

## Chef-Info

### Das Wichtigste im Überblick

Ausgabe 4/2005

Das im August 2005 in Kraft getretene **Wachstums- und Beschäftigungsgesetz** sieht folgende wesentliche Änderungen gegenüber den Entwürfen vor:

- Die **Forschungsbegünstigung für Auftragsforschung** steht nur für Aufwendungen (Ausgaben) bis zu € 100.000 pro Jahr zu.
- Die EU-rechtlich problematische **Eigenverbrauchsbesteuerung beim PKW-Auslandsleasing** wird um zwei Jahre bis zum **31.12.2007** verlängert.
- Die **UID-Nummer des Lieferungs- oder Leistungsempfängers** ist nur bei Rechnungen mit **Rechnungsbeträgen über € 10.000** und überdies erst ab 1. 7. 2006 auf der Rechnung anzugeben.
- Die **zusammenfassende Meldung ist ab 2006** grundsätzlich **monatlich** abzugeben.
- Die Höchststrafen bei **Steuerhinterziehungen ab € 3 Mio** werden ab 1. 1. 2006 von 5 auf 7 Jahre **Freiheitsstrafe** angehoben.

#### Neue DBA Entlastungsverordnung gilt ab 1.7.2005

Wichtige **Änderungen im Arbeits- und Sozialversicherungsrecht** betreffen:

- die neue **E-Card**, für die das jährliche Service-Entgelt in Höhe von € 10 erstmals am 15.11.2005 für das Jahr 2006 vom Dienstgeber einzuheben ist;
- die Möglichkeit, ab 1.1.2006 den **MV-Beitrag für geringfügig Beschäftigte** nur einmal jährlich mit einem 2,5%-igen Zuschlag zu entrichten;
- den aufgrund eines OGH-Urteils bereits jetzt bestehenden Anspruch auf **Insolvenz-Ausfallgeld für leitende Angestellte**, obwohl sie erst ab 1.1.2006 unter die IESG-Beitragspflicht fallen;
- die Verdoppelung der **Strafen für zu Unrecht beschäftigte Ausländer**.

Zur Stärkung des Vertrauens in börsennotierte Gesellschaften wurden mit dem **Gesellschaftsrechtsänderungsgesetz 2005** eine Reihe von Bestimmungen über den Aufsichtsrat und den Abschlussprüfer als wichtigste Kontrollinstanzen der Kapitalgesellschaften adaptiert.

#### Wichtige Termine

- **30.9.2005:** Frist für Anträge auf Herabsetzung der Steuervorauszahlungen 2005.
- **30.9.2005:** Einreichung des Jahresabschlusses 31.12.2004 von Kapitalgesellschaften beim Firmenbuch.
- **1.10.2005:** Beginn der Anspruchsverzinsung für Einkommensteuer- und Körperschaftsteuer-Nachzahlungen 2004.
- **31.10.2005:** Fristende für Anträge auf Ausstellung eines Freibetragsbescheides für 2005.

#### Splitter:

- Ein neuer Erlass präzisiert die umsatzsteuerlichen Anforderungen an eine elektronisch übermittelte Rechnung. **Per Fax übermittelte (unsignierte) Rechnungen berechtigen ab 2006 nicht mehr zum Vorsteuerabzug!**
- Das neue **Unternehmensgesetzbuch (UGB)**, welches ab 2007 das „alte“ Handelsgesetzbuch (HGB) ersetzen soll, steht vor der Beschlussfassung durch den Nationalrat.
- Unternehmer mit mehr als € 100.000 Vorjahresumsatz müssen die **Kommunalsteuererklärung ab 2005 elektronisch** übermitteln.
- **Alle Lohnkonten** haben nach der **neuen Lohnkontenverordnung ab 2006** gegenüber 2005 noch **zusätzliche Informationen** zu enthalten.

