

Wirtschafts- & Steuerrecht für die Praxis

Jän.
2016

aktuell.
 kompetent.

KLIENTEN-INFO

Steuertermine 2016

Jänner	Fälligkeiten	15.1.	USt für November 2015 Lohnabgaben (L, DB, DZ, GKK, Stadtkasse/Gemeinde) für Dezember 2015
	Fristen und Sonstiges	Ab 1.1.	Monatliche Abgabe der Zusammenfassenden Meldung, ausgenommen bei vierteljährlicher Meldepflicht
		Bis 15.1.	Entrichtung der Dienstgeberabgabe 2015 für geringfügig Beschäftigte
Februar	Fälligkeiten	15.2.	USt für Dezember 2015 bzw. 4.Quartal. Lohnabgaben für Jänner EST-Vorauszahlung 1. Viertel KöSt-Vorauszahlung 1. Viertel
		29.2.	Pflichtversicherung SVA
	Fristen und Sonstiges	1.2.	Übermittlung Jahreslohnzettel 2015 (L16) in Papierform
		1.2.	Meldepflicht für bestimmte Honorarzahllungen 2015 (E18) in Papierform
		Bis 15.2.	Nachverrechnung und Abfuhr der Lohnsteuer im Rahmen des 13. Lohnabrechnungslaufs zwecks steuerlicher Zurechnung zum Jahr 2015
		29.2.	Beitragsgrundlagennachweis bei der Gebietskrankenkasse
		29.2.	ELDA-Meldung bestimmter Honorare sowie Jahreslohnzettel 2015 (L16 und E 18) - Bei unterjährigem Ausscheiden aus Dienstverhältnis aber schon früher

Inhalt	
■	Steuertermine 2016
■	Highlights aus dem Abgabenänderungsgesetz 2015
■	Grundstückswertverordnung als wichtiger Bestandteil der „Grunderwerbsteuer neu“
■	Sozialversicherungspflicht von Gewinnausschüttungen an Gesellschafter-Geschäftsführer
■	Gemeinnützigkeitsgesetz bringt steuerliche Verbesserungen
■	Senkung des IESG-Zuschlags mit 1.1.2016

Februar	Fristen und Sonstiges	29.2.	Meldung der Aufzeichnung betreffend Schwerarbeitszeiten
		29.2.	Meldepflicht von Auslandszahlungen gem. § 109b EStG aus dem Vorjahr (elektronische Datenübermittlung an das Finanzamt)
März	Fälligkeiten	15.3.	USt für Jänner Lohnabgaben für Februar

Gesehen	Tag:						
	Name:						

März	Fristen und Sonstiges	31.3.	Kommunalsteuer- und Dienstgeberabgabeklarung 2015 bei Stadtkasse/Gemeinde
	Fälligkeiten	15.4.	USt für Februar Lohnabgaben für März
April	Fristen und Sonstiges	30.4.	Abgabe der Steuererklärungen 2015 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) in Papierform und Feststellung der Einkünfte gemäß § 188 BAO
	Fälligkeiten	17.5.	USt für März bzw. 1.Quartal Lohnabgaben für April ESt-Vorauszahlung 2. Viertel KöSt-Vorauszahlung 2. Viertel
Mai	Fälligkeiten	31.5.	Pflichtversicherung SVA
	Fälligkeiten	15.6.	USt für April Lohnabgaben für Mai
Juni	Fristen und Sonstiges	30.6.	Einreichungspflicht der Steuererklärungen 2015 (Einkommen-, Umsatz-, Körperschaftsteuer) über FinanzOnline
	Fälligkeiten	bis 30.6.	Fallfrist für Antrag auf Rückholung ausländischer MwSt 2015 aus Nicht-EU-Ländern
Juli	Fälligkeiten	15.7.	USt für Mai Lohnabgaben für Juni
August	Fälligkeiten	16.8.	USt für Juni bzw. 2.Quartal Lohnabgaben für Juli ESt-Vorauszahlung 3. Viertel KöSt-Vorauszahlung 3. Viertel
	Fälligkeiten	31.8.	Pflichtversicherung SVA
September	Fälligkeiten	15.9.	USt für Juli Lohnabgaben für August
	Fristen und Sonstiges	Bis 30.9.	Erklärung Arbeitnehmerpflichtveranlagung 2015 L 1 in Papierform oder FinanzOnline
	Fristen und Sonstiges	Bis 30.9.	Verpflichtung zur Einreichung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015 für (verdeckte) Kapitalgesellschaften
	Fristen und Sonstiges	Bis 30.9.	Fallfrist für Antrag auf Erstattung ausländischer MwSt (EU) für das Steuerjahr 2015
Oktober	Fälligkeiten	17.10.	USt für August Lohnabgaben für September
	Fristen und Sonstiges	ab 1.10.	Beginn der Anspruchsverzinsung für Nachzahlung ESt/KSt 2015
	Fristen und Sonstiges	bis 31.10.	Antrag auf Ausstellung eines Freibetragsbescheides

