



Wirtschafts- & Steuerrecht für die Praxis

Jän.
2025

aktuell.
kompetent.

KLIENTEN-INFO

Steuertermine 2025

Jänner

Fälligkeiten	15.1.	USt für November 2024 Lohnabgaben (L, DB, DZ, ÖGK, Stadtkasse/ Gemeinde) für Dezember 2024
Fristen und Sonstiges	Ab 1.1.	Monatliche Abgabe der Zusammenfassenden Meldung, ausgenommen bei vierteljährlicher Melde- pflicht
	Bis 15.1.	Entrichtung der Dienstgeberabgabe 2024 für gering- fügig Beschäftigte

Februar

Fälligkeiten	17.2.	USt für Dezember 2024 bzw. 4. Quartal Lohnabgaben für Jänner ESt-Vorauszahlung 1. Viertel KöSt-Vorauszahlung 1. Viertel
	28.2.	Pflichtversicherung SVA
Fristen und Sonstiges	Bis 1.2.	Meldepflicht für bestimmte Honorarzahlungen 2024 (E18) in Papierform
	Bis 15.2.	Nachverrechnung und Abfuhr der Lohnsteuer im Rahmen des 13. Lohnabrechnungslaufs zwecks steuer- licher Zurechnung zum Jahr 2024
		Erstellung und Überprüfung des Jahresbelegs für das Jahr 2024 (pro Registrierkasse)
	28.2.	Jahreslohnzettelübermittlung per ELDA
	28.2.	Meldung der Aufzeichnung betreffend Schwerarbeits- zeiten

Inhalt

- Steuertermine 2025
- VfGH zu den steuerlichen Konsequenzen der Liquidation ausländischer Gruppenmitglieder
- BMF-Info zu Gruppenanträgen via FinanzOnline
- VfGH erleichtert den Nachweis außergewöhnlicher Belastungen
- Registrierkassen-Jahresbeleg bis spätestens 15. Februar prüfen
- Aktueller Basis-, Stundungs-, Aussetzungs-, Anspruchs-, Beschwerde- und Umsatzsteuerzinssatz

Fristen und Sonstiges	28.2.	Meldepflicht von Zahlungen gem. § 109a und b EStG aus dem Vorjahr (elektronische Datenübermittlung an das Finanzamt)
--------------------------	-------	--

März

Fälligkeiten	17.3.	USt für Jänner Lohnabgaben für Februar
Fristen und Sonstiges	31.3.	Kommunalsteuer- und Dienstgeberabgabeerklärung 2024 bei Stadtkasse/Gemeinde

Gesehen	Tag:						
	Name:						

April

Fälligkeiten	15.4.	USt für Februar Lohnabgaben für März
Fristen und Sonstiges	30.4.	Abgabe der Steuererklärungen 2024 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) in Papierform und Feststellung der Einkünfte gemäß § 188 BAO

Mai

Fälligkeiten	15.5.	USt für März bzw. 1. Quartal Lohnabgaben für April ESt-Vorauszahlung 2. Viertel KöSt-Vorauszahlung 2. Viertel
	31.5.	Pflichtversicherung SVA

Juni

Fälligkeiten	16.6.	USt für April Lohnabgaben für Mai
Fristen und Sonstiges	30.6.	Einreichungspflicht der Steuererklärungen 2024 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) über FinanzOnline
	30.6.	Fallfrist für Antrag auf Rückholung ausländischer MwSt 2024 aus Nicht-EU-Ländern (nicht Großbritannien)

Juli

Fälligkeiten	15.7.	USt für Mai Lohnabgaben für Juni
--------------	-------	-------------------------------------

August

Fälligkeiten	18.8.	USt für Juni bzw. 2. Quartal Lohnabgaben für Juli ESt-Vorauszahlung 3. Viertel KöSt-Vorauszahlung 3. Viertel
	31.8.	Pflichtversicherung SVA