**In letzter Minute:** Ein Ende August 2005 vom BMF veröffentlichter Entwurf eines **Hochwasseropferentschädigungs- und Wiederaufbau-Gesetzes 2005** sieht neben einer Aufstockung der Budgetmittel für den Katastrophenfonds auch **diverse Steuerbegünstigungen** für Hochwasseropfer vor.

# Klienten-Info

Ausgabe 4/2005

<b>1</b>	<b><u>WACHSTUMS- UND BESCHÄFTIGUNGSGESETZ IN KRAFT</u></b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b><u>ALLGEMEINE DBA-ENTLASTUNGSVERORDNUNG AB 1.7.2005 WIRKSAM</u></b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b><u>WICHTIGE ÄNDERUNGEN IM ARBEITS- UND SOZIALVERSICHERUNGSRECHT</u></b> .....	<b>3</b>
3.1	<u>Der Krankenschein geht – die E-Card kommt!</u> .....	3
3.2	<u>Änderung des Betrieblichen Mitarbeitervorsorgegesetzes (BMVG – Abfertigung neu)</u> .....	3
3.3	<u>Leitende Angestellte – IESG-Beitrag erst ab 2006</u> .....	4
3.4	<u>Anhebung der Höchststrafen nach dem Ausländerbeschäftigungsgesetz</u> .....	4
3.5	<u>Versicherungspflicht für „neue“ Selbständige – verspäteter Leistungsbeginn verfassungswidrig</u> .....	4
<b>4</b>	<b><u>GESELLSCHAFTSRECHTSÄNDERUNGSGESETZ 2005</u></b> .....	<b>4</b>
<b>5</b>	<b><u>STEUERNEWS ZUM THEMA AUTO</u></b> .....	<b>5</b>
5.1	<u>Sachbezugsverordnung gilt nicht für Privatnutzung des Dienstautos eines wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführers</u> .....	5
5.2	<u>VwGH: Steuerfreie Vergütung des amtlichen Kilometergeldes nur bis 30.000 km</u> .....	5
<b>6</b>	<b><u>WICHTIGE TERMINE</u></b> .....	<b>5</b>
<b>7</b>	<b><u>SPLITTER</u></b> .....	<b>5</b>
7.1	<u>Zahlen Sie keine Veröffentlichungskosten an diverse private Register!</u> .....	5
7.2	<u>Erfüllungsrückstand bei Altersteilzeit ist als Verbindlichkeit anzusetzen</u> .....	6
7.3	<u>VwGH: Verbot der Rückstellung für interne Jahresabschlusskosten</u> .....	6
7.4	<u>Umsatzsteuerliche Anforderungen an elektronische Rechnungen</u> .....	6
7.5	<u>2006 weniger Prämie beim Bausparen?</u> .....	6
7.6	<u>Neue Lehrlingsprämie kommt</u> .....	6
7.7	<u>Das neue Unternehmensgesetzbuch (UGB) ante portas</u> .....	6
7.8	<u>Elektronische Übermittlung der Kommunalsteuererklärung</u> .....	7
7.9	<u>Änderung der Lohnkontenverordnung</u> .....	7
7.10	<u>Voraussichtliche Sozialversicherungswerte 2006</u> .....	7
<b>8</b>	<b><u>IN LETZTER MINUTE: ZUR HOCHWASSERKATASTROPHE 2005</u></b> .....	<b>7</b>

## **1 Wachstums- und Beschäftigungsgesetz in Kraft**

Die beiden Gesetzesentwürfe mit steuerlichen Änderungen, über die in der letzten Ausgabe der Klienten-Info berichtet wurde, wurden als „Wachstums- und Beschäftigungsgesetz“ am 19.8.2005 im Bundesgesetzblatt veröffentlicht. Im Vergleich zu den Entwürfen haben sich folgende **wichtige Änderungen** ergeben:

