



Wirtschafts- & Steuerrecht für die Praxis

KLIENTEN-INFO

Jän.
2012

aktuell.
kompetent.

Wichtige Termine 2012 im Überblick

Zitierweise: - *färbig kursiv*: Neu 2012

Ab 1. Jänner

- **Verpflichtung zur Führung von Einzelaufzeichnungen** für Bareinnahmen und –ausgaben bei Überschreitung der Umsatzgrenze in 2010 und 2011
- **Monatliche Abgabe** der Zusammenfassenden Meldung, ausgenommen bei vierteljährlicher Meldepflicht
- *Berufungszinsen gem. § 205a BAO bei Erfolg im Rechtsmittelverfahren*

Bis 15. Jänner

- Entrichtung der Dienstgeberabgabe 2011 für geringfügig Beschäftigte

Bis 31. Jänner

- Übermittlung Jahreslohnzettel 2011 (L 16) in Papierform
- Meldepflicht für bestimmte Honorarzählungen 2011 (E 18) in Papierform

Bis 15. Februar

- Nachverrechnung und Abfuhr der Lohnsteuer im Rahmen des 13. Lohnabrechnungslaufs zwecks steuerlicher Zurechnung zum Jahr 2011

Bis 28. Februar

- ELDA-Meldung Jahreslohnzettel und Honorare 2011 (L16 und E18); bei unterjährigem Ausscheiden aus DV aber schon früher

Inhalt

- **Wichtige Termine 2012 im Überblick**
- **Sonderausgaben bei beschränkt Steuerpflichtigen - erforderlicher Inlandsbezug**
- **Treu und Glauben bei kürzerer Nutzungsdauer?**
- **Kosten einer Nachuntersuchung/Präventivbeobachtung nach Krebsoperation gelten nicht als außergewöhnliche Belastung**
- **Berufungszinsen ab 1.1.2012**
- **Senkung von Stundungs-, Aussetzungs- und Anspruchszinsen**
- **Sozialversicherungswerte 2012**
- **Übergangsregelung bei Sachbezugswerten für Dienstwohnungen läuft aus**
- **Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für das Kalenderjahr 2012**

- Meldung der Aufzeichnung betreffend Schwerarbeitszeiten

Bis 31. März

- Einreichung der KommSt- und DGA- (Wiener U-Bahnsteuer-) Erklärung 2011

Ab 1. April

- *Einhebung der 25% Wertpapier-KESt durch depotführende Bank*

Bis 30. April

- Einreichung der Steuererklärungen 2011 (Einkommen-,

Umsatz-, Körperschaftsteuer) in Papierform und Feststellung der Einkünfte gemäß § 188 BAO

Bis 30. Juni

- Einreichung der Steuererklärungen 2011 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) FinanzOnline
- Fallfrist für Antrag auf Rückholung ausländischer MwSt 2011 aus Nicht-EU-Ländern

Bis 30. September

- Erklärung Arbeitnehmerpflichtveranlagung 2011 L1 in Papierform oder FinanzOnline
- Antrag auf Herabsetzung der EVZ 2011
- Verpflichtung zur Einreichung des Jahresabschlusses zum 31.12.2011 für (verdeckte) Kapitalgesellschaften
- Fallfrist für Antrag auf Erstattung ausländischer MwSt (EU) für das Steuerjahr 2011

Ab 1. Oktober

- Beginn der Anspruchsverzinsung für Nachzahlung ESt/KSt 2011

Bis 31. Oktober

- Antrag auf Ausstellung eines Freibetragsbescheides

Bis 31. Dezember

- Wertpapierdeckungsverpflichtung für Pensionsrückstellungen (Wirtschaftsjahr = Kalenderjahr; gilt für Wirtschaftsjahre, die nach dem 30.6.2007 beginnen)
- Die Frist für die **Arbeitnehmerveranlagung 2007** bzw. für den Antrag auf die Rückzahlung von zu Unrecht einbehaltenen Lohnsteuer läuft ab ■