November	Fälligkeiten	15.11.	USt für September bzw. 3.Quartal Lohnabgaben für Oktober ESt-Vorauszahlung 4. Viertel KöSt-Vorauszahlung 4. Viertel
	Fälligkeiten	30.11.	Pflichtversicherung SVA
Dezember	Fälligkeiten	15.12.	USt für Oktober Lohnabgaben für November
	Fristen und Sonstiges	bis 31.12.	Schriftliche Meldung an GKK für Wechsel der Zahlungsweise (zwischen monatlich und jährlich) der MVK-Beiträge für geringfügig Beschäftigte Die Frist für die Arbeitnehmerveranlagung 2011 bzw. für den Antrag auf die Rückzahlung von zu Unrecht einbehaltener Lohnsteuer läuft ab

Highlights aus dem Abgabenänderungsgesetz 2015

Das Abgabenänderungsgesetz 2015 bringt einiges an Veränderungen, welche überwiegend ab 1.1.2016 gelten. Mitunter – so etwa bei der Thematik der **Einlagenrückzahlung** – ist es zu einer weitgehenden **Rücknahme** von Änderungen gekommen, welche erst durch das **Steuerreformgesetz 2015/2016** eingeführt worden waren. Nachfolgend werden **ausgewählte Schwerpunkte näher dargestellt**.

Klarstellung bei der Einkünftezurechnung zu natürlichen Personen

Es wird klargestellt, dass einer **natürlichen Person** unter bestimmten Voraussetzungen **Einkünfte** auch dann **zuzurechnen** sind, wenn die Leistungen von der natürlichen Person erbracht werden, jedoch von einer (formal als Vertragspartner) **zwischengeschalteten Körperschaft abgerechnet** werden. Dies ist dann der Fall, wenn Einkünfte aus **höchstpersönlicher Tätigkeit** als Künstler, Schriftsteller, Wissenschaftler, Sportler und Vortragender sowie als **organ-schaftlicher Vertreter** einer Körperschaft (z.B. Vorstand oder Geschäftsführer) vorliegen, die abrechnende Körperschaft unter dem Einfluss der leistungserbringenden natürlichen Person steht und über **keinen eigenständigen**, sich von dieser Tätigkeit abhebenden Betrieb verfügt.

