



1. DER GEMA-KONTOAUSZUG

Lesen und verstehen

München, März 2019

AGENDA

KONTOAUSZUG

- **Allgemeines**
 - Kontoauszug
 - Umsatzsteuer
- **Bestandteile des Kontoauszugs**
 - Kontoauszug
 - Gutschrift
 - Rechnung
- **Vorauszahlung**
 - Exkurs: Vorauszahlungsmöglichkeiten
 - Kontoauszug
- **Besonderheiten bei Rechtsnachfolgen**
- **Besonderheiten bei steuerlichem (Wohn-)Sitz im Ausland**



1. ALLGEMEINES (1)

Kontoauszug

Aussehen

- maximal vier Teile
 - Kontoauszug (erstes Blatt), Gutschrift, Rechnung, Vorauszahlung

Druck und Versand

- wenn Buchungen auf dem Mitgliedskonto erfolgt sind
- nach Abschluss der Buchungsperiode
- am zweiten Werktag des Folgemonats
- mindestens einen pro Jahr

1. ALLGEMEINES (2)

Umsatzsteuer

- Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (§ 2 Umsatzsteuergesetz)
- Umsatzsteuerpflicht?
 - Kleinunternehmerregelung (§ 19 Umsatzsteuergesetz)
 - Eine Umsatzsteuerpflichtigkeit liegt dann nicht vor, wenn der aus der Tätigkeit erwachsene Gesamtumsatz zuzüglich der darauf entfallenden Steuer im vorangegangenen Kalenderjahr 17.500 EUR nicht überstiegen hat und im laufenden Kalenderjahr 50.000 EUR voraussichtlich nicht übersteigen wird.
 - Der Gesamtumsatz setzt sich aus den GEMA-Tantiemen sowie weiteren Einnahmen aus selbständiger Tätigkeit zusammen.

Bei Rückfragen in steuerlichen Angelegenheiten wenden Sie sich bitte an Ihr Finanzamt oder Steuerberater, da die GEMA keine steuerberatenden Auskünfte erteilen darf.

1. ALLGEMEINES (3)

Umsatzsteuer

- Steuersatz

- Urheber und deren Rechtsnachfolger: ermäßigter Steuersatz (derzeit 7 %)
- Musikverleger: allgemeiner Steuersatz (derzeit 19 %)
 - Altrechte: ermäßigter Steuersatz (derzeit 7 %)
 - urheberrechtliche Nutzungsrechte, die Musikverleger vor 1933 in die Vorgängerorganisationen der GEMA (GDT/AFMA und „alte“ Gema) zur Wahrnehmung eingebracht haben
 - Subverlagsrechte: ermäßigter Steuersatz (derzeit 7 %)

- Steuerkorrektur

- Mitteilung an:
 - GEMA, Abteilung Mitglieder- und Partner-Administration, Rosenheimer Str. 11, 81667 München
 - Telefon: 030 21245-600
 - [E-Mail: mitgliederpartner@gema.de](mailto:mitgliederpartner@gema.de)

2. KONTOAUSZUG (ERSTES BLATT) (1)

Alles auf einen Blick

- Gesamtübersicht über die im Buchungszeitraum erfolgten Buchungen

Kontoauszug

Nr.: 2017/7



fortlaufende Nummer
(mitgliedsbezogen)

Buchungszeitraum

01.11.2017 bis 31.12.2017



an den vorherigen Buchungszeitraum
direkt anschließend

Da dieser Kontoauszug und ggf. beiliegende Anlagen wichtige Grundlagen für Ihre Steuererklärung darstellen, empfehlen wir sorgfältige Aufbewahrung.

