

# CONVISIO-Info 01/14

## Inhaltsverzeichnis

- Steuertermine 2014
- Geplante steuerliche Änderungen im neuen Regierungsprogramm
- Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung (UStBBKV)
- Aktuelle UFS-Entscheidungen zu außergewöhnlichen Belastungen
- Umsatzsteuer-Wartungserlass 2013

## Steuertermine 2014

**Hinweis:** Regelmäßige Fristen i.Z.m. UVA, ESt-VZ, KSt-VZ, Lohnabgaben etc. sind nicht angeführt.

### Jänner

#### Ab 1.1.

- Monatliche Abgabe der Zusammenfassenden Meldung, ausgenommen bei vierteljährlicher Meldepflicht

#### Bis 15.1.

- Entrichtung der Dienstgeberabgabe 2013 für geringfügig Beschäftigte

### Februar

#### Bis 1.2.

- Übermittlung Jahreslohnzettel 2013 (L16) in Papierform
- Meldepflicht für bestimmte Honorarzahungen 2013 (E18) in Papierform

## **Bis 15.2.**

- Nachverrechnung und Abfuhr der Lohnsteuer im Rahmen des 13. Lohnabrechnungslaufs zwecks steuerlicher Zurechnung zum Jahr 2013

## **Bis 28.2.**

- Beitragsgrundlagennachweis bei der Gebietskrankenkasse
- ELDA-Meldung bestimmter Honorare sowie Jahreslohnzettel 2013 (L16 und E 18) - Bei unterjährigem Ausscheiden aus Dienstverhältnis aber schon früher
- Meldung der Aufzeichnung betreffend Schwerarbeitszeiten
- Meldepflicht von Auslandszahlungen gem. § 109b EStG aus dem Vorjahr (elektronische Datenübermittlung an das Finanzamt)

## **März**

### **Bis 31.3.**

- Kommunalsteuer- und Dienstgeberabgabeerklärung 2013 bei Stadtkasse/Gemeinde

## **April**

### **Bis 30.4.**

- Abgabe der Steuererklärungen 2013 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) in Papierform und Feststellung der Einkünfte gemäß § 188 BAO

## **Juni**

### **Bis 30.6.**

- Einreichungspflicht der Steuererklärungen 2013 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) über FinanzOnline
- Fallfrist für Antrag auf Rückholung ausländischer MwSt 2013 aus Nicht-EU-Ländern

## **September**

### **Bis 30.9.**

- Erklärung Arbeitnehmerpflichtveranlagung 2013 L 1 in Papierform oder FinanzOnline
- Verpflichtung zur Einreichung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 für (verdeckte) Kapitalgesellschaften
- Fallfrist für Antrag auf Erstattung ausländischer MwSt (EU) für das Steuerjahr 2013
- Herabsetzungsanträge für die Vorauszahlungen 2014 für Einkommen- und Körperschaftsteuer beim zuständigen Finanzamt

## Oktober

### Ab 1.10.

- Beginn der Anspruchsverzinsung für Nachzahlung ESt/KSt 2013

### Bis 31.10.

- Antrag auf Ausstellung eines Freibetragsbescheides

## Dezember

### Bis 31.12.

- Schriftliche Meldung an GKK für jährliche Zahlung der MVK-Beiträge für geringfügig Beschäftigte mit Wirkung ab 2013
- Die Frist für die Arbeitnehmerveranlagung 2009 bzw. für den Antrag auf die Rückzahlung von zu Unrecht einbehaltener Lohnsteuer läuft ab

## Geplante steuerliche Änderungen im neuen Regierungsprogramm

Im Dezember hat die neue Bundesregierung ihr über 100 Seiten starkes **Arbeitsprogramm** für die Jahre **2013 bis 2018** veröffentlicht. Ausgewählte aus **steuerlicher Perspektive** interessante geplante Änderungen und Maßnahmen werden nachfolgend näher dargestellt.