Neuregelung der Wegzugsbesteuerung

Die Wegzugsbesteuerung im **betrieblichen** wie auch im **außerbetrieblichen Bereich** wird als Reaktion auf EuGH-Judikatur maßgeblich verändert. **Bisher** war auf Antrag ein **Besteuerungsaufschub** bis zum **tatsächlichen Ausscheiden** des Wirtschaftsguts möglich – bei einem Ausscheiden **nach** mehr als **10 Jahren** erfolgte gar **keine Besteuerung**. Ab 1.1.2016 werden die **stillen Reserven** im Wegzugszeitpunkt **grundsätzlich sofort voll steuerpflichtig**. Außerdem soll der Besteuerungstatbestand nicht auf bestimmte Vorgänge begrenzt sein, sondern immer dann ausgelöst werden, wenn es zur **Einschränkung des österreichischen Besteuerungsrechts** kommt. Jedoch kann **auf Antrag** und i.Z.m. **EU/EWR-Staaten** mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe die **Steuerschuld auf Raten verteilt** werden. Für Wirtschaftsgüter des **Anlagevermögens**

ist die Steuerschuld auf **7 Jahre** verteilt zu entrichten. Bei Veräußerung oder sonstigem Ausscheiden vor Ablauf der 7 Jahre sind die offenen Raten im Wegzugsjahr fällig. Für Wirtschaftsgüter des **Umlaufvermögens** ist eine **Verteilung auf 2 Jahre** vorgesehen. Im **außerbetrieblichen Bereich** ist ein **Verteilungszeitraum über 7 Jahre** vorgesehen. Eine **Ausnahme** im Sinne des bisherigen **Nichtfestsetzungskonzepts** besteht nur beim tatsächlichen **Wegzug einer natürlichen Person** bzw. bei der unentgeltlichen Übertragung an andere natürliche Personen. Hierbei ist wiederum die Einbeziehung von EU/EWR-Staaten mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe Voraussetzung. Durch Änderungen in der **BAO** wird außerdem eine **endgültige Steuervermeidung** durch Zeitablauf (10 Jahre) für Wegzüge **zwischen 1.1.2006 und 31.12.2015 verhindert**. Das neue Ratenzahlungskonzept ist auch bei Umgründungen anzuwenden, wenn es zu einer **umgründungsbedingten Einschränkung** des österreichischen **Besteuerungsrechts** kommt.

Wieder alles beim Alten bei der Einlagenrückzahlung

Entgegen der Änderungen im Rahmen des Steuerreformgesetzes 2015/2016 („Primat der Gewinnausschüttung“) bleibt nunmehr das **Wahlrecht** erhalten, ob eine unternehmensrechtliche Gewinnausschüttung **steuerlich als Einlagenrückzahlung** oder als **Gewinnausschüttung** behandelt werden soll. Allerdings wird an die **offene steuerliche Gewinnausschüttung** die Voraussetzung geknüpft, dass eine **positive Innenfinanzierung** nachgewiesen werden kann (Evidenzkonto). Die Evidenzierung von **umgründungsbedingten Differenzbeträgen** ist hingegen nicht mehr erforderlich, da im Zuge des AbgÄG 2015 auch die **unternehmensrechtliche Ausschüttungssperre** neu gefasst wird.

„Eintrittsbesteuerung“ bei der „Grunderwerbsteuer neu“

Bereits durch das Steuerreformgesetz 2015/2016 wurde der **Schwellenwert für das Auslösen von Grunderwerbsteuer durch Anteilsvereinigung mit 95%** festgesetzt. Im Zusammenhang mit der Übergangsbestimmung wurde nunmehr im AbgÄG 2015 eine Art „**Eintrittsbesteuerung**“ festgelegt. Wenngleich der Besitz von zumindest 95% der Gesellschaftsanteile (an einer Gesellschaft mit Grundstücksvermögen) zum 31.12.2015 **per se** ab 1.1.2016 **keine automatische Grunderwerbsteuerpflicht** auslöst, so ist dies jedoch dann der Fall, wenn **ab 1.1.2016 Übertragungsvorgänge** i.S. einer **Anteilsvereinigung** erfolgen und dabei die **Grenze von 95% nicht unterschritten** wird. Beträgt die Beteiligung zum 31.12.2015 beispielsweise 96% und werden im Jahr 2016 weitere 2% erworben, **löst** dieser Vorgang **Grunderwerbsteuer** aus.