04.01.2018



Druckdatum des Kontoauszuges

2. KONTOAUSZUG (ERSTES BLATT) (2)

Alles auf einen Blick

H (Haben) = Gutschrift
S (Soll) = Verbindlichkeit (Schuld)
- H (Haben) = Verbindlichkeit (Schuld)

	EUR Brutto
Saldo-Vortrag: —> Übertrag des Saldos vom vorherigen Kontoauszug <—	0,00 S
Gutschriften gem. MgPGut 2017/12939	2.251,45 H
Belastungen gem. MgPRech 2017/1023968	144,01 S
Verrechnung VZ gem. MgPVz 2017/777	2.107,44 S
Vorauszahlung gem. MgPVz 2017/777	12.840,00 H
BK Vorauszahlung	12.840,00 S
Saldo:	0,00 S

fortlaufende Nummern (GEMA-bezogen)

Zahlungsfluss ist eine Verbindlichkeit, weil sie vom Mitgliedskonto erfolgt.

Abrechnungslauf (Verrechnungsregeln)

- 1.) Verrechnung von Gutschriften und Belastungen
- 2.) Verrechnung des verbliebenen Guthabens mit gewährten Vorauszahlungen
- 3.) Zahlungsfluss

2. KONTOAUSZUG (ERSTES BLATT) (3)

Zahlungsfluss bei Pfändungen und Abtretungen

		fortlaufende Nummer des Finanzvertrages (mitgliedsbezogen)			
BK PFDG	Gläubiger	12	28.10.2014		3.165,11 S
BK ABTR	Gläubiger	13	27.11.2014	Datum des Abtretungs- vertrages	4.760,00 S
BK PFDG	Gläubiger	14	19.04.2016		4.751,98 S

Datum des Erlasses des Pfändungs-
und Überweisungsbeschlusses

3. GUTSCHRIFT (1)

Gebuchte Tantieme

Auflistung aller im Buchungszeitraum auf dem Mitgliedskonto gebuchten Tantiemen

Gutschrift

Nr.: MgPGut 2017/12939

➤

fortlaufende Nummer
(GEMA-bezogen)

zu Kontoauszug 2017/7

➤

fortlaufende Nummer
(mitgliedsbezogen)

Buchungszeitraum

01.12.2017 bis 31.12.2017

➤

Buchungszeitraum nicht direkt an den
vorherigen Buchungszeitraum anschließend

Da dieser Gutschriftsbeleg eine wichtige Grundlage für Ihre Steuererklärung darstellt, empfehlen wir sorgfältige Aufbewahrung.

04.01.2018

➤

Druckdatum des Kontoauszuges

3. GUTSCHRIFT (2)

Aufbau der Buchungszeile Kontoauszug

(evtl. NV bzw. RV) Tantiemensparte Nutzungsjahr Berufsgruppe Zusatztext

□ weitere Steuerzeilen: Umsatzsteuer, Quellensteuer, Solidaritätszuschlag

➤ Abrechnungsnummer verweist auf Detailaufstellungen der Abrechnungsabteilungen

	Abr. Nr.	EUR Netto	EUR Brutto
A VR 2018 T	1550	53,05 H	56,76 H
USt 7% auf EUR 53,05		3,71 H	
A AR 2018 T	1549	204,48 H	218,79 H
USt 7% auf EUR 204,48		14,31 H	
A AR 2018 K	1549	1.204,32 H	1.288,63 H
USt 7% auf EUR 1.204,32		84,31 H	
A AR 2018 B	1549	0,16 H	0,17 H
USt 7% auf EUR 0,16		0,01 H	
A VR 2018 K	1550	323,20 H	345,82 H
USt 7% auf EUR 323,20		22,62 H	
BT VR III 2.Hj. 2017 T	1545	6,20 H	6,63 H
USt 7% auf EUR 6,20		0,43 H	
T FS VR 2017 K	1733100100	0,06 H	0,06 H
USt 7% auf EUR 0,06		0,00 H	
FS VR 2017 B	1785100100	10,06 H	10,76 H
USt 7% auf EUR 10,06		0,70 H	

3. GUTSCHRIFT (3)

Abschluss der Buchungszeilen

Zusammenstellung der Buchungen

Vergütungen zum USt-Satz 7%
zuzügl. 7% USt →
Zwischensumme

Die Umsatzsteuer wird nur auf
der Seite Gutschrift ausgewiesen

Gesamtgutschriftsbetrag ⇨

Betrag erscheint auf der Seite Kontoauszug

←	Gutschriften (H)
	EUR
	2.595,72
—————	181,69
	2.777,41
⇐—————	2.777,41

Ihre Steuernummer: 1234/123/12345

Ihre Steuer-Identifikationsnummer: wurde nicht mitgeteilt

Ihre USt-ID-Nr.: wurde nicht mitgeteilt

Hier werden die bei der GEMA hinterlegten
Steuernummern des Mitglieds angezeigt.

