

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort | 1 |
| Herausgeber und Autoren | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |
| Pauschalierungen – Darstellung der neuen Pauschalierung gem § 17 Abs 3a EStG | 19 |
| <i>Christine Stauber/Theresa Hager</i> | |
| 1. Ausweitung des Betriebsausgabenpauschales für Kleinunternehmer | 19 |
| 1.1. Darstellung bestehende Basispauschalierung | 19 |
| 1.1.1. Voraussetzungen für die Basispauschalierung | 19 |
| 1.1.2. Anzuwendender Durchschnittssatz | 20 |
| 1.1.3. Abpauschalierte Betriebsausgaben | 21 |
| 1.1.4. Wechsel der Gewinnermittlungsart | 22 |
| 1.1.5. Umsatzsteuer | 22 |
| 1.2. Darstellung neue „umfassende“ Pauschalierung gem § 17 Abs 3a EStG | 23 |
| 1.2.1. Voraussetzungen für die Pauschalierung gem 17 Abs 3a EStG | 23 |
| 1.2.2. Gewinnermittlung iRd neuen Pauschalierung | 24 |
| 1.2.3. Anzuwendender Pauschalsatz | 24 |
| 1.2.4. Umsatzsteuer | 24 |
| 1.2.5. Mitunternehmerschaften | 25 |
| 1.2.6. Wechsel der Gewinnermittlung und Aufzeichnungspflichten | 25 |
| 2. Gegenüberstellung Betriebsausgabenpauschalierung ab 2020 § 17 Abs 3a EStG – Basispauschalierung § 17 Abs 1 EStG | 25 |
| Ausgewählte Branchenpauschalierungen | 27 |
| <i>Maria Berger/Sanela Terko</i> | |
| 1. Einleitung | 27 |
| 2. Pauschalierung ausgewählter Branchen | 28 |
| 2.1. Nichtbuchführende Gewerbetreibende | 28 |
| 2.2. Gaststättenpauschalierungen | 30 |
| 2.3. Handelsvertreter | 32 |
| 2.4. Künstler und Schriftsteller | 34 |
| 2.5. Sportler | 36 |
| 2.6. Werbungskostenpauschalen | 36 |
| 3. Zusammenfassung | 37 |
| Steuerlicher Vorteilhaftigkeitsvergleich einzelner Pauschalierungsmöglichkeiten | 38 |
| <i>Stephanie Nathalie Novosel/Franziska Uedl</i> | |
| 1. Steuerlich optimale Gewinnermittlungsform | 38 |
| 2. Gegenüberstellung und Vergleichsrechnung der neuen Kleinunternehmerpauschalierung gem § 17 Abs 3a EStG | 38 |
| 3. Vorteilhaftigkeitsvergleich ausgewählter Branchenpauschalierungen | 40 |
| 3.1. Handelsvertreter-Pauschalierung | 40 |
| 3.2. Künstler- und Schriftsteller-Pauschalierung | 42 |
| 3.3. Gastgewerbe-Pauschalierung | 44 |
| 3.4. Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhändler-Pauschalierung | 47 |
| 3.5. Pauschalierung für nichtbuchführende Gewerbetreibende | 49 |
| 4. Conclusio | 49 |

| | |
|---|----|
| Geringwertige Wirtschaftsgüter: Überblick und Zweifelsfragen | 51 |
| <i>Sabine Kanduth-Kristen/Andreas Kampitsch/Ernst Komarek</i> | |
| 1. Überblick und Rechtsentwicklung | 51 |
| 1.1. Norminhalt | 51 |
| 1.2. Rechtsentwicklung (inkl StRefG 2020) | 52 |
| 2. Zweifelsfragen und Vorteilhaftigkeitsüberlegungen | 54 |
| 2.1. Zugangs- bzw Erwerbsform | 54 |
| 2.2. Bestimmung der relevanten Anschaffungs-/Herstellungskosten | 56 |
| 2.2.1. Allgemein | 56 |
| 2.2.2. GWG und Sachgesamtheiten | 56 |
| 2.2.3. GWG und Übertragung stiller Reserven | 58 |
| 2.3. GWG und Privatnutzung | 59 |
| 2.4. GWG und entgeltliche Überlassung | 59 |
| 2.5. GWG und Gewinnfreibetrag | 60 |
| 2.6. GWG und Vorsteuerpauschalierung | 60 |
| 3. Zusammenfassung | 61 |
| | |
| Fallbeispiele zur Zuschreibungspflicht gem § 6 Z 13 idF StRefG 2020 | 62 |
| <i>Michaela Christiner/Stefanie Schinnerl/Karl Stückerl</i> | |
| 1. Einleitung und Problemstellung | 62 |
| 2. Zuschreibungshängigkeit nach dem StRefG 2020 | 65 |
| 2.1. Zuschreibungshängigkeit in den Gegenleistungsanteilen | 68 |