September

Fälligkeiten	15.9.	USt für Juli Lohnabgaben für August
Fristen und Sonstiges	Bis 30.9.	Erklärung Arbeitnehmerpflichtveranlagung 2024 L 1 in Papierform oder FinanzOnline bei zumindest zeitweise gleichzeitigem Erhalt von zwei oder mehreren lohnsteuerpflichtigen Bezügen, sonst ist der Termin der 30.6. (via FinanzOnline)
	Bis 30.9.	Verpflichtung zur Einreichung des Jahresabschlusses zum 31.12.2024 für (verdeckte) Kapitalgesellschaften
	Bis 30.9.	Fallfrist für Antrag auf Erstattung ausländischer MwSt (EU) für das Steuerjahr 2024
	Bis 30.9.	Herabsetzungsanträge für die Vorauszahlungen 2025 für Einkommen- und Körperschaftsteuer

Oktober

Fälligkeiten	15.10.	USt für August Lohnabgaben für September
Fristen und Sonstiges	Ab 1.10.	Beginn der Anspruchsverzinsung für Nachzahlung ESt/KSt 2024
	Bis 31.10.	Antrag auf Ausstellung eines Freibetragsbescheides

November

Fälligkeiten	17.11.	USt für September bzw. 3. Quartal Lohnabgaben für Oktober ESt-Vorauszahlung 4. Viertel KöSt-Vorauszahlung 4. Viertel
	30.11.	Pflichtversicherung SVA

Dezember

Fälligkeiten	15.12.	USt für Oktober Lohnabgaben für November
Fristen und Sonstiges	Bis 31.12.	Schriftliche Meldung an ÖGK für Wechsel der Zahlungsweise (zwischen monatlich und jährlich) der MVK-Beiträge für geringfügig Beschäftigte
	Bis 31.12.	Die Frist für die Arbeitnehmerveranlagung 2020 bzw. für den Antrag auf die Rückzahlung von zu Unrecht einbehaltener Lohnsteuer läuft ab
	31.12.	Mitteilungspflicht für Country-by-Country Reporting (Formular oder FinanzOnline) bei Regelwirtschaftsjahr der obersten Muttergesellschaft

VwGH zu den steuerlichen Konsequenzen der Liquidation ausländischer Gruppenmitglieder

Der VwGH-Entscheidung (GZ Ro 2023/13/0003 vom 16.4.2024) lag die **Liquidation** eines **ausländischen Gruppenmitglieds** einer steuerlichen Unternehmensgruppe zugrunde und die Frage, wie weit die (ausländische) **Verlustverwertung** möglich ist. Es ging dabei um ein in Südkorea ansässiges Gruppenmitglied, welches in der Zeit als **Gruppenmitglied hohe Verluste** erzielt hatte – die **österreichische** beteiligte **Gesellschaft** nahm in diesem Zeitraum **noch höhere Teilwertabschreibungen** vor. Die **Teilwertabschreibungen** waren den Regelungen der Gruppenbesteuerung entsprechend **steuerlich nicht abzugsfähig** gewesen. Die anschließende **Liquidation** des ausländischen Gruppenmitglieds führte zur **Nachversteuerung** der bisher in Österreich berücksichtigten **ausländischen Verluste**, wobei der nachzuversteuernde Betrag **um die bisher steuerneutralen Teilwertabschreibungen** zur Gänze **reduziert** wurde.

Strittig war, ob jener Betrag der **Teilwertabschreibungen**, der die Summe der **nachzuversteuernden ausländischen Verluste übersteigt**, als tatsächliche und endgültige Vermögensverluste i.S.d. § 10 Abs. 3 KStG **steuerlich geltend** gemacht werden könnte. Demnach können bei nicht zur Steuerwirksamkeit optierten internationalen Schachtelbeteiligungen bei einem **liquidations- oder insolvenzbedingten Untergang der Beteiligung** die **tatsächlichen und endgültigen Vermögensverluste ausnahmsweise steuerwirksam** behandelt werden. Eine entsprechende Regelung ist im Gesetzeswortlaut für die Gruppenbesteuerung gem. § 9 KStG allerdings nicht vorgesehen.

