

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

Feb.

2019

aktuell.
kompetent.

KLIENTEN-INFO

Meldepflicht bestimmter Vorjahreszahlungen bis 28.2.2019

Bis spätestens **Ende Februar 2019** müssen bestimmte Zahlungen, welche im Jahr **2018 getätigt** wurden, **elektronisch** gemeldet werden. Dies betrifft etwa Zahlungen an natürliche Personen **außerhalb eines Dienstverhältnisses**, wenn diese Personen beispielsweise als **Aufsichtsrat**, Stiftungsvorstand, selbständiger Vortragender, Versicherungsvertreter usw. tätig waren. Eine solche Meldung gem. **§ 109a EStG** – analog zu einem **Lohnzettel** bei Angestellten - muss Name, Anschrift sowie Versicherungsnummer bzw. Steuernummer des Empfängers enthalten und kann über Statistik Austria oder über <http://www.elda.at> (nicht aber FinanzOnline) vorgenommen werden. Auf eine **Meldung** kann unter gewissen **Betragsgrenzen verzichtet** werden.

Bestimmte **ins Ausland getätigte Zahlungen** im Jahr **2018** sind ebenso elektronisch zu melden (gem. **§ 109b EStG**). Es handelt sich dabei grundsätzlich um Zahlungen für in Österreich ausgeübte selbständige Arbeit i.S.d. § 22 EStG, außerdem um Zahlungen für bestimmte **Vermittlungsleistungen** sowie bei **kaufmännischer und technischer Beratung** im Inland. Sinn und Zweck dieser Regelung ist die **steuerliche Erfassung von Zahlungen**, wobei es irrelevant ist, ob die Zahlung an beschränkt oder unbeschränkt Steuerpflichtige erfolgte oder sogar durch ein DBA freigestellt wurde. Aus weiteren **Grenzen** und Besonderheiten der Mitteilungspflicht von Auslandszahlungen (z.B. besteht **keine Mitteilungspflicht** für Zahlungen von

Inhalt

- Meldepflicht bestimmter Vorjahreszahlungen bis 28.2.2019
- Prüfung des Registrierkassen Jahresbelegs bis 15. Februar
- Verordnung zum Steuerkontrollsystem erleichtert den Weg zur „begleitenden Kontrolle“
- Verkauf von Grundstücken eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs einer Körperschaft öffentlichen Rechts
- Spendenbegünstigte Organisationen müssen erhaltene Spenden bis Ende Februar melden
- Sachbezugswerte für Dienstwohnungen, Dienstautos und Zinsersparnis

unter 100.000 € an einen ausländischen Leistungserbringer) ist hervorzuheben, dass bei **vorsätzlich** unterlassener Meldung (gem. § 109b EStG) eine **Finanzordnungswidrigkeit** vorliegt, die bis zu einer **Geldstrafe** i.H.v. **20.000 €** führen kann. Im Falle der Meldungsverpflichtung nach § 109a EStG und § 109b EStG ist **nur eine** einzige Meldung gem. § 109b EStG zu übermitteln.

Gesehen	Tag:							
	Name:							

Prüfung des Registrierkassen Jahresbelegs bis 15. Februar

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 2018** ist demnach **bis spätestens 15. Februar 2019** 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 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 vorausgesetzt – ist auch eine **manuelle Übermittlung** des Jahresbelegs (Formular RK 1) möglich. Das **Versäumen der Frist** (15. Februar 2019) kann eine **Finanzordnungswidrigkeit** darstellen.

Verordnung zum Steuerkontrollsystem erleichtert den Weg zur „begleitenden Kontrolle“

Die „begleitende Kontrolle“ ist aus dem **Pilotprojekt „Horizontal Monitoring“** hervorgegangen und stellt die mit dem **Jahressteuergesetz 2018** eingeführte **Alternative** zu ex-post **Betriebsprüfungen** dar. Die begleitende Kontrolle soll durch den permanenten **Dialog** und die rechtzeitige **Abstimmung** zwischen Finanzverwaltung und dem kooperativen und transparenten Unternehmen gekennzeichnet sein (z.B. müssen mindestens viermal pro Kalenderjahr Besprechungen stattfinden) und bei dem Unternehmen zu größerer **Planungs- und Rechtssicherheit** beitragen. Eine **wesentliche Voraussetzung** neben der Überschreitung von **40 Mio. € Umsatzerlösen** in den beiden dem Antrag vorangehenden Wirtschaftsjahren liegt in dem **Vorhandensein eines Steuerkontrollsystems** (SKS) im Unternehmen. Dabei kann das Steuerkontrollsystem auch Teil eines umfassenderen **innerbetrieblichen Kontrollsystems** sein. Eine solche Anforderung gilt bereits für viele Unternehmen, da etwa der Vorstand einer AG sogar gesetzlich dazu verpflichtet sein kann, für ein Rechnungswesen und ein

internes Kontrollsystem Sorge zu tragen, welche den Anforderungen des Unternehmens entsprechen. Das **SKS** muss durch das **Gutachten eines Steuerberaters oder Wirtschaftsprüfers bestätigt** werden und ist ein wesentlicher **Bestandteil des Antrags** auf begleitende Kontrolle.