| 2.2. Verschiebung der Zuschreibungslatenz auf Ebene des Anteilinhabers durch Folgeumgründungen | 69 |
| 3. Fazit | 72 |
| | |
| Sachbezüge und Elektromobilität | 73 |
| <i>Christian Kollegger/Katja Reichl</i> | |
| 1. Einleitung | 73 |
| 2. Sachbezugsregelung für Kraftfahrzeuge | 73 |
| 2.1. Begriffsdefinitionen | 73 |
| 2.1.1. Das Kraftfahrzeug iSd § 2 KFG | 73 |
| 2.1.2. Der Begriff „Elektromobilität“ | 74 |
| 2.1.3. Der Begriff „Sachbezug“ | 74 |
| 2.2. Sachbezugsbewertung | 75 |
| 2.3. Sachbezugsbewertung Firmen-Pkw | 75 |
| 2.3.1. Wertbestimmende Faktoren | 75 |
| 2.3.2. Wertbestimmender Faktor „Art des Kraftfahrzeuges“ | 76 |
| 2.3.3. Wertbestimmender Faktor „Tatsächliche Anschaffungskosten“ | 77 |
| 2.3.3.1. Bewertung von Neufahrzeugen | 77 |
| 2.3.3.2. Bewertung der Sonderausstattung | 77 |
| 2.3.3.3. Bewertung von Neufahrzeugen, welche im Ausland erworben werden | 77 |
| 2.3.3.4. Bewertung von Gebrauchtfahrzeugen | 77 |
| 2.3.3.5. Bewertung von geleasteten oder gemieteten Kraftfahrzeugen | 78 |
| 2.3.3.6. Bewertung von Vorführkraftfahrzeugen | 78 |
| 2.3.3.7. Bewertung eines Fahrzeugpools | 79 |
| 2.3.3.8. Bewertung einer Fahrgemeinschaft | 79 |
| 2.3.3.9. Bewertung bei Zurverfügungstellung mehrerer Fahrzeuge | 79 |
| 2.3.3.10. Bewertung bei Fahrzeugwechsel | 79 |
| 2.3.3.11. Berücksichtigung von Kostenbeiträgen | 79 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.3.4. | Wertbestimmender Faktor „CO ₂ -Emissionswert“ | 81 |
| 2.3.4.1. | Verminderung infolge geringeren CO ₂ -Emissionswertes | 81 |
| 2.3.4.2. | Begünstigung Elektrofahrzeug | 82 |
| 2.3.5. | Wertbestimmender Faktor Ausmaß der Privatnutzung | 82 |
| 2.3.5.1. | Halber Sachbezug | 82 |
| 2.3.5.2. | „Mini-Sachbezug“ | 83 |
| 3. | Exkurs – Elektromobilität in der Umsatzsteuer | 83 |
| 3.1. | „Klassischer“ Pkw | 83 |
| 3.2. | Fiskal-Lkw | 84 |
| 3.3. | Elektrofahrzeuge | 85 |
| 3.4. | Hybrid-Pkw | 87 |
| 3.5. | Sonderfall E-Bike, Segway & Co | 87 |
| 4. | NoVA | 87 |
| 5. | Förderungen | 88 |
| | Wenn die Scheidung ins Haus steht – steuerliche Aspekte der Aufteilung von Immobilienvermögen | 90 |
| | <i>Manfred Guzy/Marie Christine Lumper</i> | |
| 1. | Einleitung | 90 |
| 2. | Zivilrechtliche Grundlagen | 90 |
| 2.1. | Grundzüge des Aufteilungsverfahrens gem §§ 81 ff EheG | 90 |
| 2.2. | Aufteilungsmasse | 91 |
| 2.3. | Nicht der Aufteilung unterliegendes Vermögen | 92 |
| 3. | Ertragsteuerliche Aspekte | 92 |
| 3.1. | Systematik der Grundstücksbesteuerung | 92 |
| 3.2. | Einkünfteermittlung | 93 |
| 3.3. | Steuersatz | 95 |
| 3.4. | „Veräußerung“ als Voraussetzung für eine Besteuerung | 95 |
| 3.5. | Tauschvorgang als Veräußerung | 96 |
| 3.6. | Naturalteilung | 96 |
| 3.7. | Ausgewählte Befreiungstatbestände | 98 |
| 3.7.1. | Hauptwohnsitzbefreiung | 99 |
| 3.7.2. | Herstellerebefreiung | 100 |
| 3.8. | Besonderheiten bei Übertragung von Mietobjekten | 101 |
| 3.9. | Grundstücksübertragungen bei außerehelicher Lebensgemeinschaft | 102 |
| 4. | Exkurs: Grunderwerbsteuer im Familienverband | 103 |
| 4.1. | Änderungen durch die Steuerreform 2015/2016 | 103 |
| 4.2. | Grundstückswert als Ersatz- bzw Mindestbemessungsgrundlage | 103 |
| 4.3. | Steuersatz | 104 |
| 4.3.1. | (Un-)Entgeltlichkeit als Vorfrage | 104 |
| 4.3.2. | Spezialfrage „Familienverband“ | 104 |
| 4.3.2.1. | Einschränkung hinsichtlich des übertragenen Vermögens | 104 |
| 4.3.2.2. | Zeitliche Einschränkung | 105 |
