

Talgasse 28  
2380 Perchtoldsdorf

Tel: 01 / 812 83 07-0

Fax: 01 / 812 83 07-20

office@kerstof.at

www.kerstof.at

Wirtschafts- & Steuerrecht für die Praxis

Sept  
2021

aktuell.  
kompetent.

# KLIENTEN-INFO

## Steuertermine für Herabsetzungsanträge – ausnahmsweise keine Anspruchsverzinsung

Wie jedes Jahr gilt es grundsätzlich, folgende **Fristen** zum 30. September 2021 bzw. ab 1. Oktober 2021 zu **beachten**:

**Bis** spätestens **30. September 2021** können (wie im **Gesetz** vorgesehen) noch **Herabsetzungsanträge** für die **Vorauszahlungen 2021** für Einkommen- und Körperschaftsteuer beim zuständigen Finanzamt gestellt werden. Wesentliche Bestandteile eines Antrags sind die **schlüssige Begründung** der gewünschten Herabsetzung der Vorauszahlung sowie eine **Prognoserechnung**, in der das voraussichtliche Einkommen nachgewiesen werden kann. Um eine Nachzahlung im Zuge der Veranlagung 2021 oder Anspruchszinsen zu vermeiden, sollte die Prognoserechnung jedenfalls **realistisch** gestaltet sein.

Stichwort **Anspruchszinsen**: mit **1. Oktober 2021** beginnen grundsätzlich für die zu diesem Zeitpunkt noch nicht **bescheidmäßig veranlagten** ESt- oder KSt-Ansprüche des **Veranlagungsjahres 2020** Anspruchszinsen zu laufen. Da der **Basiszinssatz** nach wie vor -0,62 % beträgt, beläuft sich der **Anspruchszinssatz** auf **1,38 %**. Bekanntermaßen ist er mit 2 % über dem Basiszinssatz festgesetzt. Die **Anspruchsverzinsung gleicht Zinsvorteile bzw. Zinsnachteile aus**, welche durch die spätere Bezahlung der Nachforderung bzw. durch das spätere Wirksamwerden der Gutschrift in Abhängigkeit

### Inhalt

- Steuertermine für Herabsetzungsanträge – ausnahmsweise keine Anspruchsverzinsung
- COVID-19-Updates – Ausfallsbonus II und Verlustersatz
- Elektronische Einreichung des Jahresabschlusses coronabedingt per 31.12.2021
- Frist für Vorsteuerrückerstattung aus EU-Mitgliedstaaten für das Jahr 2020
- Viele Parameter sind bei der Bestimmung des Mittelpunkts der Lebensinteressen zu beachten
- Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für das Kalenderjahr 2022 veröffentlicht

von dem **Zeitpunkt der Steuerfestsetzung** entstehen.

Für die **Veranlagung 2020** besteht jedoch eine COVID-19-bedingte **Sonderregelung** – für diesen Veranlagungszeitraum werden generell **keine Anspruchszinsen festgesetzt**. Es ist daher ausnahmsweise nicht erforderlich, bei **erwarteten Nachzahlungen** bis Ende September 2021 eine Anzahlung zu leisten, um der Problematik der Nachforderungszinsen zu entgehen. Generell – und somit voraussichtlich für die Veran-

Gesehen	Tag:							
	Name:							

lagung 2021 – gilt, dass keine Belastung eintritt, solange die Nachforderungszinsen **50 €** nicht übersteigen. Im Übrigen können Anspruchszinsen **maximal** für einen Zeitraum von **48 Monaten** festgesetzt werden – Relevanz hat dies z.B., wenn ein mehrjähriges Beschwerdeverfahren verloren geht.

Allgemein gilt schließlich, dass anfallende **Anspruchszinsen steuerlich nicht abzugsfähig** sind. Anspruchszinsen können auch **Gutschriftszinsen** sein, welche **nicht steuerpflichtig** sind. Außerdem ist zu beachten, dass durch (zu) hohe Vorauszahlungen **keine Zinsen** lukriert werden können, da Guthaben wie Rückstände auf dem Abgabekonto von der **Verzinsung ausgenommen** sind. ■

## COVID-19-Updates – Ausfallsbonus II und Verlustersatz

Die Vielzahl an Maßnahmen und Förderungen gegen die Corona-Pandemie lässt einen leicht den Überblick verlieren. Nachfolgend werden – wie gewohnt – **Neuerungen, Updates** und **Fristen** der verschiedenen Themenbereiche dargestellt.