Das **BMF** hat Ende letzten Jahres in der **SKS-Prüfungsverordnung** (Verordnung über die Prüfung des Steuerkontrollsystems; BGBl. II Nr. 340/2018 vom 18.12.2018) festgelegt, wie ein solches Gutachten aufgebaut sein muss und welche **Mindestinhalte** es umfassen muss. Ebenso enthält die Verordnung Aussagen zur Systematik der **Gutachtenerstellung** wie auch zu den Grundelementen und der **Beschreibung des SKS**. Begleitende Kontrolle und die Verordnung sind mit **1.1.2019** in Kraft getreten.

Die **7 Grundelemente** des SKS, welche auch schriftlich zu dokumentieren sind, umfassen:

1. Das Kontrollumfeld;
2. die Ziele des SKS;
3. die Beurteilung der steuerrelevanten Risiken;
4. die Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen;
5. die Informations- und Kommunikationsmaßnahmen;
6. die Sanktions- und Präventionsmaßnahmen;
7. die Maßnahmen zur Überwachung und Verbesserung.

Das Kontrollumfeld ist allgemein gehalten definiert und umfasst das „nachweisliche Bekenntnis zur **Steuerehrlichkeit**“ und die Zielsetzung „**keine missbräuchliche Gestaltung**“ vorzunehmen. Wichtig dabei ist auch, dass die Steuerehrlichkeitsstrategie in konkrete **operative Maßnahmen umgesetzt** wird und auch mit den anderen Zielen des Unternehmens abgestimmt wird.

Die Ziele und somit das Herzstück des Steuerkontrollsystems bestehen darin, dass die Bemessungsgrundlage für die jeweilige Abgabenart korrekt ausgewiesen wird und in Folge die anfallenden Steuern termingerecht und in der richtigen Höhe abgeführt werden (Motto: „**die richtigen Steuern zum richtigen Zeitpunkt**“). Außerdem müssen die **Risiken** für wesentliche Verstöße gegen Steuervorschriften **rechtzeitig erkannt** und **verhindert** werden. Solche **steuerrelevanten Risiken** können, nachdem sie identifiziert worden sind, nach ihrem **Gefahrenpotential** (hoch, mittel, gering) eingeteilt werden. Dabei hilft die Bewertung anhand von **Eintrittswahrscheinlichkeit** und betragsmäßiger Auswirkung des Risikos (im Falle des Risikoeintritts). Die **Verordnung** nennt **beispielhaft** Umstände, welche für die Beurteilung von steuerrelevanten Risiken maßgebend sein können. Diese können in der **laufenden Geschäftstätigkeit des Unternehmens** liegen oder i.Z.m. **außerordentlichen Sachverhalten** auftreten wie z.B. wesentliche steuerliche Änderungen, Umstrukturierungen, die Einführung neuer Technologien im Unternehmen oder auch die Ausdehnung der Geschäftstätigkeit auf neue Märkte bzw. der

Rückzug aus bestehenden Märkten. Risiken aus der laufenden Geschäftstätigkeit können etwa bei grenzüberschreitenden Zins- und Lizenzzahlungen vorliegen oder auch mit der damit einhergehenden Verrechnungspreisdokumentation zusammenhängen.

Die **Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen** als wichtige Bestandteile eines SKS umfassen unternehmensinterne Regelwerke (z.B. einen Verhaltenskodex), Prozessbeschreibungen, Kontrolldefinitionen sowie Handlungsanweisungen. **Ziele** dieser Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen sind die **Fehlervermeidung** bzw. die Fehleraufdeckung und somit die **Minimierung steuerrelevanter Risiken**. Während das Element „Informations- und Kommunikationsmaßnahmen“ auch regelmäßige Schulungsmaßnahmen für die Arbeitnehmer enthält, müssen im Rahmen der **Sanktions- und Präventionsmaßnahmen** Konsequenzen bei Regelverstößen festgelegt werden. In Abhängigkeit von der Art des Vorfalls hat das Unternehmen Korrekturmaßnahmen, Maßnahmen zur Verhinderung der Wiederholung des Vorfalls sowie individuelle Konsequenzen bei Fehlverhalten festzulegen.