Sonderausgaben bei beschränkt Steuerpflichtigen - erforderlicher Inlandsbezug

Gemäß § 102 Abs. 2 EStG sind bei der Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger (das sind Personen **ohne** Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich) Betriebsausgaben oder Werbungskosten nur insoweit zu berücksichtigen, als sie mit **inländischen Einkünften in wirtschaftlichem Zusammenhang** stehen. **Sonderausgaben** sind abzugsfähig, wenn sie sich auf das **Inland** beziehen. Wie ausgeprägt der Inlandsbezug zu sein hat, ist im Gesetz jedoch nicht genau geregelt. Mit eben dieser Frage des Inlandsbezugs bei einem in Österreich beschränkt steuerpflichtigen Deutschen hatte sich der **UFS** jüngst zu befassen (GZ RV/0250-K/09 vom 11.10.2011). Der Steuerpflichtige, der als Beteiligter an einer Personengesellschaft in Österreich **Einkünfte aus Gewerbebetrieb** bezog, machte in der Einkommensteuererklärung u.a. auch Versicherungsbeiträge und Kirchenbeiträge geltend, die an deutsche Versicherungsunternehmen bzw. an die römisch-katholische Kirche in Deutschland geleistet wurden. Aufgrund von Höchstgrenzen in Deutschland konnte der Steuerpflichtige diese Ausgaben nur zum Teil steuerlich

in Deutschland geltend machen.

In seiner Entscheidung **verneinte** der UFS den **Inlandsbezug der Versicherungsbeiträge**, da im Veranlagungsverfahren keine Nachweise darüber erbracht wurden, dass die Versicherungsunternehmen Sitz oder Geschäftsleitung im Inland hatten oder ihnen zumindest in Österreich die **Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb** erteilt worden war. In diesem Zusammenhang ist anzumerken, dass nach der Verwaltungspraxis die „Erlaubnis“ zum Geschäftsbetrieb im Inland nicht notwendigerweise das Unterhalten einer Zweigstelle oder Betriebsstätte im Inland voraussetzt. Bei Sachverhalten mit Auslandsbezug ist jedoch aufgrund der „**erhöhten Mitwirkungspflicht**“ der Steuerpflichtige angehalten, entsprechende Bestätigungen oder Bescheinigungen der deutschen Versicherungsunternehmen vorzulegen.

Auch die an die **römisch-katholische Kirche in Deutschland** geleisteten Beiträge für die Jahre 2007 und 2008 können in Österreich steuerlich nicht geltend gemacht werden. Kirchenbeiträge für diese Zeiträume waren (auch bei unbeschränkt Steuerpflichtigen) nur dann absetzbar, wenn es sich um Beiträge an **in Österreich gesetzlich anerkannte** Kirchen- und Religionsgemeinschaften handelt. Bei der römisch-katholischen Kirche in Deutschland lag der damals geforderte Inlandsbezug allerdings nicht vor. Im Ergebnis musste sich der beschränkt Steuerpflichtige daher mit dem **Sonderausgabenpauschalbetrag** von 60 € zufrieden geben. ■

Treu und Glauben bei kürzerer Nutzungsdauer?

Bei **außerbetrieblichen Vermietungseinkünften** gilt nach § 16 Abs. 1 Z 8 lit e EStG die **gesetzliche Vermutung** einer jährlichen Abschreibung von **1,5%** der Bemessungsgrundlage (entspricht einer **Nutzungsdauer** von 66,67 Jahren). Eine allenfalls **kürzere Nutzungsdauer** kann vom Steuerpflichtigen **über Antrag** geltend gemacht werden. In diesem Fall trifft den Steuerpflichtigen die **Beweislast** der **kürzeren Nutzungsdauer**, die in der Regel die Vorlage eines **Sachverständigengutachtens** erforderlich macht.