### „Ausfallsbonus II“ seit 16. August beantragbar

Der **Ausfallsbonus II** wurde adaptiert und bis **Ende September verlängert** – seit 16. August und bis Mitte November kann er für den Monat Juli beantragt werden. Der Ausfallsbonus II berechnet sich von Branche zu Branche unterschiedlich und ist von der Höhe des **Umsatzausfalls** abhängig (**mindestens 50 % Umsatzausfall** in dem entsprechenden **Kalendermonat** werden vorausgesetzt). Generell ist der Ausfallsbonus II die Verlängerung des Ausfallsbonus und kann für die Kalendermonate **Juli bis September 2021** beantragt werden. Der Ausfallsbonus II ist mit **80.000 € pro Kalendermonat gedeckelt** und besteht **nur** aus einer **Bonuskomponente**, nicht auch aus einem Vorschuss auf den Fixkostenzuschuss 800.000. Überdies kann sich die Höhe des Ausfallsbonus II durch abgerechnete **Kurzarbeitsbeihilfen verringern**.

### Verlustersatz – erste Tranche kann seit 16. August beantragt werden

Der **Verlustersatz** (siehe auch KI 07/21) wurde bekanntermaßen **bis Ende 2021 verlängert**. Für den Verlustersatz können **bis zu 6** zusammenhängende **Monate** (Juli bis Dezember 2021) ausgewählt werden, sofern insgesamt ein **Umsatzausfall** von **mindestens 50 %** (verglichen mit dem Vergleichszeitraum in 2019) erlitten worden ist. Die **Frist** für die **Beantragung** der **ersten Tranche** des Verlustersatzes läuft von **16. August bis 31. Dezember 2021**. Im Rahmen

der ersten Tranche können **70 %** des **voraussichtlichen Verlustersatzes** beantragt und ausgezahlt werden. Ab 1.1.2022 (und bis zum 30. Juni 2022) kann im Rahmen der **zweiten Tranche** auch der **gesamte Verlustersatz** beantragt werden. Wurde bereits ein Verlustersatz für Betrachtungszeiträume vor Juli 2021 beantragt oder erhalten, ist die **neuerliche Beantragung nicht schädlich**, wenn eine zeitliche Lücke zwischen dem jeweiligen Verlustersatz besteht. Die beiden Verlustersätze sind getrennt zu behandeln. ■

## Elektronische Einreichung des Jahresabschlusses coronabedingt per 31.12.2021

Die verpflichtende Form der **elektronischen Einreichung** beim **Firmenbuchgericht** hat für Jahresabschlüsse zum **31.12.2020 coronabedingt per 31.12.2021** (anstelle 30.9.2021) zu erfolgen. Die Frist für die Veröffentlichung wurde somit wiederum mit Hinweis auf die durch COVID-19 bedingten Erschwernisse in den verschiedenen Wirtschafts- und Rechtsbereichen von 9 auf **12 Monate verlängert**. Die Verlängerung auf **12 Monate** für die Einreichung beim Firmenbuch gilt jedoch nur für **Bilanzstichtage** bis zum **31.12.2020**. Für vom Kalenderjahr **abweichende Wirtschaftsjahre** 2020/21 bzw. Jahresabschlüsse mit einem Stichtag nach dem 31. Dezember 2020 gilt (sofern es nicht zu einer weiteren Sonderregelung kommt) die reguläre Offenlegungsfrist von 9 Monaten. Folglich sind Jahresabschlüsse zum 31.1.2021 sowie zum 28.2.2021 gegebenenfalls schon früher zu veröffentlichen als jene zum 31.12.2020.