- Die neue **Steuerbegünstigung für Auftragsforschung** (25%iger Forschungsfreibetrag oder 8%ige Forschungsprämie) steht nur für Aufwendungen (Ausgaben) von **bis zu € 100.000 pro Wirtschaftsjahr** und überdies nur dann zu, wenn mit der Forschung und experimentellen Entwicklung bestimmte Einrichtungen bzw Unternehmen beauftragt werden. Sie gilt rückwirkend für alle ab 1.1.2005 erteilten Forschungsaufträge. Ziel der Neuregelung ist es, insbesondere den KMUs den Zugang zur Forschungsförderung zu eröffnen.
- Wie bereits angekündigt muss die **Bausparprämie** ab 1.9.2005 auch dann nicht zurück bezahlt werden, wenn der Bausparvertrag vorzeitig gekündigt wird und die prämiengünstig angesparten Mittel nicht für die Wohnraumschaffung oder -sanierung, sondern für bestimmte **Bildungs- oder Pflegemaßnahmen** verwendet werden. Für die Bausparkassen bedeutet diese Gesetzesänderung auch zusätzliches Geschäft: Sie dürfen für Bildungs- und Pflegemaßnahmen in Hinkunft auch Darlehen gewähren. Auf die als Gegenfinanzierung geplante Streichung der Steuerbegünstigungen für Wohnbauanleihen (Sonderausgabenabzug, KEST-Befreiung bis zu 4% Zinsen) hat der Finanzminister letztlich doch verzichtet.

- Trotz der massiven EU-rechtlichen Bedenken des unabhängigen Finanzsenats und zahlreicher Steuerexperten gegen die **Eigenverbrauchsbesteuerung beim PKW-Auslandsleasing** wurde diese mit Ende 2005 auslaufende Besteuerung um zwei Jahre, somit bis zum 31.12.2007 verlängert. (Anmerkung: Wer als österreichischer Unternehmer einen in Österreich vom Vorsteuerabzug ausgeschlossenen PKW oder Kombi zB über eine deutsche Leasinggesellschaft least, kann sich bekanntlich die in den Leasingraten enthaltene deutsche Umsatzsteuer nach den deutschen Steuervorschriften als Vorsteuer rückerstatten lassen. Um diesen Steuervorteil wieder zu egalisieren, unterwirft der österreichische Fiskus in diesen Fällen die Netto-Leasingraten einer 20%igen Eigenverbrauchsbesteuerung.)

Als Maßnahmen zur „**Bekämpfung der Schwarzarbeit und des Steuerbetrugs**“ sind folgende Regelungen Gesetz geworden:

- Es bleibt dabei, dass in Hinkunft die **UID-Nummer des Kunden** auf der Rechnung anzugeben ist, allerdings nur bei **Rechnungen über €10.000** und – um den Unternehmen genug Zeit für die Vorbereitung zu geben – erst **ab 1. 7. 2006**.
- Die **Zusammenfassende Meldung** ist **ab 2006 monatlich** statt wie bisher quartalsweise abzugeben (und zwar bis zum Ablauf des jeweiligen Folgemonats). Bei vierteljährlicher UVA gilt dieser Zeitraum auch weiterhin für die Zusammenfassende Meldung.
- Die Höchststrafen bei Steuerhinterziehungen ab € 3 Mio werden ab 1. 1. 2006 von 5 auf 7 Jahre **Freiheitsstrafe** angehoben.