### Abschaffung Gesellschaftsteuer, Sanierungsbonus anstelle von Schwarzarbeit

- Mit dem Ziel, eine neue **Gründerwelle** auszulösen sollen verbesserte Fördervoraussetzungen im **Neugründungs-Förderungsgesetz** (NeuFÖG) geschaffen werden. Mitunter sollen bereits nach 5 anstelle von bisher 15 Jahren seit der letzten unternehmerischen Tätigkeit Förderungen in Anspruch genommen werden können.
- Zukünftig sollen **interdisziplinäre Gesellschaften** zwischen Gewerbetreibenden und freien Berufen möglich sein.
- Zur Eindämmung von Schwarzarbeit ist ein **Sanierungsbonus** in Form der steuerlichen Absetzbarkeit von **Handwerkerkosten** geplant. Davon sind Arbeitskosten umfasst mit einem Maximalbetrag von 6.000 €.
- Mit 1. Jänner 2014 soll der Unfallversicherungsbeitrag um 0,1 Prozentpunkte gesenkt werden.
- Abgabenbegünstigte **Mitarbeitererfolgsbeteiligungen** sind geplant bzw. unter Umständen auch begünstigte Prämien für Arbeitgeber, die keinen Gewinn ausweisen können.
- Die Stärkung des österreichischen **Finanz- und Kapitalmarkts** soll die bedarfsgerechte Finanzierung der österreichischen Unternehmen sicherstellen, wobei insbesondere kleinen Unternehmen der Zugang zum Kapitalmarkt erleichtert werden soll (z.B. durch die Börsenfähigkeit von KMU-Finanzierungsgesellschaften).
- Mit **1.1.2016** soll als Maßnahme zur einfacheren Eigenkapitalfinanzierung die **Gesellschaftsteuer abgeschafft** werden! Zwecks Kompensation des dadurch entfallenden Steueraufkommens wird die steuerliche Absetzbarkeit von Zinsaufwendungen an Finanzierungsgesellschaften in **Niedrigsteuerländern** und **Steuroasen** komplett gestrichen.

## Entbürokratisierung, Vereinfachung der Lohnverrechnung

- In keinem Regierungsprogramm darf das Ziel der **Entbürokratisierung** fehlen, wodurch Kosten und Zeitaufwand massiv reduziert werden sollen. Die geplanten Entlastungen werden jedoch voraussichtlich nur im Rahmen einer Steuerreform und Lohnnebenkostensenkung umsetzbar sein. Steuerrelevant sind hierbei z.B. die geplante **Erhöhung** der **Wertgrenzen** für die **Mitteilungspflicht gem. § 109a EStG**. Diese Melde- bzw. Mitteilungspflicht betrifft etwa Zahlungen an Aufsichtsratsmitglieder, Stiftungsvorstände, Vortragende, Lehrende und Unterrichtende usw.
- Die mittlerweile überaus **komplexe Lohnverrechnung** soll stark **vereinfacht** werden. Als Lösungsschritte sind dabei eine weitgehende **Harmonisierung** der **Bemessungsgrundlagen** im ASVG und im EStG vorgesehen wie auch eine **Zusammenfassung** von **Beitragsgruppen** im Sozialversicherungsrecht. Darüber hinaus soll die **tägliche Geringfügigkeitsgrenze** in der Sozialversicherung (für 2014: 30,35 €) **abgeschafft** werden und auch die unterschiedlichen Fristen im ASVG und in der BAO harmonisiert werden.
- Im Bereich **Land- und Forstwirtschaft** ist die Anhebung der Buchführungsgrenze von 400.000 € auf 550.000 € Umsatz geplant. Überdies sollen steuerlich begünstigte Risikoausgleichsmaßnahmen eingeführt werden.

