

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	1
<b>Herausgeber und Autoren</b> .....	8
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Homeoffice und COVID-19</b> .....	19
<i>Claudia Sonnleitner/Christine Stauber</i>	
1. Einführung .....	19
2. Arbeitsrecht .....	19
2.1. Arbeitnehmereigenschaft .....	19
2.2. Arbeitnehmerschutz .....	20
2.3. Arbeitszeit .....	20
2.4. Arbeitsrechtliche Grundlage für Homeoffice oder Vereinbarungssache? .....	21
2.4.1. Rechtsgrundlagen .....	21
2.4.2. Notwendigkeit einer Vereinbarung .....	21
2.4.3. Formvorschriften .....	22
2.4.4. Regelungsinhalt .....	22
2.4.5. Dauer und Beendigungsmöglichkeiten .....	22
2.4.5.1. Befristung/Bedingung .....	23
2.4.5.2. Auf unbestimmte Zeit .....	23
2.4.5.3. Betriebsvereinbarung .....	23
3. Arbeitsrechtliche Sonderfragen .....	24
3.1. Behördlich angeordnete Betriebsschließung – zB Gastronomie und partiell Handelsbetriebe .....	24
3.2. Quarantäne – trotz Homeoffice möglich? .....	24
3.3. Kinderbetreuung – Sonderbetreuung .....	25
4. Sozialversicherung .....	26
4.1. Arbeitsunfall vs Freizeitunfall .....	26
4.2. Freistellung – Risikogruppen – Verpflichtung zur Arbeit im Homeoffice .....	27
5. Steuerrecht .....	27
5.1. Aus Sicht des Arbeitnehmers .....	27
5.1.1. Absetzbarkeit von Werbungskosten .....	28
5.1.1.1. Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte .....	28
5.1.1.2. Arbeitszimmer .....	29
5.1.1.3. Einrichtungsgegenstände .....	30
5.1.1.4. Ergonomisch geeignetes Mobiliar .....	30
5.1.1.5. Arbeitsmittel .....	30
5.1.1.6. Handy- und Internetgebühren .....	31
5.1.1.7. Kostenersätze .....	31
5.1.1.7.1. Homeoffice-Pauschale .....	31
5.1.1.7.2. Differenz-Werbungskosten .....	32
5.1.2. Sachbezüge .....	32
5.1.2.1. Digitale Arbeitsmittel .....	33
5.1.3. Behandlung von Zulagen, Prämien und Bonuszahlungen auf Grund von COVID-19 .....	33
5.1.4. Grenzüberschreitendes Homeoffice .....	33
5.2. Aus Sicht des Arbeitgebers .....	33
5.2.1. Lohnnebenkosten .....	33
5.2.2. To-Dos in der Lohnverrechnung .....	34
5.2.2.1. Aufzeichnungspflicht .....	34
5.2.2.2. Pendlerpauschale trotz Homeoffice? .....	34

5.2.2.3. Kontrolle der Mehrleistungen .....	34
5.2.2.4. Essensbonus im Homeoffice abgabenfrei .....	35
5.2.3. Grenzüberschreitendes Homeoffice als Betriebsstätte .....	35
6. Resümee .....	36
<b>COVID-19 und Verluste aus außerbetrieblichen Einkünften .....</b>	<b>37</b>
<i>Maria Berger/Michael Mayer</i>	
1. Einleitung .....	37
2. Verluste iZm Einkünften aus Vermietung und Verpachtung sowie privaten Grundstücksverkäufen .....	37
2.1. Mietzins-Moratorium bei Wohnungsmieten, Aufschiebung von Räumungsexekutionen .....	37
2.2. Verlustausgleich nach den allgemeinen Bestimmungen .....	38
2.3. Nichtanwendung des Verlustvortrages bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	39
2.4. Verteilungsnorm bei „bestimmten Ereignissen“ des § 28 Abs 2 EStG anstatt eines Verlustvortrages .....	40
2.5. Nichtanwendung des Verlustrücktrages auf Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	41
2.6. Nichtanwendung einer Sonder-AfA für außergewöhnliche Abnutzung .....	42
2.7. Verluste aus privaten Grundstücksverkäufen .....	42
2.8. Fazit .....	43
3. Verluste iZm Einkünften aus Kapitalvermögen .....	43
3.1. Möglichkeiten der Verlustverwertung .....	44
3.2. Verfassungswidrige Ungleichbehandlung? .....	45
3.3. Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	45
3.4. Zuordnung von Kapitalanlagen zum Betriebsvermögen .....	46
3.5. Fazit .....	49
<b>DBA-rechtliche Aspekte der COVID-19-Maßnahmen .....</b>	<b>51</b>
<i>Katja Reichl/Christine Stauber</i>	
1. Einleitung .....	51
2. OECD-Guidance – Maßnahmenempfehlungen für die COVID-19-Krise .....	51
2.1. Betriebstätten .....	52
2.1.1. Homeoffice-Betriebstätte .....	52
2.1.2. Vertreterbetriebstätte .....	53
2.1.3. Bau- und Montagebetriebstätte .....	53
2.2. Ort der Geschäftsleitung und Verlagerung der Ansässigkeit eines Unternehmens ...	54
2.3. Zahlungen an Dienstnehmer aus Konjunkturpaketen .....	54
2.4. Dienstnehmer, die grenzüberschreitend tätig sind .....	54
2.5. Verlagerung der Ansässigkeit von natürlichen Personen .....	55
3. BMF-Info .....	56
3.1. Die Behandlung des Arbeitslohns im Zusammenhang mit im Homeoffice geleisteten Tätigkeiten (BMF-Info) .....	56
3.1.1. Art 15 OECD-MA allgemein .....	56
3.1.2. Konsultationsvereinbarung mit Deutschland – allgemein .....	58
3.1.2.1. Konsultationsvereinbarung mit Deutschland – Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit und von im öffentlichen Dienst Beschäftigten .....	58
3.1.2.2. Konsultationsvereinbarung mit Deutschland – Auslegung des Art 5 Abs 1 DBA Österreich–Deutschland in Bezug auf Tätigkeiten im Homeoffice .....	60