## **2 Allgemeine DBA-Entlastungsverordnung ab 1.7.2005 wirksam**

Für bestimmte Zahlungen an Steuerausländer (zB Dividenden, Lizenzgebühren, Vergütungen an Aufsichtsräte, Vortragende, Künstler und Sportler) muss der österreichische Schuldner nach österreichischem Steuerrecht grundsätzlich **Quellensteuer** einbehalten. Demgegenüber sehen die von Österreich mit zahlreichen Staaten abgeschlossenen **Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)** im Regelfall eine **Reduktion dieser Quellensteuern** vor. Um einen mit den bestehenden DBAs konformen Zustand herzustellen, konnte nach manchen DBAs von vornherein auf den Steuereinbehalt (teilweise) verzichtet werden; in den meisten Fällen wurde aber die volle Quellensteuer einbehalten und musste der Steuerausländer beim Fiskus einen **Rückerstattungsantrag** für die zuviel einbehaltene Quellensteuer stellen. Mit der neuen DBA-Entlastungsverordnung wird nunmehr eine einheitliche Vorgangsweise geschaffen. Der österreichische Schuldner kann für derartige Zahlungen die im DBA vorgesehene **Entlastung** unter folgenden Voraussetzungen **direkt bei der Auszahlung** berücksichtigen:

- Vorlage einer **Ansässigkeitsbescheinigung** des ausländischen Zahlungsempfängers;
- bei Zahlungen pro Steuerausländer und Jahr von **maximal € 10.000** genügt eine schriftliche Erklärung mit einem bestimmten Mindestinhalt;
- **juristische Personen** müssen zusätzlich erklären, dass sie eine **über die Vermögensverwaltung hinausgehende Betätigung** ausüben und eigene Arbeitskräfte beschäftigen sowie über Betriebsräumlichkeiten verfügen.

In bestimmten Fällen ist jedoch die sofortige Entlastung bei der Auszahlung unzulässig und es muss weiterhin der Weg eines **Rückerstattungsantrags** beschritten werden (zB bei Zahlungen an ausländische Stiftungen, Trusts oder Investmentfonds; bei Vergütungen für die Gestellung von Arbeitskräften, außer konzerninterner Personalüberlassung).

## **3 Wichtige Änderungen im Arbeits- und Sozialversicherungsrecht**

### **3.1 Der Krankenschein geht – die E-Card kommt!**

Seit Anfang Juni 2005 wird die E-Card sukzessive an die Versicherten in ganz Österreich ausgegeben. Personen, die bereits eine E-Card erhalten haben, benötigen für ihren Arztbesuch keinen Krankenschein mehr, auch wenn der Arzt noch nicht mit der Infrastruktur für die E-Card ausgestattet ist. Anstelle der Krankenscheingebühr muss der Versicherte nunmehr ein so genanntes **Service-Entgelt in Höhe von € 10 pro Jahr für die E-Card** bezahlen. Das Service-Entgelt ist vom Dienstgeber erstmals am 15.11.2005 für das Jahr 2006 für die zu diesem Stichtag bei ihm in einem Beschäftigungsverhältnis stehenden Personen und deren Angehörige einzuheben und an den Krankenversicherungsträger abzuführen.

### **3.2 Änderung des Betrieblichen Mitarbeitervorsorgegesetzes (BMVG – Abfertigung neu)**

Mit Stichtag 1.7.2005 wurde das BMVG in zwei Punkten geändert. Einerseits wurde ein Verfahren eingeführt, mit dem **Dienstgeber einer Mitarbeitervorsorgekasse zwangszugeweiht** werden können. Diese Gesetzesänderung war notwendig, weil manche Dienstgeber bis heute noch mit keiner MV-Kasse einen

Vertrag abgeschlossen haben. Andererseits wurde die Wahlmöglichkeit geschaffen, die **Abfertigungsbeiträge aus geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen** entweder monatlich oder jährlich im Nachhinein zu entrichten. Bei jährlicher Zahlungsweise erhöht sich der abzuführende Betrag allerdings um 2,5 %. Eine Änderung der Zahlungsweise ist nur zum Ende eines Kalenderjahres zulässig.