Der VwGH setzte sich im Rahmen seiner Entscheidungsfindung mit den steuerlichen Besonderheiten der **Gruppenbesteuerung** als „**abgeschlossenes System**“ auseinander. So müssen durch die Gruppenbesteuerung in Österreich verwertete **ausländische Verluste** in Österreich **nachversteuert** werden, wenn der besagte **ausländische Verlust** zu einem späteren Zeitpunkt mit einem **ausländischen Gewinn verrechnet** wird oder hätte verrechnet werden können. Bei **Ausscheiden** des **ausländischen Gruppenmitglieds** aus der Unternehmensgruppe müssen die in Österreich noch nicht verrechneten (jedoch früher verwerteten) **Verluste** des ausländischen Gruppenmitglieds **nachversteuert** werden – bei tatsächlichem und endgültigem Vermögensverlust ist der zuzurechnende Betrag um die während der Gruppenzugehörigkeit **nicht steuerwirksamen Teilwertabschreibungen** zu **kürzen**. Dem Wortlaut „zu kürzen“ entsprechend kann eine **Kürzung bis maximal 0 €** erfolgen – für eine steuerliche Geltendmachung darüber hinausgehender früherer Teilwertabschreibungen ist dem VwGH folgend kein Platz.

Der Gerichtshof betonte auch, dass eine **potentielle Nichtberücksichtigung von Verlusten** aus einer Beteiligung dem **System der Gruppenbesteuerung immanent** ist, wenn die Teilwertabschreibungen die Verluste aus der Tochtergesellschaft übersteigen (dies gilt gleichermaßen für Inlands- und Auslandsbeteiligungen). Im Rahmen der **Gruppenbesteuerung** ist nämlich **keine Deckelung des Teilwertabschreibungsverbotes** mit den zugerechneten Verlusten **vorgesehen**. Auf der anderen Seite bietet das System der Gruppenbesteuerung auch viele Vorteile, wie etwa die Möglichkeit, eine steuerneutral gehaltene (ohne Option zur Steuerwirksamkeit) ausländische Beteiligung in die Gruppe miteinzubeziehen, wodurch die laufenden Verluste der Tochtergesellschaft trotz Steuerneutralität der Beteiligung verwertet werden können.

Im Endeffekt **verneinte** der **VwGH** das Begehren des Steuerpflichtigen, **neben allen Vorteilen des Gruppenbesteuersystems auch** noch die Vorteile des **§ 10 Abs. 3 KStG** im Sinne einer **steuerlichen Geltendmachung** von **darüber hinausgehenden Teilwertabschreibungen** in Anspruch nehmen zu können. Folglich können im Rahmen der **Gruppenbesteuerung** bisher **steuerneutrale Teilwertabschreibungen** lediglich in jenem Ausmaß **nachgeholt** werden, das den bisher **geltend gemachten Auslandsverlusten entspricht**. ■

BMF-Info zu Gruppenanträgen via FinanzOnline

Die wirksame Übermittlung von **Gruppenanträgen** war nicht zuletzt Gegenstand einer **BFG-Entscheidung** (siehe KI 08/23), der zufolge die **amtlichen Formulare** für den Gruppenantrag ausgedruckt und **im Original unterzeichnet eingereicht** werden müssen. Die Übermittlung der Formulare als „**sonstige Anbringen**“ in **FinanzOnline** ist dem BFG folgend **unwirksam**.

Das **BMF** hat auf die BFG-Entscheidung wiederholt **reagiert** und die Übermittlung von Gruppenanträgen via gesonder-

te **Funktion in FinanzOnline** in Aussicht gestellt. Einer **BMF-Info** von Anfang **Dezember 2024** folgend ist ab **1. Jänner 2025** (grundsätzlich) vorgesehen, dass die **Übermittlung** des amtlichen Vordrucks für den **Gruppenantrag** via **FinanzOnline** unter Verwendung der **dafür vorgesehenen Funktion** erfolgen kann, sofern der Gruppenantrag mit **qualifizierter elektronischer Signatur unterzeichnet** worden ist.