## Familie und leistbares Wohnen

- Im Bereich Familie und Kinder soll das pauschale Kinderbetreuungsgeld zu einem flexibel nutzbaren **Kinderbetreuungsgeld-Konto** (KBG-Konto) weiterentwickelt werden, wodurch Transparenz und Flexibilität erhöht werden können. Sofern budgetär machbar, ist ab Juli 2014 die Weiterentwicklung der **Familienbeihilfe** angedacht – insbesondere durch Bündelung der Förderung, höhere Transparenz und breitere Zugänglichkeit.
- Um die Schaffung von **Wohnraum** leistbarer zu machen soll die **Mietvertragsgebühr** (Bestandvertragsgebühr) **entfallen**, sofern es sich um den erstmaligen Mietvertragsabschluss zwecks **Hauptwohnsitzbegründung** für unter 35-Jährige handelt.

## Vereinfachung und höhere Transparenz des Steuersystems

- Bei entsprechend budgetären Spielräumen ist angedacht, den **Eingangssteuersatz** unter gleichzeitiger Abflachung der Progression in Richtung **25%** abzusenken.
- Die maximale Deckelung des **Sachbezugs** für Dienstautos wird von 600 € auf 720 € angehoben (unter Beibehaltung der Luxustangente von 40.000 €).
- Der **investitionsbedingte Gewinnfreibetrag** soll vorerst bis 2016 befristet auf **Realinvestitionen**, welche wachstums- und beschäftigungsfördernd wirken, eingeschränkt werden.
- Bei der **Gruppenbesteuerung** ist u.a. eine **Einschränkung** der **Firmenwertabschreibung** geplant. Außerdem soll die Abzugsfähigkeit bzw. Vortragsfähigkeit von Verlusten geändert werden.
- Die Verpflichtung zur Führung eines Wareneingangsbuches wird abgeschafft.
- Im Umsatzsteuergesetz soll die Wertgrenze für **Kleinbetragsrechnungen** von derzeit 150 € **auf zumindest 400 € angehoben** werden.
- Vereinfachungen bei der **NoVA** und Erarbeitung eines Entwurfs für eine Gebührenreform.

## Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung (UStBBKV)

Ende November 2013 wurde vom BMF eine Verordnung zur **Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung** veröffentlicht (BGBl. II 369/2013), welche mit **1.1.2014** in Kraft getreten ist. Die Intention dieser Regelung ist es, Umsatzsteuerausfälle und Vorsteuerbetrugsvorgänge durch die **Ausweitung des Reverse-Charge-Systems** (Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger) zu unterbinden. Folgende Umsätze sind ab 1.1.2014 davon betroffen:

- Lieferungen von Videospielkonsolen, **Laptops** und **Tablets**, sofern das ausgewiesene Entgelt mindestens 5.000 € beträgt.
- Lieferungen von Gas und Elektrizität an einen Energiehändler.
- Übertragung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten.
- Lieferungen von bestimmten **Metallen**. Betroffen sind vor allem **rohe Edelmetalle** wie Diamanten, Gold und Silber sowie Waren aus unedlen Metallen wie Eisenrohre oder Drähte aus Aluminium. **Nicht** unter den Geltungsbereich der Verordnung fallen jedoch Erzeugnisse wie Schrauben, Bolzen, Nieten und ähnliche Waren aus Eisen oder Stahl sowie **Haushaltsartikel** wie Schwämme oder Putzlappen zum Scheuern und Polieren aus Eisen oder Stahl. Im **Einzelfall** ist ein Abgleich mit Kapitel 71 und Abschnitt XV der Kombinierten Nomenklatur sowie den im Detail angeführten **Ausnahmepositionen in der Verordnung** erforderlich. Nicht in den Anwendungsbereich fallen auch Umsätze, für welche die **Schrott-Umsatzsteuerverordnung** oder die **Differenzbesteuerung** gilt.

Sofern **Zweifel** bestehen, ob eine Lieferung unter die Verordnung fällt, kann vom Leistenden und vom Leistungsempfänger **einvernehmlich** davon ausgegangen werden, dass es zum **Übergang der Steuerschuld** auf den Leistungsempfänger **kommt**. Die übergegangene Steuerschuld ist in Kennzahl 032, die korrespondierende Vorsteuer in Kennzahl 089 in der Umsatzsteuervoranmeldung einzutragen.