### 3.3 Leitende Angestellte – IESG-Beitrag erst ab 2006

Der **Ausschluss leitender Angestellter vom Anspruch auf Insolvenz-Ausfallgeld** wurde rückwirkend mit dem **1.5.1995 aus dem Gesetz gestrichen**. Dies war aufgrund eines Urteils des OGH notwendig, der die bisherige Rechtslage als gemeinschaftsrechtswidrig eingestuft hat. Die neue Rechtslage ist auf alle Anträge anzuwenden, die mit Ablauf des 30.9.2005 noch nicht rechtskräftig entschieden sind. Obwohl leitende Angestellte damit bereits jetzt einen Anspruch auf Insolvenz-Ausfallgeld haben, sieht das Gesetz erst ab dem 1.1.2006 eine Verpflichtung zur Entrichtung des IESG-Beitrags für diese Personengruppe vor.

### 3.4 Anhebung der Höchststrafen nach dem Ausländerbeschäftigungsgesetz

Die **Strafen für die unberechtigte Beschäftigung von Ausländern** wurden durchwegs **verdoppelt**. Die Höchststrafe für die unberechtigte Beschäftigung von höchstens drei Ausländern beträgt künftig pro Ausländer € 10.000. Bei unberechtigter Beschäftigung von mehr als drei Ausländern beträgt die Höchststrafe bereits € 20.000 je Ausländer. Im Wiederholungsfall beträgt die Höchststrafe bei maximal drei Ausländern € 20.000 je Ausländer und darüber € 50.000 pro unberechtigt beschäftigtem Ausländer.

### 3.5 Versicherungspflicht für „neue“ Selbständige – verspäteter Leistungsbeginn verfassungswidrig

Für „neue“ Selbständige galt bisher die Regelung, dass ein **Leistungsanspruch aus der Krankenversicherung** erst bei Überschreiten der Versicherungsgrenze oder **frühestens mit dem Tag der Meldung** an die Versicherung, dass die Einkünfte die **maßgebliche Versicherungsgrenze überschreiten** werden, zusteht. Allerdings war die **Beitragspflicht bereits rückwirkend mit Beginn jenes Kalenderjahres** gegeben, in dem das Einkommen die Versicherungsgrenze überstiegen hat. Diese Regelung wurde vom Verfassungsgerichtshof als **verfassungswidrig** aufgehoben.

## 4 Gesellschaftsrechtsänderungsgesetz 2005

In den letzten Jahren ist durch einige Aufsehen erregende Zusammenbrüche großer Konzerne eine internationale Debatte über mögliche Verbesserungen zur **Stärkung des Vertrauens in börsennotierte Unternehmen** und damit in die Finanzmärkte entstanden. Auch Österreich ist von Unternehmenszusammenbrüchen nicht verschont geblieben. Der Gesetzgeber hat sich daher veranlasst gesehen, im Einklang mit der internationalen Entwicklung mit dem Gesellschaftsrechtsänderungsgesetz 2005 die Bestimmungen über den **Aufsichtsrat** und den **Abschlussprüfer** als wichtigste Kontrollinstanzen in Kapitalgesellschaften zu adaptieren.

Im Bereich der **Aufsichtsräte** wurden folgende wesentliche Adaptierungen vorgenommen:

- Einige Regelungen aus dem für börsennotierte Gesellschaften geltenden **Österreichischen Corporate Governance Kodex** wurden ins **Aktiengesetz** übernommen.
- Die **Höchstzahl** der für eine Person zulässigen **Aufsichtsratsmandate** wurde in bestimmten Fällen (zB bei Aufsichtsratsvorsitz) verringert.
- Bei börsennotierten Gesellschaften muss zur Prüfung und Vorbereitung der Feststellung des Jahresabschlusses und des Gewinnverteilungsvorschlags innerhalb des Aufsichtsrats ein **Prüfungsausschuss** bestellt werden, dem eine besonders versierte Person (Finanzexperte) angehören muss.