3.1.2.3. Konsultationsvereinbarung mit Deutschland – Grenzgängerregelung .....	60
3.1.3. Grenzgängerregelung des DBA-Liechtenstein .....	61
3.1.4. Grenzgängerregelung des DBA Italien (Konsultationsvereinbarung) .....	61
3.2. Die Behandlung von Entgeltentschädigungen bei Kurzarbeit .....	62
3.2.1. Art 15 OECD-MA – Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	62
3.2.2. Sonderbestimmungen zu Bezügen aus der gesetzlichen Sozialversicherung und ähnliche Vergütungen .....	63
3.2.3. Tageweise Berechnung .....	64
3.3. Homeoffice-Tätigkeiten als Betriebsstätten für den ausländischen Arbeitgeber? .....	64
3.4. Auswirkungen der COVID-19-Pandemie auf Verrechnungspreisfragen .....	66
3.5. COVID-19-bedingte Unterbrechungen bei Bauausführungen und Montagen .....	66
4. Konsultationsvereinbarungen .....	67
4.1. Konsultationsvereinbarung betreffend Ausstellung britischer Ansässigkeitsbescheinigungen im Zusammenhang mit der COVID-19 Pandemie .....	67
4.2. Konsultationsvereinbarung zum Abkommen vom 24. August 2000 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich .....	67
5. Resümee .....	67

## **Zweifelsfragen zum Fixkostenzuschuss .....**

*Stephanie Novosell/Ernst Komarek*

1. Allgemeines zum Fixkostenzuschuss .....	68
2. Antragsvoraussetzungen .....	69
2.1. Begünstigte Unternehmen .....	69
2.2. Nicht begünstigte Unternehmen .....	70
2.3. Grundprinzipien iZm der Ermittlung des Umsatzausfalls und der Fixkosten .....	71
2.3.1. Betrachtungs- und Vergleichszeitraum .....	72
2.3.2. Ermittlung des Umsatzes .....	73
2.3.3. Ermittlung der Fixkosten .....	73
2.4. Höhe des Fixkostenzuschusses .....	77
3. Prozess der Antragstellung und -abwicklung .....	78
3.1. Antragsteller und Antragseinbringung .....	78
3.1.1. Auszahlung .....	79
3.1.2. Antragseinbringung durch bevollmächtigten Vertreter .....	79
3.1.3. Bestätigungen und Verpflichtungen im Antrag .....	80
3.1.4. Entscheidung über den Antrag .....	81
4. Ausgewählte Zweifelsfragen iZm Fixkostenzuschuss I .....	81
4.1. Spezialthema Bonuszahlungen .....	81
4.2. Spezialthema Gewinnausschüttungen .....	82
4.2.1. Ergebnisverwendung GmbH & Co KG .....	83
4.2.2. Sanierung bereits beschlossener bzw bereits geleisteter Gewinnausschüttungen .....	84
4.3. Spezialthema: Verrechnungen und Verrechnungspreise im Konzern .....	84

## **Endbesteuerungswirkung der Ertragsbesteuerung bei Vermögensveranlagungen als Schutz vor einer neuen Vermögenssteuer? .....**