Grundstückswertverordnung als wichtiger Bestandteil der „Grunderwerbsteuer neu“

Die „**Grunderwerbsteuer neu**“ ist vor allem dadurch gekennzeichnet, dass anstelle des (dreifachen) **Einheitswertes** ab 1.1.2016 der sogenannte **Grundstückswert** als Bemessungsgrundlage gilt, welcher deutlich näher am **Verkehrswert** liegt und somit bei **unentgeltlichen Übertragungen** von Grundstücken im Familienkreis oftmals

zu einer **höheren Grunderwerbsteuerbelastung** führen kann. Der Begriff des Grundstückswerts wurde im GrEStG neu geschaffen und durch die **Grundstückswertverordnung (GrWV)**, welche Ende Dezember 2015 final beschlossen wurde, präzisiert. Grundsätzlich kommt der Grundstückswert immer dann zur Anwendung, wenn **keine Gegenleistung** für die Übertragung eines Grundstücks vorliegt - außerdem kommt er bei Vorgängen nach dem UmgrStG wie auch bei Anteilsvereinigungen zum Einsatz.

Der Grundstückswert lässt sich auf drei **unterschiedliche** und **gleichwertige Arten** bestimmen. Der Steuerpflichtige ist folglich nicht dazu verpflichtet, mehrere Varianten der Grundstückswertberechnung vorzunehmen oder auch den höchsten ermittelten Wert heranzuziehen. Der **Grundstückswert** kann entweder mithilfe des **Pauschalwertmodells** ermittelt werden oder aus einem geeigneten **Immobilienpreisspiegel** abgeleitet werden. Außerdem kann bei entsprechendem Nachweis auf den **niedrigeren gemeinen Wert** abgestellt werden, wobei es bei Rückgriff auf ein **Sachverständigengutachten** sogar zur **Beweislastumkehr** kommt. Wichtig ist auch, dass die Ermittlungsmethode für jede wirtschaftliche Einheit frei gewählt werden kann.

Bei Anwendung des **Pauschalwertmodells** entspricht der Grundstückswert der **Summe aus Grundwert und Gebäudewert**. Grundsätzlich sollen dabei die **Grundstückslage**, die Bauweise, die Nutzung, die Fläche und der **Erhaltungszustand** des Gebäudes berücksichtigt werden. Im Detail ist die Berechnung durchaus **komplex** und basiert bei der Grundwertberechnung auf Parametern wie dem beim Finanzamt eruierten **Bodenwert** oder einem von Gemeinde zu Gemeinde unterschiedlichen **Hochrechnungsfaktor** (z.B. Hochrechnungsfaktor 5,5 für den 17. Wiener Gemeindebezirk oder Hochrechnungsfaktor 3 für Bad Aussee). Für die Ermittlung des Gebäudewertes stellt die **Nutzfläche** bzw. die **Bruttogrundrissfläche** die Ausgangsbasis dar, welche mit dem **Baukostenfaktor** zu multiplizieren ist. Die Verordnung legt den Baukostenfaktor pro m² für die verschiedenen Bundesländer fest. Dieser beträgt beispielsweise in Wien 1.470 €/m² und im Burgenland 1.270 €/m². **Begünstigungen** im Sinne der Verminderung des Grundstückswertes sind dann in Abhängigkeit von der **Art des Gebäudes** und von der Fertigstellung bzw. seitdem erfolgten **Sanierung** bzw. **Teilsanierung** zu berücksichtigen. Betreffend die **Gebäudekategorie** wird es oftmals, sofern es sich nämlich nicht um Fabriksgebäude oder Lagerhäuser handelt, zu einem **Abschlag** von **28,75%** kommen, wodurch der **Baukostenfaktor** nur zu 71,25% zu berücksichtigen ist. Die Begünstigung i.Z.m. der **Sanierung** bzw. **Teilsanierung** ist dann (zusätzlich) anwendbar, wenn **vier von fünf Maßnahmen innerhalb** der letzten **20 Jahre** vor der Übertragung durchgeführt worden sind. Wurden in diesem Zeitraum „nur“ **zwei Maßnahmen** durchgeführt, handelt es sich um eine **Teilsanierung**. Die möglichen Sanierungsmaßnahmen umfassen die Erneuerung des Außenverputzes mit Erhöhung des Wärmeschutzes, den erstmaligen Einbau oder Austausch von Heizungsanlagen, den erstmaligen Einbau oder Austausch von Elektro-, Gas-, Wasser- oder Heizungsinstallationen, den erstmaligen Einbau oder Austausch von Badezimmern und den Austausch von 75% der Fenster.