Im Bereich der **Wirtschaftsprüfung** wurden folgende wesentlichen Adaptierungen vorgenommen:

- Die Bestimmungen zur **Unabhängigkeit des Abschlussprüfers** wurden verschärft. So ist künftig zB nicht der geringste Anteilsbesitz an der geprüften Gesellschaft zulässig.
- Statt der externen Rotation des Abschlussprüfers ist nunmehr eine **interne (personenbezogene) Rotation** vorgesehen.
- Bei der **Haftung des Abschlussprüfers** wurde von der Differenzierung der Haftungshöchstbeträge nach Verschuldensgrad (grobe bzw leichte Fahrlässigkeit) wieder abgesehen und die Verfünfachung der Haftungsgrenzen bei grober Fahrlässigkeit abgeschafft. Dafür wurden die **Haftungshöchstgrenzen** bei – bisher leichter – Fahrlässigkeit **angehoben** (auf 2 bis 12 Mio €). Ferner gilt die Haftungsbeschränkung künftig dann nicht, wenn der Abschlussprüfer gewusst hat, dass er von der Prüfung der Gesellschaft wegen Unvereinbarkeit ausgeschlossen ist.

Sämtliche Neuregelungen treten erst **mit 1.1.2006 in Kraft**.

## 5 Steuernews zum Thema Auto

### **5.1 Sachbezugsverordnung gilt nicht für Privatnutzung des Dienstautos eines wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführers**

Für die **steuerliche Berücksichtigung der Privatnutzung eines Firmenwagens** durch einen **wesentlich (mit mehr als 25%) beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführer** dürfen laut Verwaltungsgerichtshof (VwGH) nicht die in der Sachbezugsverordnung festgelegten Sachbezugswerte (1,5% der Anschaffungskosten, maximal € 600 pro Monat) herangezogen werden, da diese nur für Arbeitnehmer gelten. Vielmehr ist der **Privatanteil** – sofern entsprechende Aufzeichnungen fehlen – zu **schätzen**. Interessant ist, dass dies nach Ansicht des VwGH auch für die Bemessungsgrundlage des Dienstgeberbeitrags (DB) zum FLAF gilt, obwohl die wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführer für den DB-FLAF dem Kreis der „Dienstnehmer“ zugerechnet werden.

### **5.2 VwGH: Steuerfreie Vergütung des amtlichen Kilometergeldes nur bis 30.000 km**

Um Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer als **steuerfreie Reisevergütungen** behandeln zu können, muss es sich um Leistungen handeln, welche die Funktion eines **Kostenersatzes** erfüllen. Bei der Auszahlung von Kilometergeldern als Reisevergütungen ist nach Ansicht des VwGH zu beachten, dass sich die tatsächlichen Kosten für Fahrten mit einem Pkw bei höheren Kilometerleistungen im Hinblick auf den hohen Anteil an Fixkosten degressiv entwickeln. Bei der Berücksichtigung der Pkw-Fahrten mit dem amtlichen Kilometergeld ergibt sich hingegen ein lineares Ansteigen, welches immer mehr von den tatsächlichen Aufwendungen (etwa bei einer Fahrleistung von über 30.000 Kilometer jährlich) abweicht. Es können daher laut Entscheidung des VwGH bei **höheren Jahreskilometerleistungen (von über rund 30.000 Kilometer jährlich) nur die tatsächlichen Aufwendungen** und nicht das pauschalierte amtliche Kilometergeld **steuerfrei vergütet werden**.

## 6 Wichtige Termine

### **30.9.2005:**

- **Herabsetzungsanträge für die Steuervorauszahlungen 2005 für Einkommen- und Körperschaftsteuer** können bis **spätestens 30.9.2005** gestellt werden. Kapitalgesellschaften, die angesichts der Senkung des Körperschaftsteuersatzes von 34% auf 25% eine Herabsetzung der Körperschaftsteuer erreichen wollen, sollten mit dem Herabsetzungsantrag vorsorglich auch eine Prognoserechnung für 2005 vorlegen. Siehe auch Punkt 8.
- Spätestens neun Monate nach dem Bilanzstichtag müssen Kapitalgesellschaften beim zuständigen **Firmenbuch den Jahresabschluss** einreichen, dh für den Regelbilanzstichtag 31.12.2004 **bis Ende September 2005**.