4. RECHNUNG (1)

Beiträge und Gebühren

Auflistung aller im Buchungszeitraum dem Mitgliedskonto belasteten Beiträge und Gebühren

Rechnung

Nr.: MgPRech 2017/1023968

>

fortlaufende Nummer
(GEMA-bezogen)

zu Kontoauszug 2017/7

→

fortlaufende Nummer
(mitgliedsbezogen)

Buchungszeitraum

01.12.2017 bis 31.12.2017

→

Buchungszeitraum nicht direkt an den
vorherigen Buchungszeitraum anschließend

Da dieser Rechnungsbeleg eine wichtige Grundlage für Ihre Steuererklärung darstellt, empfehlen wir sorgfältige Aufbewahrung.

04.01.2018

→

Druckdatum des Kontoauszuges

4. RECHNUNG (2)

Beiträge und Gebühren

Auflistung aller im Buchungszeitraum dem Mitgliedskonto belasteten Beiträge und Gebühren

	Abr.Nr.	EUR Netto	EUR Brutto
GB Registrierung ABTR vom 06.03.2017		15,00 S	17,85 S
USt 19% auf EUR 15,00		2,85 S	

Zusammenstellung der Buchungen

		Belastungen (S)
		EUR
Kosten zum USt-Satz 19%		15,00
zuzügl. 19% USt	→ Die Umsatzsteuer wird nur auf der Seite Rechnung ausgewiesen	2,85
Zwischensumme		17,85
Gesamtbelastungsbetrag	→ Betrag erscheint auf der Seite Kontoauszug	17,85

USt-ID-Nr. der GEMA: DE136622151

4. RECHNUNG (3)

Beiträge und Gebühren

Auflistung aller im Buchungszeitraum dem Mitgliedskonto belasteten Beiträge und Gebühren

	Abr.Nr.	EUR Netto	EUR Brutto
Mitgliedsbeitrag GEMA 2017		50,00 S	50,00 S
GB Einzelaufstellung 2015		7,14 S	8,50 S
USt 19% auf EUR 7,14		1,36 S	
GB Einzelaufstellung 2016		106,08 S	126,24 S
USt 19% auf EUR 106,08		20,16 S	

Zusammenstellung der Buchungen

Kosten zum USt-Satz 19%
zuzügl. 19% USt
Zwischensumme



Die Umsatzsteuer wird nur auf
der Seite Rechnung ausgewiesen



Belastungen (S)

EUR

113,22
21,52
134,74

Kosten ohne USt

50,00

Gesamtbelastungsbetrag



Betrag erscheint auf der Seite Kontoauszug



184,74

USt-ID-Nr. der GEMA: DE136622151

5. VORAUSZAHLUNG (1)

Exkurs Vorauszahlungsplan

- Kann-Regelung
- aufgestellt von Aufsichtsrat und Vorstand
- kein Blick in die Zukunft, sondern Rückschau auf vergangenes Geschäftsjahr
- Berechnung
 - Quartalsweise unterschiedliche spartenabhängige prozentuale Bevorschussung
 - Berechnungsbasis: Tantiemeaufkommen in 11 Sparten des Aufführungs- und Senderechts des vergangenen Geschäftsjahres (AS, BS, E, FS, FS VR, M, R, R VR, U, WT E, WT U)
- Verrechnung der gewährten Vorauszahlung mit jeder auf dem Mitgliedskonto gebuchten Gutschrift