Aufgrund des Umstandes, dass der Zeitraum zwischen Veröffentlichung und Anwendung der Verordnung sehr kurz ausfällt, sind in der **Praxis** in den ersten Monaten **Umsetzungsschwierigkeiten** zu erwarten. **Zu beachten** ist insbesondere:

**Empfänger** der unter die Verordnung fallenden **Leistungen** dürfen ab 1.1.2014 **keine Rechnungen mit dem Ausweis einer Umsatzsteuer akzeptieren** (es kommt ja zum Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger), da diese **nicht zum Vorsteuerabzug berechtigen**. Sofern Sie die oben genannten **Leistungen erbringen**, stellen Sie ab 1.1.2014 **keine Umsatzsteuer in Rechnung**, da es anderenfalls zur **Umsatzsteuerschuld kraft Rechnungslegung** kommt!

Gerade bei Branchen (beispielsweise Stahl- und Metallhandel), bei denen geführte Artikel **zum Teil unter die Verordnung** und **zum Teil nicht** in den Anwendungsbereich für das Reverse-Charge-System fallen und die täglich eine Vielzahl von Rechnungen ausstellen, sind entsprechende Vorkehrungen in den **IT-gestützten Fakturierungsprogrammen** zu treffen.

## Aktuelle UFS-Entscheidungen zu außergewöhnlichen Belastungen

In jüngerer Zeit sind einige interessante **UFS-Entscheidungen** im Zusammenhang mit der Anerkennung oder Versagung von **außergewöhnlichen Belastungen** gefallen. Nachstehend ein kurzer Überblick:

Vom Erben getragene **Begräbniskosten** stellen **grundsätzlich außergewöhnliche Belastungen** dar, wenn sie **nicht** durch den **Wert des Nachlasses gedeckt** sind. Dies gilt allerdings nicht, wenn sich der Erbe **anlässlich** einer noch **zu Lebzeiten** durchgeführten **Vermögensübertragung** verpflichtet hat, u.a. nach dem Ableben des Übertragenden die Kosten des Begräbnisses zu übernehmen. Solche im Rahmen von **Übergabeverträgen** (beispielsweise anlässlich der Übertragung von Liegenschaftsvermögen) getätigten Zusagen hindern auch dann die Geltendmachung einer außergewöhnlichen Belastung, wenn diese wie im Anlassfall schon mehr als 25 Jahre zurückliegen (UFS vom 21.10.2013, GZ RV/2366-W/13).

**Fußpflegekosten** stellen jedoch **auch bei** Vorliegen einer **Behinderung keine** ärztlich verordneten **Therapiekosten** dar, sondern werden vom **Behindertenpauschbetrag** abgedeckt. Dieser liegt je nach Grad der Behinderung zwischen 75 € und 736 € im Jahr. Eine Geltendmachung als **außergewöhnliche Belastung** ist demnach **nicht möglich** (UFS vom 13.10.2013, GZ RV/1857-W/13).

Bei **Nahrungsergänzungsmitteln**, die außerhalb eines ärztlichen Behandlungsplans stehen, wird den Anforderungen an die Nachweisführung bei Krankheits- oder Behinderungskosten für gewöhnlich **nicht** entsprochen - insbesondere dann nicht, wenn es sich um von der allgemeinen Lebensführung **schwer abgrenzbare Kosten** wie für **Vitaminpräparate** handelt. Bei Kosten der **Freizeitgestaltung** besteht zwischen nicht behinderten und behinderten Personen kein Unterschied. Diese Aufwendungen stellen **generell nicht abzugsfähige Kosten** dar. Auch bei behinderten Personen handelt es sich nicht um typische Kosten der Heilbehandlung - selbst dann nicht, wenn eine Verbesserung des Allgemeinzustandes durch Erholung wie bei einem Urlaub oder durch die Teilnahme an einem Ferienaufenthalt angestrebt wird. Mit dieser Überlegung **versagte** der **UFS** (GZ RV/0729-L/13 vom 8.10.2013) die **Abzugsfähigkeit** derartiger Kosten als außergewöhnliche Belastung.