### **1.10.2004:**

- Der **Anspruchsverzinsungszeitraum für Einkommen- und Körperschaftsteuernachzahlungen 2004** beginnt **ab Oktober 2005** zu laufen. Die **Anspruchszinsen in Höhe von derzeit 3,47 %** können durch Entrichtung einer **freiwilligen Anzahlung bis zum 30.9.2005** vermieden werden. Anspruchszinsen unter 50 € werden nicht vorgeschrieben (Freigrenze).

### **31.10.2005:**

- Anträge auf **Ausstellung eines Freibetragsbescheides für 2005** können noch **bis Ende Oktober 2005** gestellt werden, wenn glaubhaft gemacht wird, dass in 2005 **zusätzliche Werbungskosten** von mindestens 900 € oder **Aufwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden** anfallen werden.

## 7 Splitter

### **7.1 Zahlen Sie keine Veröffentlichungskosten an diverse private Register!**

In letzter Zeit häufen sich die Zusendungen von **Offerten für Einschaltungen in diverse Register**. Beachten Sie, dass alle diese Register keine Pflichtveröffentlichungen darstellen. Die **einzige Pflichtveröffentlichung**, die bezahlt werden muss, findet im **Amtsblatt der Wiener Zeitung** statt und ist im Vergleich sehr günstig. Veröffentlichungen im „Register für Handel, Gewerbe und Industrie“ sowie im „ÖHG Öffentliches Handels- und Gewerberegister“ sind keine Pflichtveröffentlichungen!

**Tipp: Werfen Sie diese Offerte samt Erlagscheinen einfach in den Mistkübel!**

## 7.2 Erfüllungsrückstand bei Altersteilzeit ist als Verbindlichkeit anzusetzen

Mitarbeiter, welche die Altersteilzeit beanspruchen, wählen häufig das so genannte **Blockmodell**, dh sie erbringen zunächst für einige Zeit eine höhere Stundenleistung, als dies der vereinbarten reduzierten Arbeitszeit entspricht, um dann in der Folge zur Gänze dienstfrei gestellt zu werden. Da sie während der gesamten Zeit ein gleichmäßiges Entgelt erhalten, muss die zunächst erbrachte und noch nicht bezahlte Mehrarbeit abgegrenzt werden. Vom BMF wurde nunmehr in einer Information mitgeteilt, dass entgegen den bisherigen Aussagen in den Einkommensteuer-Richtlinien (EStR) dieser Erfüllungsrückstand nicht mehr als Rückstellung zu behandeln ist, sondern als **Verbindlichkeit**. Damit unterliegt **der abgegrenzte Betrag nicht mehr der 20%igen Kürzung für langfristige Rückstellungen**.

## 7.3 VwGH: Verbot der Rückstellung für interne Jahresabschlusskosten

Der VwGH hat die auch in den EStR vertretene Auffassung bestätigt, dass **interne Aufwendungen** für die Erstellung des **Jahresabschlusses** nur dann **rückstellungsfähig** sind, wenn es sich um „Zusatzkosten“ (wie zB Überstundenentlohnung uä) handelt.

## 7.4 Umsatzsteuerliche Anforderungen an elektronische Rechnungen

Das BMF hat kürzlich in einem Erlass die **umsatzsteuerlichen Anforderungen an eine elektronisch übermittelte Rechnung (E-Rechnung)** präzisiert. Demnach berechtigt eine E-Rechnung nur dann zum Vorsteuerabzug, wenn sie entweder mit einer **digitalen Signatur** versehen ist oder im **EDI-Verfahren** übermittelt wurde. Bei über EDI übermittelten Rechnungen muss zusätzlich monatlich eine **zusammenfassende Rechnung (Sammelrechnung)** in Papierform oder mit elektronischer Signatur übersandt werden. **Fax-Rechnungen** waren bisher von der Signaturpflicht befreit. Durch die Faxzustellung konnten bisher viele Unternehmen die Vorteile der elektronischen Übermittlung nutzen, ohne eine Signierung vornehmen zu müssen. Der Erlass stellt nunmehr klar, dass auch Rechnungen, die per Telefax oder Email übermittelt werden, als elektronisch übermittelte Rechnungen anzusehen und damit zu signieren sind. Das bedeutet aber, dass es **ab 2006 für per Telefax übermittelte (unsignierte) Rechnungen**, die gerade bei KMUs sehr oft vorkommen, **keinen Vorsteuerabzug** mehr gibt.