In einem jüngst ergangenen Erkenntnis hat sich der **VwGH** (GZ 2011/15/0126 vom 15.9.2011) damit befasst, ob eine **zunächst** von der Abgabenbehörde **nicht beanstandete kürzere Nutzungsdauer** (die auch durch ein Gutachten belegt wurde) für **spätere Veranlagungszeiträume** unter den **Grundsatz von Treu und Glauben** fällt. **Diese Ansicht hat der VwGH leider abgelehnt.** Nach Auffassung des VwGH hat die Abgabenbehörde das Recht bzw. die Verpflichtung, die **Richtigkeit** der gewählten **Nutzungsdauer** für **jeden einzelnen Veranlagungszeitraum zu überprüfen**. An dieser Verpflichtung ändert sich nichts, wenn die Finanzverwaltung **zunächst** den angewendeten Abschreibungssatz für die Abgabensatzung zu Grunde gelegt hat und **erst** für die **folgenden Veranlagungszeiträume** eine entsprechende **Nachweisführung** (inklusive Befassung mit dem Sachverständigengutachten) **verlangt**. Da im konkreten Fall das Gutachten den Ansatz einer kürzeren Nutzungsdauer nicht mit ausrei-

chenden Argumenten untermauern konnte, wurde mit Ausnahme des bereits verjährten ersten Veranlagungszeitraums die gewählte **Nutzungsdauer nicht akzeptiert.** ■

Kosten einer Nachuntersuchung/ Präventivbeobachtung nach Krebsoperation gelten nicht als außergewöhnliche Belastung

Im Gegensatz zu Krankheitskosten können nach der Verwaltungspraxis **Aufwendungen** für die **Vorbeugung von Krankheiten** (z.B. Impfungen) sowie für die **Erhaltung der Gesundheit** (z.B. Vorsorgeuntersuchungen) steuerlich **nicht als außergewöhnliche Belastung** geltend gemacht werden. Voraussetzung für eine steuerlich außergewöhnliche Belastung sind die Elemente Außergewöhnlichkeit, **Zwangsläufigkeit** sowie wesentliche Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit. In einer jüngst ergangenen **Entscheidung** des UFS (GZ RV/0155-W/11 vom 19.10.2011) wurden selbst die **Kosten für Krebsnachuntersuchungen** nach einer bereits einmal erfolgten (erfolgreichen) Operation eines Melanoms **nicht anerkannt**. Seitens des UFS wurde diesen Untersuchungen, denen aus medizinischer Sicht ein Vorsorgecharakter im Sinne einer frühzeitigen Erkennung allfälliger erneuter Erkrankungen zukommt, das Element der **Zwangsläufigkeit abgesprochen**. Als Indiz zog der UFS auch den Umstand heran, dass die Kosten der Untersuchungen nicht von der Krankenkasse getragen wurden.

Insgesamt bestärkt diese Entscheidung die ablehnende Haltung der Finanzverwaltung zur steuerlichen Relevanz von Kosten für gesundheitliche Präventivmaßnahmen, die nicht zuletzt auch aus **volkswirtschaftlichen Aspekten** durchaus **wünschenswert** sind. Nicht wirklich tröstend ist in diesem Zusammenhang auch die abschließende Anmerkung des UFS, dass nicht alle Ausgaben, die durchaus sinnvoll erscheinen mögen, als außergewöhnliche Belastung abgesetzt werden können.

Berufungszinsen ab 1.1.2012

Im Rahmen des **Abgabenänderungsgesetzes 2011** wurde für den Steuerpflichtigen erstmals die Möglichkeit geschaffen, Berufungszinsen zu lukrieren. Mit 1. Jänner 2012 kommt es daher zur ausgleichenden Gerechtigkeit im Rahmen von **Berufungsverfahren**. Bisher und auch weiterhin kann für im Berufungswege unter Streit stehende Steuerbeträge ein **Antrag auf Aussetzung der Einhebung gem. § 212a BAO** gestellt werden. Der **Liquiditätsvorteil** aus der späteren Entrichtung der Abgaben (bei erfolgloser Berufung) war jedoch dadurch getrübt, dass noch zusätzlich **Aussetzungszinsen** i.H.v. 2% über dem jeweiligen Basiszinssatz (**2,38%** ab 11.12.2011) zu entrichten waren. Bei **erfolgreicher Berufung** kam es hingegen nur zu einer **Gutschrift** der umstrittenen Beträge, nicht aber zu einer Verzinsung derselben.