## Umsatzsteuer-Wartungserlass 2013

Im Zuge der Wartung der Umsatzsteuerrichtlinien wurden von der Finanzverwaltung folgende Anpassungen bzw. Klarstellungen vorgenommen:

- **Eigenverbrauchsbesteuerung für Jobtickets:** Werden dem Arbeitnehmer unentgeltlich Tickets der öffentlichen Verkehrsmittel zur Verfügung gestellt, so unterliegt dies der Eigenverbrauchsbesteuerung. Der Arbeitgeber muss daher **10% vom Nettobetrag** des Fahrscheins (der Netzkarte) als Umsatzsteuer abführen. Dies gilt auch für den Fall, dass der Arbeitnehmer einen **Kostenbeitrag** leistet.
- **Nachweis innergemeinschaftliche Lieferung:** Die Beförderung oder Versendung ist im Abholfall mittels einer Kopie des amtlichen Lichtbildausweises und einer Vollmacht **sowie** durch eine **Erklärung** („Erklärung über die Beförderung von Waren in das übrige Gemeinschaftsgebiet“ Anhang 5 der UStR) nachzuweisen. Bringt der Lieferant die Ware selbst zum Kunden, ist eine **Bestätigung** („Erklärung über den Empfang von Waren“ Anhang 6 der UStR) zu erbringen.
- **Leistungen mit der Vermutung einer nicht unternehmerischen Verwendung:** Zur Vermeidung einer missbräuchlichen Verwendung der UID bei Leistungen, für die eine private Nutzung vermutet wird, muss der **Leistungsempfänger zusätzlich** eine **Bestätigung** ausstellen und die unternehmerische Verwendung dokumentieren. Davon betroffen sind u.a. Abos von Online-Zeitungen und Zeitschriften, das Herunterladen von Filmen und Musik, Beratungsleistungen in familiären und persönlichen Angelegenheiten, Nachhilfeunterricht,

Krankenhausbehandlungen, häusliche Pflegeleistungen, Kinderbetreuung oder Nachhilfeunterricht.

- **Seminar- und Konferenzraumvermietung:** Zu den **Nebenleistungen** dieser als Grundstücksvermietung eingestuften Tätigkeit zählen u.a. Strom, Internet, Endreinigung, Bestuhlung und Projektoren in üblichem Ausmaß. Als **selbständige Leistungen** gelten hingegen Bühnentechnik, Catering, Getränke, Garderobe inklusive Personal und Sicherheitspersonal. Die **Unterscheidung** zwischen Nebenleistungen und selbständigen Leistungen ist vor allem aufgrund unterschiedlicher Umsatzsteuersätze bzw. unechter Steuerbefreiungen (Grundstücksvermietung) von Bedeutung.
- **Portfolioverwaltung:** Es handelt sich um eine **einheitliche steuerpflichtige Leistung**. Dies ist auch dann der Fall, wenn die Verwaltung des Vermögens und die einzelnen Transaktionen getrennt verrechnet werden.
- **Kreditgewährung bei Factoring:** Sofern die Kreditgewährung keinen eigenen wirtschaftlichen Gehalt aufweist, handelt es sich um eine **Nebenleistung**. Eine eigenständige (steuerfreie) Leistung stellt die Kreditgewährung dann dar, wenn die Laufzeit mindestens ein Jahr beträgt oder die Kreditgewährung getrennt vereinbart und abgerechnet wird.
- **Rechnungen:** Der gleichzeitige Versand elektronischer Rechnungen an den Leistungsempfänger und einen für ihn empfangenden Dritten (z.B. Steuerberater) löst **keine Steuerschuld kraft Rechnungslegung** aus. Die für Papierrechnungen geltenden technischen Verfahren zur Aufbewahrung sind auch für elektronische Rechnungen ausreichend.