Da sich jedoch die **technische Umsetzung** für die Einbringung des Gruppenantrags über die eigens geschaffene Funktion in FinanzOnline **verzögert** und aller Voraussicht nach erst im **Frühling 2025** bereitgestellt werden kann, ist der BMF-Info folgend eine **Zwischenlösung** vorgesehen. Demnach werden bis dahin seitens der Finanzverwaltung auch **Gruppenanträge akzeptiert**, die über die Funktion „**sonstige Anbringen**“ in **FinanzOnline** übermittelt werden. Ab Bereitstellung einer gesonderten Funktion in FinanzOnline wird die Einbringung von Gruppenanträgen über „**sonstige Anbringen**“ **nicht mehr akzeptiert**.

Wenngleich die BMF-Info grundsätzlich positiv zu werten ist, so ist sie – auch unter Berücksichtigung einer früheren Anfragebeantwortung seitens des BMF – möglicherweise nicht völlig konsistent. Die schon früher ergangene **Anfragebeantwortung** erlaubt einen **Gruppenantrag über FinanzOnline**, sofern die amtlichen Vordrucke zum Gruppenantrag **mittels qualifizierter elektronischer Signatur unterfertigt** und vom Gruppenträger mittels „**sonstige Anbringen**“ hochgeladen werden. Um auf der sicheren Seite zu stehen, ist es daher ratsam, bis zum Vorliegen einer finalen technischen Lösung in FinanzOnline den **Gruppenantrag** (zumindest zusätzlich) in bewährter Manier ausgedruckt und unterschrieben **postalisch** zu übermitteln. Wir werden Sie über die weiteren Entwicklungen auf dem Laufenden halten. ■

VfGH erleichtert den Nachweis außergewöhnlicher Belastungen

Nachdem wir in der letzten KI (12/24) über die **Hürden** bei der **steuerlichen Geltendmachung von Kosten als außergewöhnliche Belastung** (bei Operationen in Privatkliniken) berichtet haben, dreht es sich nachfolgend um eine für Steuerpflichtige **positive Entscheidung** des **Verfassungsgerichtshofs** (GZ E 2212/2023 vom 17.9.2024).

In dem zugrundeliegenden Sachverhalt wurden von einer Steuerpflichtigen mit einem nachgewiesenen Grad der Behinderung von 70 % **Kosten für Massagen und Osteopathie-Behandlungen** als **außergewöhnliche Belastung** geltend gemacht. Das Finanzamt, dessen Ansicht später auch vom BFG bestätigt wurde, **verneinte** die steuerliche **Anerkennung** der Kosten als außergewöhnliche Belastung **mangels Zwangsläufigkeit**. Begründet wurde dies damit, dass nur zwei ärztliche Befundbe-

richte vorgelegt worden waren, von denen der eine aus Jahren vor dem in Frage stehenden Behandlungsbeginn stammte und der andere erst **nach Beginn der Behandlung** erstellt wurde. Eine konkret **vor Behandlungsbeginn ausgestellte ärztliche Verordnung fehlte** jedoch. Das BFG ging in seiner Argumentation noch einen Schritt weiter und argumentierte die Nichtanerkennung als außergewöhnliche Belastung mitunter damit, dass ein ärztliches Attest erst ausgestellt worden war, **nachdem** das Finanzamt einen Nachweis zur Zwangsläufigkeit der Kosten als außergewöhnliche Belastung verlangt hatte. Überdies handle es sich dabei nur um eine ärztliche Empfehlung und nicht um eine ärztliche Verordnung und der **Sozialversicherungsträger** hatte auch **keinen Kostenersatz** gewährt.