Alternativ zum Pauschalwertmodell kann der **Grundstückswert** auch anhand eines geeigneten **Immobilienpreisspiegels** ermittelt werden. Für **Erwerbsvorgänge im Jahr 2016** (Steuerschuld entsteht vor dem 1.1.2017) ist ausschließlich der **Immobilienpreisspiegel der WKO**, Fachverband der Immobilien- und Vermögenstreu-

händer heranzuziehen. Vergleichbar dem Pauschalwertmodell ist auch hier ein **Abschlag von 28,75%** vorzunehmen, um zum Grundstückswert zu gelangen. Für **Erwerbsvorgänge nach dem Jahr 2016** bzw. bei denen die Steuerschuld nach dem 31.12.2016 entsteht, ist ausschließlich der zuletzt gültige **Immobilienpreisspiegel der Statistik Austria** maßgebend - auch hier ist ein Abschlag von 28,75% zu berücksichtigen. Ob das Pauschalwertmodell oder der Immobilienpreisspiegel günstiger ist, hängt stark vom Einzelfall ab. Für Wien betrachtet könnte z.B. sein, dass bei der Übertragung von Immobilien in „schlechten Gegenden von Nobelbezirken“ der Immobilienpreisspiegel unvorteilhaft ist, da auch die Immobilien in mäßig attraktiven Gegenden vom generell hohen Preisniveau eines teuren Bezirks beeinflusst werden.

Sozialversicherungspflicht von Gewinnausschüttungen an Gesellschafter-Geschäftsführer

Wie zuletzt in der KI 05/14 berichtet, drängen die Sozialversicherungen schon länger darauf, **Gewinnausschüttungen bei Gesellschafter-Geschäftsführern** nach § 25 Abs. 1 GSVG in die **Bemessungsgrundlage** zur **Sozialversicherung** einzubeziehen. Als **praktisches Problem** gestaltete sich dabei für die Sozialversicherungsträger die **Informationsbeschaffung**, da bislang **keine automatische Meldung** der in der Einkommensteuer endbesteuerten Gewinnausschüttungen erfolgt ist. Mittlerweile ist im **Handbuch - Kapitalertragsteuer-Anmeldung** (Ka 1) in FinanzOnline die Erfassung von Ausschüttungen an Gesellschafter-Geschäftsführer von GmbHs, die **GSVG-pflichtversichert** sind, **ab 1.1.2016** vorgesehen. Ab 2016 erhält die Sozialversicherung somit die Daten zu den Gewinnausschüttungen, sodass diese künftig auch in die Bemessungsgrundlage aufgenommen werden **können**.

Für alle, die schon mit ihren laufenden Bezügen die **Höchstbeitragsgrundlage** zur Sozialversicherung **überschreiten**, ergeben sich dadurch **keine Änderungen**. Bei vielen Gesellschafter-Geschäftsführern sollte daher die Einbeziehung von Gewinnausschüttungen in die Sozialversicherungspflicht zu **keinen materiellen Konsequenzen führen**. Für die **Zeit vor 2016** laufen noch Verhandlungen. Wir werden Sie diesbezüglich auf dem Laufenden halten.