Von der verpflichtenden elektronischen Einreichung sind **Kapitalgesellschaften** und **verdeckte Kapitalgesellschaften** (insbesondere GmbH & Co KG) betroffen, bei denen die Erlöse in den letzten zwölf Monaten vor dem Bilanzstichtag **70.000 € überschritten** haben. Bei entsprechenden **Umsätzen unter 70.000 €** ist auch eine Einreichung in **Papierform** möglich. **Keine Offenlegungspflicht** besteht für Einzelunternehmer und „normale“ **Personengesellschaften**. Die Einreichung des Jahresabschlusses dürfen nicht nur Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, sondern auch u.a. Bilanzbuchhalter, Selbständige Buchhalter, Rechtsanwälte, Notare sowie vertretungsbefugte Organwalter des Unternehmens vornehmen. Mit der elektronischen Einreichung sind **Gebühren** verbunden. Bei nicht ordnungsgemäßer und somit auch **bei verspäteter Einreichung drohen** automationsunterstützt verhängte **Zwangsstrafen**.

Die **Strafen** bei verspäteter Einreichung **betreffen** die **Gesellschaft und den Geschäftsführer/Vorstand** selbst. Beginnend bei 700 € für jeden Geschäftsführer/Vorstand kommt es

bei kleinen Kapitalgesellschaften **alle zwei Monate** wieder zu einer Strafe von 700 €, wenn der Jahresabschluss weiterhin nicht eingereicht wird. Organe von **mittelgroßen** Kapitalgesellschaften müssen 2.100 € zahlen und Organe von **großen** Kapitalgesellschaften sogar 4.200 €.

## Frist für Vorsteuerrückerstattung aus EU-Mitgliedstaaten für das Jahr 2020

Am **30. September 2021** endet die Frist für österreichische Unternehmer, die **Vorsteuern** des Jahres **2020** in den **EU-Mitgliedstaaten** zurückholen wollen (für das **Vereinigte Königreich** hat die Frist für das Jahr 2020 **bereits Ende März 2021** geendet; für die Vorsteuerbeträge aus dem Zeitraum 1. Jänner bis 30. Juni 2021 bzgl. Großbritannien sind die Anträge bis zum **31.12.2021** zu stellen). Die Anträge sind dabei elektronisch über **FinanzOnline** einzureichen. Die österreichische Finanzverwaltung prüft den Antrag auf Vollständigkeit und Zulässigkeit und leitet diesen an den zuständigen Mitgliedstaat weiter. Eine **Vorlage der Originalbelege** (bzw. Kopien davon) ist im elektronischen Verfahren **nicht vorgesehen**, außer das erstattende Land fordert dies gesondert an. Die einzelnen EU-Mitgliedstaaten **können** ab einem Rechnungsbetrag von 1.000 € (bei Kraftstoffrechnungen ab 250 €) die Vorlage von **Rechnungskopien** verlangen.

Die **Bearbeitung** des Antrags ist vom Erstattungsstaat grundsätzlich **innerhalb von vier Monaten** durchzuführen. Bei einer Anforderung von zusätzlichen Informationen verlängert sich dieser Zeitraum auf bis zu acht Monate. Der **Erstattungszeitraum** muss grundsätzlich **mindestens drei Monate** und maximal ein Kalenderjahr umfassen – weniger als drei Monate dürfen nur beantragt werden, wenn es sich um den **Rest eines Kalenderjahres** (z.B. November und Dezember) handelt. Neben dem Erstattungszeitraum sind auch noch davon abhängige **Mindesterstattungsbeiträge** zu beachten. Bei einem **Kalenderjahr** gelten **50 €** und bei **drei Monaten 400 €** als **Mindestbeiträge**. Wenngleich Frist und Antragsmodus für alle EU-Mitgliedstaaten gleich sind, ist zu beachten, dass regelmäßig **von Land zu Land unterschiedliche** steuerliche Bestimmungen hinsichtlich **Art und Ausmaß** der **Vorsteuerrückerstattung** vorliegen können. Beschränkungen betreffen dabei regelmäßig u.a. Verpflegungs- und Bewirtungsaufwendungen, Repräsentationskosten, PKW-Aufwendungen usw.

In der **Praxis** hat sich gezeigt, dass die ausländischen Behörden **manchmal beglaubigte Übersetzungen** von

Rechnungen und Verträgen **verlangen** und deshalb immer die Höhe der zu erstattenden Summe im Auge behalten werden sollte. **Schwierigkeiten** können auch vereinzelt bei der **rechtzeitigen** (elektronischen) **Zustellung** von **Ergänzungsersuchen** bzw. Bescheiden auftreten.