| 4.3.3. | Stufentarif | 106 |
| 4.4. | Verteilung | 106 |
| 5. | Conclusio | 106 |
| | Homeoffice als Betriebsstätte | 108 |
| | <i>Christine Stauber/Claudia Sonnleitner</i> | |
| 1. | Einführung | 108 |
| 2. | Homeoffice-Mitarbeiter aus Sicht des Arbeitsrechts | 108 |
| 2.1. | Gesetzliche Grundlage versus vertragliche Vereinbarung | 108 |
| 2.2. | Welche Besonderheiten gelten iZm Arbeitnehmerschutzvorschriften? | 109 |

| | |
|--|-----|
| 2.3. Welche Besonderheiten gelten iZm dem Arbeitszeitrecht? | 110 |
| 2.4. Welche Besonderheiten gelten iZm Arbeitsunfällen oder Freizeitunfällen? | 111 |
| 3. Besonderheiten des Homeoffice-Mitarbeiters aus Sicht des Sozialversicherungs- bzw Lohnsteuerrechts | 112 |
| 3.1. Für welche Fahrten können Homeoffice-Mitarbeiter steuer- und beitragsfreie Diäten geltend machen? | 112 |
| 3.1.1. Ausschließliche Homeoffice-Tätigkeit | 112 |
| 3.1.2. Vereinbarung von mehreren Dienstorten – Homeoffice und Betriebsstandort des Arbeitgebers | 112 |
| 3.2. Kostenersatz für das Zurverfügungstellen der privaten Infrastruktur | 113 |
| 3.3. Exkurs: Lohnsteuerabzug für ausländische Arbeitgeber ab 2020 | 114 |
| 4. Homeoffice als ertragsteuerliche Betriebsstätte eines ausländischen Arbeitgebers | 115 |
| 4.1. Beurteilung nach nationalem Recht | 115 |
| 4.1.1. Beschränkte Steuerpflicht gem § 98 Abs 1 Z 3 EStG | 115 |
| 4.1.2. Definition Betriebsstätte im innerstaatlichen Recht gem § 29 BAO | 116 |
| 4.1.3. Ausnahme von der Betriebsstätte: „Echte Heimarbeit“ | 117 |
| 4.2. Beurteilung nach Abkommensrecht | 118 |
| 4.2.1. Betriebsstättenklausel für Unternehmensgewinne | 118 |
| 4.2.2. Definition der Betriebsstätte im Abkommensrecht | 118 |
| 4.2.3. Ausnahme von der Betriebsstätte: Tätigkeiten vorbereitender Art und Hilfstätigkeiten | 119 |
| 4.3. Homeoffice als Betriebsstätte – eine Verschärfung? | 120 |
| 5. Zusammenfassung | 120 |
| Die ertragsteuerrechtliche Behandlung von Influencern und Bloggern | 121 |
| <i>Stefanie Geringer/Elisabeth Höitschl/Karl Stückler</i> | |
| 1. Einleitung | 121 |
| 2. Einkunftsart | 121 |
| 2.1. Zeitpunkt der erstmaligen Steuerpflicht aus der Tätigkeit | 121 |
| 2.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 123 |
| 2.2.1. Künstlerische Tätigkeit | 123 |
| 2.2.2. Schriftstellerische Tätigkeit | 125 |
| 2.2.3. Einkünfte von Journalisten und Bildberichterstatlern | 126 |
| 2.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 127 |
| 2.4. Zusammentreffen von selbständiger und gewerblicher Tätigkeit | 128 |
| 2.5. Weitere Einkunftsarten | 129 |
| 3. Einkünfteermittlung | 131 |
| 3.1. Überblick | 131 |
| 3.2. Betriebseinnahmen | 131 |
| 3.3. Betriebsausgaben | 133 |
| 3.3.1. Betriebliche Veranlassung | 133 |
| 3.3.2. Abzugsverbote und gemischte Aufwendungen | 134 |
| 3.4. Zulässige Gewinnermittlungsarten | 135 |
| 4. Steuergestaltungen – Einkünftezurechnung bei „Influencer-GmbHs“ | 136 |
| 5. Zusammenfassung | 136 |
| Entgelt von dritter Seite | 138 |
| <i>Bettina Dorfer/Katja Reichl/Reinhard Rindler</i> | |
| 1. Einleitung | 138 |
| 2. Sachverhalt | 138 |
| 3. Lohnsteuerliche Aspekte | 139 |
| 3.1. Qualifikation der Einkunftsart | 139 |

| | |
|--|-----|
| 3.2. Lohnsteuerabzugspflicht | 140 |
| 3.3. Lohnsteueranmeldung | 142 |
| 4. Betriebsausgabenabzug | 145 |
| 5. Nicht abzugsfähige Aufwendungen | 148 |
| 6. Zusammenfassung | 150 |
| Stichwortverzeichnis | 151 |