5. VORAUSZAHLUNG (2)

Auflistung aller im Buchungszeitraum auf dem Vorauszahlungskonto gewährten und verrechneten Vorauszahlungen

Vorauszahlungen

Nr.: MgPVz 2017/777



fortlaufende Nummer
(GEMA-bezogen)

zu Kontoauszug 2017/7



fortlaufende Nummer
(mitgliedsbezogen)

Buchungszeitraum

01.12.2017 bis 31.12.2017



Buchungszeitraum nicht direkt an den
vorherigen Buchungszeitraum anschließend

Da dieser Vorauszahlungsbeleg eine wichtige Grundlage für Ihre Steuererklärung darstellt, empfehlen wir sorgfältige Aufbewahrung.

04.01.2018



Druckdatum des Kontoauszuges

5. VORAUSZAHLUNG (3)

Gewährte und verrechnete Vorauszahlungen

Auflistung aller im Buchungszeitraum auf dem Vorauszahlungskonto gewährten und verrechneten Vorauszahlungen

	EUR Netto	EUR Brutto
Saldo-Vortrag:		4.708,00 S
Verrechnung Vorauszahlung Nr. 105 VER USt 7% auf EUR 4.400,00	4.400,00 H 308,00 H	4.708,00 H
Vorauszahlung Nr. 106 USt 7% auf EUR 4.400,00	4.400,00 S 308,00 S	4.708,00 S
Saldo:		4.708,00 S

Annotations:

- Red arrow pointing to "105" in "Verrechnung Vorauszahlung Nr. 105": Nummer der Vorauszahlung, mit der verrechnet wird
- Red arrow pointing to "106" in "Vorauszahlung Nr. 106": Nummer der neu gewährten Vorauszahlung

Abrechnungslauf (Verrechnungsregeln)

1. Verrechnung von Gutschriften und Belastungen
2. Verrechnung des verbliebenen Guthabens mit gewährten Vorauszahlungen
3. Zahlungsfluss

5. VORAUSZAHLUNG (4)

Gewährte und verrechnete Vorauszahlungen

Auflistung aller im Buchungszeitraum auf dem Vorauszahlungskonto gewährten und verrechneten Vorauszahlungen

Saldo-Vortrag:		EUR Netto	EUR Brutto
Verrechnung Vorauszahlung Nr. 134 VER USt 7% auf EUR 547,04		547,04 H	2.190,33 S
Verrechnung Vorauszahlung Nr. 135 VER USt 7% auf EUR 241,43	VZ Nr. 134 restlos getilgt, weil bereits mit VZ Nr. 135 verrechnet wird	38,29 H 241,43 H 16,90 H	585,33 H 258,33 H
Vorauszahlung Nr. 137 USt 7% auf EUR 200,00	→ Neu gewährte Vorauszahlung ←	200,00 S 14,00 S	214,00 S
Saldo:			1.560,67 S

5. VORAUSZAHLU Abschluss der Buchungen

Zusammenstellung der Gutschriften und Verrechnungen

	<u>Verrechnungen WD</u>
	EUR
Verrechnungen zum USt-Satz 7%	4.400,00
Zu2ügl. 7% USt	308,00
Zwischensumme	4.708,00
Gesamtverrechnungsbetrag	4/08,00

Zusammenstellung der Gutschriften und Verrechnungen

	<u>Vorauszahlungen (S)</u>
	EUR
Vorauszahlungen zum USt-Satz 7%	4.400,00
zuziel. 7% USt	308,00
Zwischensumme	4.708,00
Gesamtvorauszahlungsbetrag	4.708,00

Ihre Steuernummer: 1234/123/12345

Ihre Steuer4dentifikationsnummer: wurde nicht mitgeteilt

Ihre USt-ID-Nr.: wurde nicht mitgeteilt

Hier werden die bei der GEMA hinterlegten

Steuernummern des Mitglieds angezeigt.