Das **SKS** ist angemessen zu **beschreiben** und zu **dokumentieren**. Dies ist auch Gegenstand der **Erstprüfung des SKS**, welche sich auf den **Zeitpunkt der Antragstellung** bezieht und von einem Steuerberater oder Wirtschaftsprüfer durchgeführt werden muss. Die Erstprüfung als **Angemessenheitsprüfung** setzt sich aus einer **Konzeptions- und einer Umsetzungsprüfung** zusammen. Das Gutachten nach einer Erstprüfung hat neben der Beschreibung der durchgeführten Prüfungshandlungen auch eine Aussage darüber zu enthalten, dass die **Grundelemente** des Steuerkontrollsystems dazu **geeignet** sind, die **Aufgaben und Ziele des SKS erfolgreich zu erfüllen** (etwa die Risiken wesentlicher Verstöße gegen steuerliche Vorschriften rechtzeitig zu erkennen und solche Regelverstöße zu verhindern). Ebenso muss das Gutachten bestätigen, dass das eingerichtete SKS für die folgenden drei Geschäftsjahre geeignet ist – selbstverständlich unter der Prämisse, dass sich die Rahmenbedingungen im Unternehmen nicht wesentlich ändern werden.

Verkauf von Grundstücken eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs einer Körperschaft öffentlichen Rechts

Die Besteuerungsbestimmungen für **Körperschaften öffentlichen Rechts** (z.B. Gemeinden, Kirchen usw.) sind mitunter durch hohe Komplexität gekennzeichnet. Im Zusammenhang mit **Grundstücksveräußerungen** stellte sich u.a. die Frage, ob und unter welchen Voraussetzungen eine Körperschaft öffentlichen Rechts eine „**private Grundstücksveräußerung**“ i.S.d. §

30 EStG tätigen kann, welche dann der **Immobilienveräußerer** unterliegt. Eine dazu ergangene Entscheidung des **VwGH** (GZ Ro 2016/15/0025 vom 27.6.2018) betraf die **Veräußerung von Grundstücken** aus einem **land- und forstwirtschaftlichen Betrieb**. Eine Besonderheit bei Körperschaften öffentlichen Rechts besteht darin, dass ein **land- und forstwirtschaftlicher Betrieb nicht** als Betrieb gewerblicher Art gilt und daher nicht der **unbeschränkten Steuerpflicht** unterliegt. Fraglich ist aber, ob es sich dabei um (steuerbefreites) „Betriebsvermögen“ oder abgabenrechtlich wie „**Privatvermögen**“ zu behandelndes Vermögen handelt, welches im Falle der Veräußerung von Grundstücken eine Immobilienveräußerersteuer auslösen kann.

Der **VwGH** hat dabei die vom BFG vertretene Ansicht, dass die Veräußerung von Grundstücken, die dem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb zugehörig waren, **keine private Grundstücksveräußerung** darstellt und der Verkauf daher nicht der Körperschaftsteuer unterliegt, **nicht geteilt**. In seiner Entscheidung ging der VwGH davon aus, dass Körperschaften öffentlichen Rechts **außerhalb** des „fiktiven“ Steuersubjekts des **Betriebes gewerblicher Art kein steuerliches Betriebsvermögen** besitzen (können) und dabei grundsätzlich der **beschränkten Steuerpflicht** unterliegen. Diese **beschränkte Steuerpflicht** umfasst seit 2012 auch **Veräußerungen von Grundstücken**, die keinem Betrieb gewerblicher Art zuordenbar sind.

Spendenbegünstigte Organisationen müssen erhaltene Spenden bis Ende Februar melden

Bei der **steuerlichen Geltendmachung von Spenden** an spendenbegünstigte Empfängerorganisationen (z.B. Museum, freiwillige Feuerwehr, mildtätige und karitative Einrichtungen, Tierschutzvereine etc.) ist es schon vor einiger Zeit zu **administrativen Änderungen** gekommen. Anstelle der Geltendmachung im Rahmen der Arbeitnehmerveranlagung bzw. Steuererklärung durch den einzelnen Spender, übermittelt die **spendenbegünstigte Organisation** (mit fester örtlicher Einrichtung im Inland) unter bestimmten Voraussetzungen die relevanten Informationen **direkt an das Finanzamt**, sodass die **steuerliche Berücksichtigung automatisch** erfolgt.

Die spendenbegünstigten Organisationen müssen den **Gesamtbetrag** der im **Jahr 2018** von der jeweiligen Person **geleisteten Spenden** bis **spätestens Ende Februar 2019** an das Finanzamt **melden** (mittels FinanzOnline). Die von den Spendenempfängern beim Finanzamt eingelangten Übermittlungen können vom Spender in FinanzOnline im Detail nachvollzogen werden (vergleichbar übermittelter Lohnzettel).