Durch die Einführung von **Berufungszinsen** in § 205a BAO wird dieser Nachteil ab 1.1.2012 systematisch ausgeglichen. **Voraussetzungen** sind ein **gesonderter Antrag** gem. § 205a BAO sowie die **Entrichtung** des in Frage stehenden **Steuerbetrags vor Erledigung der Berufung**. Entscheidend ist außerdem, dass der unter Streit stehende und bereits entrichtete Betrag von der Berufung unmittelbar oder mittelbar abhängt und letztlich **durch** die (für den Steuerpflichtigen erfolgreiche) **Berufung herabgesetzt** wird. Neben der Gutschrift des Steuerbetrags erfolgt dann eine **Verzinsung** mit derzeit **2,38%** (Jahreszinssatz) für den **Zeitraum** zwischen Abgabentrichtung und Bekanntgabe des Herabsetzungsbescheids.

Die neuen Berufungszinsen gem. § 205a BAO stellen so genannte **Nebenansprüche** dar und es gilt auch hier – wie z.B. bei Aussetzungszinsen – die **Bagatellgrenze von 50 €**. Wenngleich insgesamt betrachtet die Einführung von Berufungszinsen und die damit zusammenhängende **Beseitigung** des bisher **einseitigen Zinsrisikos** (bei Bundesabgaben) zu begrüßen ist, so ist zu bedauern, dass **Neuregelung** nur auf Bundesabgaben, **nicht** aber auf **Landes- und Gemeindeabgaben** anwendbar ist. Für den Steuerpflichtigen kann sich in Zukunft vermehrt die Frage stellen, ob die **Entrichtung der Abgabennachforderung** vor Erledigung der Berufung mit der Aussicht auf einen entsprechenden Zinsertrag gem. §205a BAO angestrebt werden soll **oder** ob der **Liquiditätsvorteil** in Verbindung mit möglichen Aussetzungszinsen insgesamt vorteilhafter ist.

Senkung von Stundungs-, Aussetzungs- und Anspruchszinsen

Nachdem wir im Sommer (KI 08/11) eine **Anhebung** der Stundungs-, Aussetzungs- und Anspruchszinsen zu berichten hatten, ist es mit Wirkung zum **11.12.2011** durch Beschlüsse des Rates der Europäischen Zentralbank zu einer **Senkung des Basiszinssatzes** von 0,88% auf 0,38% gekommen. Die an den Basiszinssatz gekoppelten Jahreszinssätze stellen sich seit 11.12.2011 wie folgt dar:

	Ab 11.12.2011	bisher
Stundungszinsen	4,88%	5,38%
Aussetzungszinsen	2,38%	2,88%
Anspruchszinsen	2,38%	2,88%

Die mit dem Abgabenänderungsgesetz 2011 **neu geschaffenen Berufungszinsen** gem. § 205a BAO betragen ab 1.1.2012 ebenso 2,38% (siehe dazu den Beitrag in dieser Ausgabe). Stundungszinsen werden für die **Stundung von Steuerschulden** verrechnet. **Aussetzungszinsen** fallen dann an, wenn gegen eine Steuernachzahlung das Rechtsmittel der **Berufung** ergriffen wird und anstatt einer Stundung bis zur Entscheidung über die Berufung eine **Aussetzung der Einhebung** beantragt wird. Anspruchszinsen werden für Steuernachzahlungen und Steuergutschriften bei der Einkommen-

und Körperschaftsteuer ab dem 1.10. des Folgejahres angelastet bzw. gutgeschrieben. Derartige **Anspruchszinsen** sind **weder steuerlich abzugsfähig** noch im Falle einer Gutschrift **steuerpflichtig**. ■

Sozialversicherungswerte 2012

Die Sozialversicherungswerte für 2012 (in €) betragen:

	2012	2011
Geringfügigkeitsgrenze täglich	28,89	28,72
Geringfügigkeitsgrenze monatlich	376,26	374,02
Grenzwert für pauschalierte Dienstgeberabgabe	564,39	561,03
Höchstbeitragsgrundlage täglich	141,00	140,00
Höchstbeitragsgrundlage monatlich (laufender Bezug)	4.230,00	4.200,00
Höchstbeitragsgrundlage (jährlich) für Sonderzahlungen (echte und freie Dienstnehmer)	8.460,00	8.400,00
Höchstbeitragsgrundlage monatlich für freie Dienstnehmer (ohne Sonderzahlungen)	4.935,00	4.900,00