*Michael Mayer/Berndt Zinnöcker*

1. Einleitung .....	86
2. Vermögensbezogene Steuern in Österreich .....	86
2.1. Vermögensteuer .....	86

2.2. Erbschafts- und Schenkungssteuer .....	87
2.3. Aktuelle Vermögensbesteuerung in Österreich .....	88
3. Wirkung und Schutz des Endbesteuerungsgesetzes vor allfälligen Vermögensteuern .....	88
4. Internationale Umsetzung von Erbschafts-, Schenkungs- und Vermögensteuern .....	90
4.1. Überblick .....	90
4.2. Ausgestaltung von Erbschafts-, Schenkungs- und Vermögensteuern in Österreichs Nachbarländern .....	91
4.2.1. Deutschland .....	91
4.2.1.1. Erbschaft- und Schenkungssteuern .....	91
4.2.1.2. Vermögensteuer .....	92
4.2.2. Italien .....	93
4.2.2.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	93
4.2.2.2. Vermögensteuer .....	93
4.2.3. Liechtenstein .....	93
4.2.3.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	93
4.2.3.2. Vermögensteuer .....	93
4.2.4. Schweiz .....	94
4.2.4.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	94
4.2.4.2. Vermögensteuer .....	94
4.2.5. Slowakei .....	94
4.2.5.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	94
4.2.5.2. Vermögensteuer .....	94
4.2.6. Slowenien .....	95
4.2.6.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	95
4.2.6.2. Vermögensteuer .....	95
4.2.7. Tschechien .....	95
4.2.7.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	95
4.2.7.2. Vermögensteuer .....	95
4.2.8. Ungarn .....	96
4.2.8.1. Erbschafts- und Schenkungssteuern .....	96
4.2.8.2. Vermögensteuer .....	96
5. Stolpersteine bei der Einführung neuer Vermögensteuern .....	96
 <b>Pensionszusage an einen GmbH-Geschäftsführer .....</b>	 <b>98</b>
<i>Bettina Dorfer/Reinhard Rindler/Thomas Ruckensteiner</i>	
1. Einleitung .....	98
2. Sachverhalt .....	98
3. Grundlagen der Altersvorsorge .....	99
4. Nationale steuerliche Aspekte .....	99
4.1. Beitragsphase für Pensionszusagen .....	99
4.2. Leistungsphase .....	101
4.2.1. Direkte Leistungszusagen .....	101
4.2.2. Bezüge aus (gesetzlichen) Pensionskassen .....	101
4.3. Sonderfall Pensionsabfindungen .....	102
4.4. Lohnsteuerliche Aspekte .....	103
4.5. Ergebnis der nationalen steuerlichen Beurteilung .....	104
5. Exkurs: Verzicht auf eine Pensionszusage .....	104
6. Beurteilung von Pensionszusagen im DBA-Recht .....	108
6.1. Ausgewählte Spezialfragen am DBA mit Großbritannien .....	110
7. Zusammenfassung .....	112

## **Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft mit Fokus auf die Änderungen ab 2020 ..... 113**

*Sabine Kanduth-Kristen/Gert Linder*

1. Einleitung .....	113
2. Gewinnermittlungsarten in der Land- und Forstwirtschaft .....	113
2.1. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG .....	113
2.2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG .....	115
2.3. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	116
2.3.1. Vollpauschalierung .....	116
2.3.2. Teilpauschalierung .....	117
3. Sonderbehandlung von Gewinnen aus Land- und Forstwirtschaft idF des KonStG 2020 .....	118
3.1. Dreijahresverteilung für bestimmte Gewinne .....	118
3.2. Steuerliche Begünstigungen für Gewinne aus besonderer Waldnutzung .....	121
3.2.1. Begriffsbestimmung .....	121
3.2.2. Hälftesteuersatz für Gewinne aus besonderer Waldnutzung .....	121
3.2.3. Übertragungsmöglichkeit von Gewinnen aus Kalamitätsnutzung .....	122
4. Sonstige ertragsteuerliche Maßnahmen des KonStG 2020 .....	127
4.1. Degressive Absetzung für Abnutzung bzw beschleunigte Abschreibung für Gebäude .....	127
4.2. Verlustrücktrag .....	127
5. Zusammenfassung .....	128

## **KonStG 2020: Die degressive Absetzung für Abnutzung und die beschleunigte (lineare) Absetzung für Abnutzung von Gebäuden ..... 129**