## Viele Parameter sind bei der Bestimmung des Mittelpunkts der Lebensinteressen zu beachten

Dem **Mittelpunkt der Lebensinteressen** kommt für die Beurteilung der **Ansässigkeit** von **natürlichen Personen** und folglich für die Bestimmung der **unbeschränkten Steuerpflicht** in dem einen oder anderen Staat große Bedeutung zu. Gemäß **Doppelbesteuerungsabkommen** (DBA) ist der Mittelpunkt der Lebensinteressen in erster Linie entscheidend, wenn die natürliche Person **in beiden Staaten** über eine ständige **Wohnstätte** (etwa eine **Wohnung**) verfügt. Im konkreten Fall hatte sich das **BFG** (GZ RV/7100987/2017 vom 14.4.2021) mit der Frage auseinanderzusetzen, ob im Rahmen einer **temporären Entsendung ins Ausland** – bei Beibehaltung eines inländischen Wohnsitzes – der **Mittelpunkt der Lebensinteressen in Österreich** verbleibt.

Ausgangspunkt war eine für fast 1,5 Jahre **befristete Entsendung** durch den österreichischen Arbeitgeber **nach Kanada**. An diese Entsendung knüpfte eine zweijährige Beschäftigung (befristeter lokaler Dienstvertrag) bei der kanadischen Niederlassung des Unternehmens an. Im strittigen **Jahr 2012** war der Arbeitnehmer teils im Rahmen der Entsendung und teils im Rahmen des lokalen Dienstvertrags **in Kanada tätig**, wobei er während dieser Zeit einen **Wohnsitz** zur Dienstverrichtung in **Kanada** hatte. Überdies nutzte er seine **Eigentumswohnung in Wien** während seines Österreichaufenthalts (beruflich und im Urlaub zum **Besuch** seiner in Österreich lebenden **Eltern**) von 70 Tagen in diesem Jahr. Das (österreichische) **Finanzamt** war der Ansicht, dass der **Mittelpunkt der Lebensinteressen** in dem konkreten Jahr **in Österreich** gelegen war und daher der Arbeitnehmer mit seinem **Welteinkommen** in Österreich **unbeschränkt steuerpflichtig** wurde. Das **DBA** zwischen Österreich und Kanada sieht dann vor, dass die in Kanada auf die Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit entfallende **Steuer** auf die österreichische Steuer (unter Berücksichtigung des Anrechnungshöchstbetrags) **angerechnet** werden muss, um eine Doppelbesteuerung zu vermeiden.

Bei der **Bestimmung des Mittelpunkts der Lebensinteressen** ist auf das **Gesamtbild** der **persönlichen und wirtschaft-**

lichen **Verhältnisse** abzustellen, wobei das Überwiegen der Beziehungen zum einen oder zum anderen Staat ausschlaggebend ist. Typischerweise kommt den **wirtschaftlichen Beziehungen geringere Bedeutung zu** als den persönlichen Beziehungen. Unter **persönliche Beziehungen** fallen regelmäßig **familiäre Bindungen**, Betätigungen gesellschaftlicher, **religiöser** und kultureller Art, Aktivitäten zur Entfaltung **persönlicher Interessen** und Neigungen oder auch die **Mitgliedschaft in Vereinen** sowie andere soziale Engagements. Die **wirtschaftlichen Beziehungen** basieren hingegen auf örtlich gebundenen Tätigkeiten oder **Einnahmequellen** in Form von Vermögensgegenständen. Für die Entscheidung, in welchem der beiden Staaten unbeschränkte Steuerpflicht der natürlichen Person vorliegt, ist ein **längerer Beobachtungszeitraum** (er sollte zwei Jahre übersteigen) heranzuziehen. Bei **Entsendungen** wird dabei das **Beibehalten der Wohnstätte im Entsendestaat** oftmals als Indiz gewertet, dass der Mitarbeiter seinen **Mittelpunkt der Lebensinteressen nicht** in den anderen Staat **verlagert** hat. Dem VwGH folgend lässt eine zeitlich begrenzte Auslandstätigkeit den Mittelpunkt der Lebensinteressen auch dann im Inland bestehen, wenn die Familie an den Arbeitsort im Ausland mitzieht, die Wohnung im Inland aber beibehalten wird.