6. BESONDERHEITEN BEI RECHTSNACHFOLGEN (1)

Mehrheit von Rechtsnachfolgern

- **Eigenes Konto**
 - Umteilung der Gutschriften vom Konto des Erblassers, anteilig der Erbquote, auf das Konto des Rechts-nachfolgers (Erbenkonto)
- Behandlung nach den eigenen steuerlichen Gesichtspunkten
- **Ausnahme:**
 - Veranlagung als steuerliche Erbengemeinschaft. Hierfür ist ein Nachweis vom Finanzamt erforderlich. Eine Erbengemeinschaft hat eine eigene Steuernummer.
- **Rechnung**
 - Umteilung der alle Rechtsnachfolger betreffenden Gebühren und Beiträge (z.B. Mitgliedsbeitrag)
- individuelle Belastung des Erbenkontos mit Gebühren und Beiträgen (z.B. Zweitschrift Kontoauszug)
- **Vorauszahlung** -> ausschließlich individuell

6. BESONDERHEITEN BEI RECHTSNACHFOLGEN (2)

Mehrheit von Rechtsnachfolgern

0000111 Name Mitglied -RN- (Erblasser)

NV GOP 2015 K Zuschlag YouTube	44,14 H	44,14 H
KTU NV GOP 2015 K Zuschlag YouTube	22,07 S	22,07 S
KTU NV GOP 2015 K Zuschlag YouTube	22,07 S	22,07 S
NV GOP 2014 T Zuschlag YouTube	17,78 H	17,78 H
KTU NV GOP 2014 T Zuschlag YouTube	8,89 S	8,89 S
KTU NV GOP 2014 T Zuschlag YouTube	8,89 S	8,89 S

50,00% Anteil Name Rechtsnachfolger

0000111001 Name Urheber -RN-

UMT NV GOP 2016 K Zuschlag YouTube	0,01 H	0,01 H
UMT NV GOP 2015 K Zuschlag YouTube	22,07 H	22,07 H
UMT NV GOP 2014 T Zuschlag YouTube	8,89 H	8,89 H
UMT NV GOP 2011 B Zuschlag YouTube	0,01 H	0,01 H
UMT NV GOP 2013 K Zuschlag YouTube	12,76 H	12,76 H

7. BESONDERHEITEN BEI STEUERLICHEM (WOHN-)SITZ IM AUSLAND (1)

- Quellensteuerabzug in Höhe von 15 % (Regelfall)
- Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5 % auf die Quellensteuer
- Ausnahme: vom Bundeszentralamt für Steuern erteilte Freistellung, z.T. auch mit Restquellensteuersatz

Kontoauszug (erstes Blatt)

Saldo-Vortrag:	0,00 S
Gutschriften gem. MgPGut 2018/215141	29.808,32 H
QuST 15,00% auf EUR 29.808,32	4.471,25 S
SOLZ 5,50% auf EUR 4.471,25	245,49 S
BK Guthaben	25.091,58 S
Saldo:	0,00 S

7. BESONDERHEITEN BEI STEUERLICHEM (WOHN-)SITZ IM AUSLAND (2)

Gutschrift

- Aufbau der Buchungszeile bei steuerlichem (Wohn-)Sitz im Ausland
 - unabhängig davon, ob eine Freistellung vorliegt oder nicht

	Abr.Nr.	EUR Netto	EUR Brutto
* U 2016 K	1641000210	1.542,50 H	1.542,50 H
* U 2016 K	1641000211	15,27 H	15,27 H
* U 2016 K	1641000212	307,07 H	307,07 H
* UD 2016 K	1641000213	132,18 H	132,18 H
* M Zuschlag auf UD 2016 K	1641100213	2,76 H	2,76 H

* Die GEMA ist bezüglich der Tantiemegutschriften gemäß Art 44/196 der EU Umsatzsteuerrichtlinie 2006/112 EG Steuerschuldner. Die auf die gekennzeichneten Nettobuchungen (*) entfallende USt wird von der GEMA angemeldet und entrichtet.

**MUSIK
IST
UNS
WAS
WERT**