*Sabine Kanduth-Kristen/Katharina Stopper*

1. Einleitung .....	129
2. Abschreibungen im österreichischen Unternehmensrecht .....	129
2.1. Rechtlicher Rahmen für die planmäßige Abschreibung gem UGB .....	129
2.2. Lineare Abschreibung .....	131
2.3. Degressive Abschreibung .....	131
2.4. Progressive Abschreibung .....	133
3. Absetzung für Abnutzung im österreichischen Steuerrecht .....	133
3.1. Rechtlicher Rahmen für die laufende Absetzung für Abnutzung gem EStG .....	133
3.2. Lineare Absetzung für Abnutzung nach § 7 Abs 1 EStG .....	134
3.3. Degressive Absetzung für Abnutzung nach § 7 Abs 1a EStG .....	135
3.3.1. Zeitlicher und sachlicher Anwendungsbereich .....	135
3.3.2. Ausgestaltung der degressiven AfA und Verhältnis zur linearen AfA .....	136
3.3.3. Wirkungsweise der degressiven AfA .....	137
3.3.4. Verhältnis zu anderen Investitionsbegünstigungen .....	139
3.3.5. Grundsatz der Maßgeblichkeit .....	139
3.3.6. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	140
3.4. Beschleunigte (lineare) Gebäude-AfA nach § 8 Abs 1a EStG .....	141
3.4.1. Zeitlicher Anwendungsbereich .....	141
3.4.2. Ausgestaltung und Wirkungsweise der beschleunigten Gebäude-AfA .....	141
3.4.3. Nachweis einer kürzeren Nutzungsdauer .....	143
3.4.4. Wirkung auf nachträgliche Investitionen .....	145
3.4.5. Verhältnis zur AfA für denkmalgeschützte Gebäude, zu Investitionsbegünstigungen und zur Liebhabereibeurteilung .....	145
3.4.6. Grundsatz der Maßgeblichkeit .....	146
4. Zusammenfassung .....	146

<b>Der Rücktrag betrieblicher Verluste gem § 124b Z 355 EStG</b> .....	147
<i>Elisabeth Höltzschl/Franziska Uedl</i>	
1. Einleitung .....	147
2. Zeitliche Aspekte der drei Verlustrücktragsinstrumente .....	147
3. Verlustrücktrag .....	148
3.1. Vorbemerkungen und Voraussetzungen .....	148
3.2. Rechtsfolgen und -wirkungen .....	149
3.3. Vergleich mit dem Verlustvortrag .....	150
3.4. Verlustrücktrag und Rechtsnachfolge .....	151
4. Die COVID-19-Rücklage .....	152
4.1. Vorbemerkungen und Voraussetzungen .....	152
4.2. Wirkungen der COVID-19-Rücklage .....	154
4.3. Betriebsübertragungen .....	154
5. Herabsetzung der Vorauszahlungen für 2019 .....	155
6. Materiell-rechtliche und verfahrensrechtliche Sonderfragen .....	156
6.1. Verlustrücktrag und außerbetriebliche Einkünfte .....	156
6.2. Wahlrecht nur dem Grunde nach oder auch der Höhe nach .....	157
6.3. Ausschließlicher Verlustrücktrag in das Jahr 2018 .....	160
6.4. Zusammenspiel zwischen Verlustvortrag und -rücktrag .....	160
6.5. Verlustrücktrag ausländischer Verluste .....	161
7. Verfahrensrechtliche Sonderfragen .....	162
7.1. Zeitliche Befristung des Antrags auf Verlustrücktrag .....	162
7.2. Nachträgliche Änderungen der Bemessungsgrundlage .....	162
7.3. Nachträglich abweichende Berechnungen .....	163
7.4. Anspruchszinsen .....	164
8. Zusammenfassung .....	164
<b>Die COVID-19-Investitionsprämie</b> .....	166
<i>Michael Deichsel/Elisabeth Höltzschl/Marie-Christin Inzinger</i>	
1. Einleitung .....	166
2. Gegenstand der Förderung .....	166
2.1. Förderungsfähige Investitionen .....	166
2.2. Spezialfall Leasing .....	167
2.3. Nicht förderungsfähige Investitionen .....	169
2.4. Förderungsfähige Unternehmen .....	171
2.5. Bemessungsgrundlage und Höhe der Investitionsprämie .....	171
2.6. Die steuerliche Behandlung der Investitionsprämie .....	172
3. Die Abwicklung der Förderungsmaßnahmen .....	172
3.1. Auflagen und Bedingungen .....	173
3.2. Einstellung und Rückzahlung der Förderung .....	174
4. Vergleich mit der Forschungsprämie .....	174
5. Vergleich mit der befristeten Investitionszuwachsprämie .....	175
6. Zusammenfassung .....	177
<b>Die Bauherreneigenschaft – Besonderheiten der GmbH &amp; Co KG</b> .....	178
<i>Kremena Dimova/Sanela Terko</i>	
1. Praxisbeispiel .....	178
1.1. Sachverhalt .....	178
1.2. Ertragsteuerliche Aspekte .....	180
2. Die Bauherreneigenschaft im Ertragsteuerrecht: theoretische Eckpunkte .....	183
3. Conclusio .....	185
Stichwortverzeichnis .....	187