/47 43 440
Fax 0221/47 43 499
info@axis.de

Heinrichstraße 155
40239 Düsseldorf

Fon 0211 / 43 83 56 0
Fax 0211 / 43 83 56 11
info@axis.de

Eine Einheit der axis-Beratungsgruppe

Keine Jahresbescheinigung bei Versicherungsunternehmen

Stand: 07.12.2007

Für Versicherungsunternehmen wurde erstmalig mit dem Jahressteuergesetz 2007 vom 13.12.2006 eine Verpflichtung zur Ausstellung der Jahresbescheinigung nach § 24c EStG geschaffen. Im Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 wird die Jahresbescheinigung zum 1. Januar 2009 abgeschafft. Also ist sie letztmalig für das Kalenderjahr 2008 zu erstellen. Nach geltender Rechtslage müssten Versicherungsunternehmen somit nur für die Kalenderjahre 2007 und 2008 Jahresbescheinigungen einführen.

Der Gesamtverband der deutschen Versicherungswirtschaft bat angesichts des mit der Einführung verbundenen Aufwands und des geringen zeitlichen Anwendungsrahmens im Billigkeitswege auf die Erstellung der Jahresbescheinigung zu verzichten. Nach Abstimmung mit den obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder ist es nicht zu beanstanden, wenn Versicherungsunternehmen keine Jahresbescheinigung für die Kalenderjahre 2007 und 2008 ausstellen (OFD Magdeburg 1.11.2007, S 2252 a - 5 - St 214 V).



Ihre Ansprechpartner bei der Axer Partnerschaft:

**Rechtsanwalt,
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Fachanwalt für Steuerrecht
Prof. Dr. Jochen Axer
axer@axis.de**

**Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt
für Steuerrecht, vereidigter Buchprüfer
Hans-Helmuth Delbrück
delbrueck@axis.de**

**Rechtsanwalt
Heiko Klaus Medert
medert@axis.de**

**Fon 0221/47 43 440
Fax 0221/47 43 499**

Die Ausführungen in dieser Publikation sollen einer allgemeinen Information dienen. Ein Anspruch auf Vollständigkeit kann aufgrund der Komplexität der behandelten Themen nicht erhoben werden; ebenso wird eine einzelfallbezogene Beratung hierdurch nicht ersetzt. Die Axer Partnerschaft übernimmt keine Haftung für die Folgen einer Verwendung dieser in der Publikation dargelegten Informationen.