Spenden können übrigens dann grundsätzlich **nicht** als **Sonderausgabe** berücksichtigt werden, wenn dem Spendenempfänger **Vor- und Zuname** wie auch das **Geburtsdatum** des

(Fortsetzung auf Seite 4)

Spenders **nicht bekannt** sind bzw. die **Datenübermittlung** an das Finanzamt **explizit untersagt** wurde. In **Ausnahmefällen**, wie z.B. bei Fehlern im Übermittlungsprozess, können glaubhaft gemachte Spenden **im Wege der Veranlagung** steuerlich berücksichtigt werden.

Sachbezugswerte für Dienstwohnungen, Dienstautos und Zinersparnis

Sachbezüge sind **Vorteile aus dem Dienstverhältnis**, welche nicht in Geld bestehen. Sie sind sowohl **steuerlich** (Abrechnung über das Lohnkonto) als auch für die Sozialversicherungsbeitragsermittlung **relevant**. Details zu wichtigen Sachbezügen sind nachfolgend dargestellt.

Für **Dienstwohnungen** gelten die folgenden Sachbezugswerte (unverändert) für **2019**. Die Quadratmeterpreise sind unabhängig davon anzusetzen, ob der Wohnraum möbliert oder unmöbliert ist. Ebenso sind **Lage und Größe der Wohnung unbeachtlich**. **Kein Sachbezug** ist anzusetzen für **arbeitsplatznahe Dienstwohnungen** bis zu 30 m². Bei einer Wohnungsgröße zwischen 30 m² und 40 m² gilt ein um 35 % reduzierter Sachbezug, sofern diese Wohnung nicht den Mittelpunkt der Lebensinteressen des Arbeitnehmers darstellt.

Bundesland	Sachbezug in € pro m ² Wohnfläche
Burgenland	5,09
Wien	5,58
Niederösterreich	5,72
Oberösterreich	6,05
Kärnten	6,53
Tirol	6,81
Steiermark	7,70
Salzburg	7,71
Vorarlberg	8,57

Im Detail sind noch folgende Besonderheiten zu beachten: Die Werte pro m² beinhalten **auch die Betriebskosten** – werden diese vom Arbeitnehmer getragen, kommt es zu einem Abschlag von 25 %. Für Heizkosten, die vom Arbeitgeber übernommen werden, ist ganzjährig ein **Heizkostenzuschlag** von 0,58 € pro m² anzusetzen (Kostenbeiträge des Arbeitnehmers kürzen diesen Zuschlag). Bei einer vom **Arbeitgeber gemieteten Wohnung** sind die Werte pro m² der um 25 % gekürzten tatsächlichen Miete (inklusive Betriebskosten, exklusive Heizkosten) einschließlich der vom Arbeitgeber getragenen Betriebskosten gegenüberzustellen – der **höhere Wert** bildet den maßgeblichen Sachbezug. Schließlich muss noch ein Vergleich zwischen den Sachbezugswerten pro m² und dem fremdüblichen Mietzins vorgenommen werden. Ist der um 25 % gekürzte fremdübliche

Mietzins um mehr als 100 % höher als der sich aus der Tabelle ergebende Sachbezug, dann ist der um 25 % gekürzte fremdübliche Mietzins anzusetzen.

Der **Sachbezugswert für Dienstautos** hängt nicht nur vom **Ausmaß der privaten Nutzung (halber Sachbezug** bei maximal 500 km pro Monat im Jahresdurchschnitt), sondern auch von der **Art des Fahrzeugs** ab.

Sachbezug in %	Fahrzeugtyp	CO ₂ -Wert im Zeitpunkt der Erstzulassung	Max. Sachbezug pro Monat (in €)
2	Alle PKW und Hybridfahrzeuge	>121 g/km	960
1,5	Ökologische PKW und Hybridfahrzeuge	Bei Anschaffung in 2019 bis 121 g/km; in 2018 bis 124 g/km, in 2017 bis 127 g/km und in 2016 bis 130 g/km	720
0	Elektroautos		0

Der **Sachbezugswert für eine Zinersparnis** im Zusammenhang mit einem **Gehaltsvorschuss** oder einem **Arbeitgeberdarlehen** (sofern der **Freibetrag** von 7.300 € überschritten wird) ist für das Jahr 2019 (unverändert) mit **0,5 %** anzusetzen. Übersteigen Gehaltsvorschüsse und Arbeitgeberdarlehen den Betrag von 7.300 €, so ist der Sachbezug **nur vom übersteigenden Betrag** zu ermitteln. Die Höhe der Raten und die Rückzahlungsdauer haben keinen Einfluss auf das Ausmaß des Sachbezugs.

Vorschau

- Aufwendungen für ein Hörgerät als außergewöhnliche Belastung
- Umsatzsteuerliche Änderungen bei Gutscheinen ab 2019

Impressum:

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klienten-Info - Klier, Krenn & Partner KG, Redaktion: 1030 Wien, Jacquingasse 51/2. 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