Der VfGH setzte sich in seiner Entscheidungsfindung mit der Krankengeschichte der Steuerpflichtigen näher auseinander. So besteht schon seit **mehreren Jahren** eine fortdauernde körperliche **Beeinträchtigung**, welche eine **regelmäßige Behandlung** zur Stabilisierung und Verbesserung der Mobilität **medizinisch notwendig macht** – dies wurde bereits in einem früheren ärztlichen Gutachten festgestellt und es wurden auch fortlaufend Therapien in Anspruch genommen. Indem das **BFG** einem **medizinischen Attest** die **Eignung als Nachweis** deshalb **abspriecht**, weil es **nicht zu Beginn** der vergleichbaren, weiteren durchgeführten **Behandlung eingeholt** worden ist, wird dem VfGH folgend der **verfassungsrechtlich gewährte Gleichheitsgrundsatz verletzt**. Im konkreten Fall einer regelmäßig notwendigen Behandlung kann die **fortdauernde Notwendigkeit vergleichbarer Behandlungen nicht verneint werden**, wenn ein bestätigendes Attest vorliegt. Überdies war für den VfGH die Einstufung des Befundberichts als bloße ärztliche Empfehlung aufgrund des Inhalts der Befundberichte nicht nachvollziehbar.

Registrierkassen-Jahresbeleg bis spätestens 15. Februar prüfen

Bei der Verwendung von **Registrierkassen** sind bekanntermaßen **Sicherheitsmaßnahmen** zu beachten, die den **Schutz vor Manipulation** der in der Registrierkasse gespeicherten Daten sicherstellen sollen. Start-, Monats- und Jahresbeleg unterstützen die **vollständige Erfassung der Umsätze** in der Registrierkasse. Dabei müssen **Jahresbelege** zum Abschluss eines jeden Jahres (unabhängig vom gewählten Wirtschaftsjahr) **erstellt, überprüft** und für 7 Jahre (gesetzliche Aufbewahrungsfrist) **aufbewahrt** werden. Für das **Jahr 2024** ist demnach **bis spätestens 15. Februar 2025** für jede Registrierkasse separat ein **Jahresbeleg** zu erstellen und zu **überprüfen**.

Der **Monatsbeleg für Dezember** ist zugleich der Jahresbeleg und kann wie jeder andere **Nullbeleg** durch Eingabe des Wertes 0 erstellt werden. Eine Überprüfung kann manuell z.B. mithilfe der „**BMF Belegcheck App**“ vorgenommen werden. Sofern die Registrierkasse über die entsprechende technische

Ausstattung verfügt, kann der Jahresbeleg **elektronisch erstellt** und über den **Registrierkassen-Webservice** zur Prüfung an FinanzOnline übermittelt werden. In diesem Fall sind Ausdruck und Aufbewahrung des Belegs **nicht notwendig**. In **Ausnahmefällen** – kein Internetzugang und kein Smartphone – ist auch eine **manuelle Übermittlung** des Jahresbelegs (Formular RK 1) möglich. Das **Versäumen der Frist** (15. Februar 2025) kann eine **Finanzordnungswidrigkeit** darstellen.

Aktueller Basis-, Stundungs-, Aussetzungs-, Anspruchs-, Beschwerde- und Umsatzsteuerzinssatz

Der **Basiszinssatz** dient bekanntermaßen als mehrfacher Referenzzinssatz. Durch die jüngste **Senkung** des **Leitzinses** durch die EZB **um 0,5 %** wurde im Dezember 2024 auch der Basiszinssatz von 3,03 % auf 2,53 % gesenkt. Bei den **Stundungszinsen** ist zu beachten, dass die Stundungszinsen gem. § 212 Abs. 2 BAO **seit 1. Juli 2024 4,5 % über** dem jeweils geltenden **Basiszinssatz** liegen. Die entsprechenden aktuellen **Jahreszinssätze** sind in der nachfolgenden Tabelle dargestellt. Sofern die genannten Zinsen einen Betrag von **50 €** nicht erreichen, werden sie **nicht** festgesetzt.

	Seit 18.12.2024	Bisher
Stundungszinsen	7,03 %	7,53 %
Aussetzungszinsen	4,53 %	5,03 %
Anspruchszinsen	4,53 %	5,03 %
Beschwerdezinsen	4,53 %	5,03 %
Umsatzsteuerzinssatz	4,53 %	5,03 %

Vorschau

- Meldepflicht bestimmter Vorjahreszahlungen bis 28.2.2025
- Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für das Kalenderjahr 2025 veröffentlicht

Impressum:

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klier, Krenn & Partner – Klienten-Info GmbH, Redaktion: 1190 Wien, Döblinger Hauptstraße 56/4. 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