Gemeinnützigkeitsgesetz bringt steuerliche Verbesserungen

Am 9.12. wurde das **Gemeinnützigkeitsgesetz 2015** im Nationalrat beschlossen, welches mit **1.1.2016 Geltung erlangt**. Durch die neuen Regelungen soll es künftig attraktiver werden, **gemeinnützige Organisationen** ins Leben zu rufen und diese (auch) durch **Spendenmittel** zu finanzieren.

Dabei kommt es mit der **Neufassung des Bundesstiftungs- und Fondsgesetzes** zu einer **Verwaltungsvereinfachung**, indem das bisherige Genehmigungssystem auf eine Art **Anzeigesystem** umgestellt wird. Auch die Organisationsstruktur der bereits jetzt etwa 700 bestehenden Einrichtungen, die unter das Gesetz fallen, wird modernisiert und die Verpflichtung zur **Ausgestaltung des Rechnungswesens** klarer geregelt.

Um die **Spendenfinanzierung steuerlich attraktiver** zu gestalten, werden die Abzugsmöglichkeiten für Spenden an kulturelle Einrichtungen und wissenschaftliche Fonds ausgeweitet. Zuwendungen für die Vermögensausstattung von gemeinnützigen Privatstiftungen und vergleichbaren Rechtsträgern können unter bestimmten Voraussetzungen **bis zu** einem Betrag von **500.000 €** (für einen Zeitraum von fünf Jahren) steuerlich verwertet werden. Bei der empfangenden Stiftung ist diese Zuwendung von der **Stiftungseinkommenssteuer befreit** und wird daher nicht geschmälert. Wendet eine eigennützige Privatstiftung einer begünstigten Einrichtung Geld zu, so kann die Zuwendung unter Berücksichtigung der zuvor genannten Einschränkung von den zwischensteuerpflichtigen Einkünften als Sonderausgabe in Abzug gebracht werden. Eine weitere Maßnahme besteht darin, **unentgeltliche Grundstückserwerbe** durch gemeinnützigen, mildtägigen oder kirchlichen Zwecken dienende Körperschaften von der **Grunderwerbsteuer** und der Grundbucheintragungsgebühr zu **befreien**.

Schließlich soll auch die **Attraktivität Österreichs als Standort für internationale Organisationen** erhöht werden. Steuerliche Begünstigungen wie etwa die Befreiung der Bezüge der Angestellten von der Einkommensteuer oder diverse **Gebührenbefreiungen** kommen künftig auch **Quasi-Internationalen Organisationen** zugute. Wesentlich dabei ist, dass derartige Organisationen nicht zwingend staatlich sein müssen, eine **25%ige Finanzierung durch Staaten/Internationale Organisationen** ist dafür ausreichend.

Senkung des IESG-Zuschlags mit 1.1.2016

Der **Arbeitgeber** hat für bestimmte Arbeitnehmer einen **Zuschlag nach dem Insolvenz-Entgeltsicherungsgesetz (IESG)** zu leisten. Nachdem dieser mit **1.1.2015 bereits** von 0,55% auf 0,45% **gesenkt** wurde, tritt jetzt mit **1.1.2016** eine **weitere Reduktion** ein. Der IESG-Zuschlag beträgt ab 1.1.2016 **0,35 %** der **allgemeinen Beitragsgrundlage bis zur Höchstbeitragsgrundlage** sowie der **Beitragsgrundlage für Sonderzahlungen**. Der IESG-Zuschlag ist zur Gänze vom **Dienstgeber** zu tragen und für alle der Arbeitslosenversicherungspflicht unterliegenden Versicherten zu leisten (auch für **freie Dienstnehmer**).

Vorschau

- **VwGH zu den Ausbildungsanforderungen bei der Kinderbetreuung**
- **Vermietung von Parkplatzflächen aus umsatzsteuerlicher Sicht**

Impressum:

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klienten-Info - Klier, Krenn & Partner KG, Redaktion: 1090 Wien, Julius-Tandler-Platz 6/9. 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