Im **konkreten Fall** sah das BFG – unter Berücksichtigung weiterer Aspekte als das Beibehalten der Wohnung in Österreich – den **Mittelpunkt der Lebensinteressen** in dem entsprechenden Jahr als **in Österreich** erfüllt. Bei der Bestimmung der persönlichen Verhältnisse konnten einerseits **keine persönlichen Beziehungen zu Kanada** festgestellt werden. Andererseits zählt ein regelmäßiger **Besuch der Eltern zum Familienleben**; mangels sonstiger familiärer Bezugspunkte ist daher der Besuch der Eltern in Österreich während seines Urlaubs für die Beurteilung der persönlichen Beziehungen maßgebend.

Bei der Bestimmung der **wirtschaftlichen Beziehungen** ist zweifelsohne zu berücksichtigen, dass die **Einkünfte während der Entsendung** in Kanada bezogen wurden. Hingegen sprechen die **befristeten Dienstverhältnisse**, der Verbleib in der österreichischen Sozialversicherung und auch die insgesamt kurze Aufenthaltsdauer gegen Kanada als Mittelpunkt der Lebensinteressen – es deutet kein Umstand darauf hin, dass der Steuerpflichtige seine wirtschaftliche Zukunft in Kanada gesehen hat. **Österreich** besteuert daher das **Welteinkommen** und muss als Ansässigkeitsstaat die **kanadische Steuer anrechnen**. Überdies können in Österreich die **Kosten für die doppelte Haushaltsführung** als **Werbungskosten** steuerlich geltend gemacht werden. ■

## Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für das Kalenderjahr 2022 veröffentlicht

Die Höhe der Unterhaltsleistungen für Kinder als Folge einer Trennung der Eltern basiert regelmäßig auf einem **gerichtlichen Urteil** oder Vergleich bzw. einer behördlichen Festsetzung. In Fällen, in denen eine **behördliche Festsetzung** der Unterhaltsleistungen **nicht** vorliegt, sind die **Regelbedarfsätze anzuwenden**. Die **monatlichen** Regelbedarfsätze werden jährlich **per 1. Juli** angepasst. Damit für steuerliche Belange (relevant für Unterhaltsabsetzbetrag) unterjährig keine unterschiedlichen Beträge zu berücksichtigen sind, sind die nunmehr gültigen Regelbedarfsätze für das gesamte **Kalenderjahr 2022** heranzuziehen (Beträge in € pro Monat):

Altersgruppe	2022	2021
0 bis 3 Jahre	219,-	213,-
3 bis 6 Jahre	282,-	274,-
6 bis 10 Jahre	362,-	352,-
10 bis 15 Jahre	414,-	402,-
15 bis 19 Jahre	488,-	474,-
19 bis 25 Jahre	611,-	594,-

Für die Geltendmachung des **Unterhaltsabsetzbetrages** von 29,20 € (1. Kind)/43,80 € (2. Kind)/58,40 € (3. und jedes weitere Kind) gilt in diesem Fall Folgendes: Liegen **weder** eine **behördlich festgelegte Unterhaltsverpflichtung** noch ein **schriftlicher Vertrag** vor, dann bedarf es der Vorlage einer Bestätigung der empfangsberechtigten Person, aus der das Ausmaß des **vereinbarten Unterhalts** und das Ausmaß des **tatsächlich bezahlten Unterhalts** hervorgehen. In allen diesen Fällen steht der Unterhaltsabsetzbetrag nur dann für jeden Kalendermonat zu, wenn die **vereinbarte Unterhaltsverpflichtung** in vollem Ausmaß erfüllt wird und die Regelbedarfsätze **nicht unterschritten** werden. ■

### Vorschau

- Highlights aus dem EStR-Wartungserlass
- BFG zum wirtschaftlichen Ausscheiden eines Gruppenmitglieds

#### 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](http://www.klienten-info.at)