Übergangsregelung bei Sachbezugswerten für Dienstwohnungen läuft aus

Eine vom Arbeitgeber **unentgeltlich überlassene Dienstwohnung** stellt beim **Arbeitnehmer** im Regelfall einen sozialversicherungspflichtigen wie auch steuerpflichtigen **Sachbezug** dar. **Kein Sachbezug** ist allerdings anzunehmen, wenn die Dienstwohnung ausschließlich im Interesse des Arbeitgebers in Anspruch genommen wird und der Arbeitnehmer seine bisherige Wohnung beibehält. Hingegen ist der **Rechtsprechung** des **VwGH** folgend ein **Sachbezug** anzunehmen, wenn eine Dienstwohnung zur Verfügung gestellt wird, welche nach **objektiven Kriterien** als Mittelpunkt der Lebensinteressen verwendet werden kann – selbst dann, wenn die eigene Wohnung beibehalten wird.

Sofern ein **Sachbezug** aus der Nutzung einer Dienstwohnung **gegeben** ist, berechnet sich der Sachbezug seit 1. Januar 2009 aus **Richtwerten** für Mietzinse (pro m²) laut **Richtwertgesetz**. Für schon **länger bestehende Dienstwohnungen** - sie müssen schon im **Dezember 2008** bzw. früher dem Dienstnehmer zur Verfügung gestellt worden sein - galt bis Ende des Jahres 2011 eine **Übergangsregelung**, welche **nun** mit Beginn 2012 **ausläuft**.

Die **Übergangsregelung** sollte die Auswirkungen der Umstellung bei der Ermittlung der Sachbezugswerte für schon länger bestehende Dienstwohnungen abfedern und sah für die Jahre **2009 bis 2011** eine bloß **schrittweise Erhöhung** vor, welche sich für das **Jahr 2011** wie folgt bemessen hat: der Sachbezugswert für eine solch alte Dienstwohnung ist so zu berechnen, als ob die Dienstwohnung erst ab 1. Jänner 2009 überlassen wurde (und somit basierend auf den **neuen Richtwerten**). Sofern der Sachbezugswert für Dezember 2008 **niedriger** war (als jener nach dem Richtwertgesetz), wurde der **Sachbezugswert** für **2011** um **25% des Differenzbetrags vermindert**. In den **Jahren zuvor** gab es noch Abschläge von 75% (für 2009) bzw. 50% (für 2010). Da die **Übergangsregelung** mit Jahresbeginn **ausgelaufen** ist, ist nunmehr der **Richtwert** nach dem Richtwertgesetz in **voller Höhe** anzusetzen. ■

Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für das Kalenderjahr 2012

Das BMF hat die Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen (in €) für das Kalenderjahr **2012** mit Erlass vom 26.8.2011 wie folgt festgesetzt:

Altersgruppe	2012	2011	2010
0 bis 3 Jahre	186	180	177
3 bis 6 Jahre	238	230	226
6 bis 10 Jahre	306	296	291
10 bis 15 Jahre	351	340	334
15 bis 19 Jahre	412	399	392
19 bis 28 Jahre	517	501	492

Hinsichtlich der Voraussetzungen für die Anwendung der Regelbedarfsätze wird auf die Ausführungen in den Rz 795 bis 804 der Lohnsteuerrichtlinien 2002 verwiesen. Die Regelbedarfsätze kommen **nur** dann zur **Anwendung**, wenn eine behördliche Festsetzung **nicht** vorliegt. ■

Vorschau

■ **Highlights aus dem EStR-Wartungserlass 2011**

■ **Highlights aus dem 2. LStR-Wartungserlass 2011**

Impressum:

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klienten-Info - Klier, Krenn & Partner KG, Redaktion: 1090 Wien, Rotenlöwengasse 19/12-14. Richtung: unpolitische, unabhängige Monatsschrift, die sich mit dem Wirtschafts- und Steuerrecht beschäftigt und speziell für Klienten von Steuerberatungskanzleien bestimmt ist. Die veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt und ohne Gewähr.

© www.klienten-info.at