## 7.5 2006 weniger Prämie beim Bausparen?

Nach derzeit vorliegenden Berechnungen wird die staatliche **Bausparprämie** für 5,2 Mio Bausparer aufgrund des anhaltend niedrigen Zinsniveaus **ab 2006 von derzeit 3,5% auf 3% sinken**. Da in einen Bausparvertrag pro Person höchstens € 1.000 prämienbegünstigt einbezahlt werden können, wird der **Staatszuschuss pro Bausparer** daher **um € 5 reduziert**. Dafür muss – wie oben bereits erwähnt – bei vorzeitiger Vertragskündigung ab September 2005 die Prämie nicht zurückbezahlt werden, wenn das angesparte Geld nachweislich für Bildung oder Pflege verwendet wird.

Auch bei der **staatlich geförderten Zukunftsvorsorge** wird der Staatszuschuss nächstes Jahr sinken, und zwar von 9% auf 8,5%. Derzeit dürfen pro Person und Jahr in die Zukunftsvorsorge höchstens € 2.000 prämienbegünstigt einbezahlt werden.

## 7.6 Neue Lehrlingsprämie kommt

Die beim Konjunkturgipfel der Regierung Anfang August angekündigte neue **Prämie für zusätzliche Lehrlinge** (sogenannte „Blum-Prämie“) soll **ab 1.9.2005** Realität werden. Betriebe, die sie in Anspruch nehmen wollen, müssen nach derzeit vorliegenden (vorläufigen) Informationen Folgendes beachten: Die neue Prämie gibt es nur für **zusätzliche Lehrlinge**. Nur wer **mehr Lehrlinge beschäftigt als am 31.12.2004**, bekommt **€ 400 monatlich im ersten, € 200 monatlich im zweiten und € 100 monatlich im dritten Lehrjahr**. Auch im zweiten und dritten Lehrjahr muss der Gesamtstand höher sein als zum 31.12.2004. Die neuen Lehrlinge müssen überdies zum Zeitpunkt ihrer Einstellung beim AMS gemeldet sein. Darüber hinaus sollte man darauf achten, dass der Lehrberuf auch zu den geförderten zählt; denn die AMS-Landesdirektoren können einzelne Berufe aus dem Förderprogramm ausschließen.

## 7.7 Das neue Unternehmensgesetzbuch (UGB) ante portas

Das Ende des HGB ist (fast) besiegelt. Der Ministerrat hat Anfang Juli eine **Reform des Handelsrechts** beschlossen, wonach das HGB (Handelsgesetzbuch) künftig UGB (Unternehmensgesetzbuch) heißen wird. Die Beschlussfassung im Parlament ist für **Herbst 2005** vorgesehen. Das UGB wird ua folgende **wesentliche Änderungen** enthalten:

- **Abschaffung des veralteten Kaufmannsbegriffes**. Das UGB soll für jeden gelten, der einer unternehmerischen Betätigung nachgeht (egal ob bisher Voll- oder Minderkaufmann).
- Die Sonderstellung der freien Berufe und der Land- und Forstwirtschaft bleibt erhalten.
- **Personengesellschaften** (OHGs, KGs) sollen in Hinkunft für jeden unternehmensbezogenen oder sonstigen Zweck begründet werden können.
- Die **Wahl der Firmennamen** wird liberalisiert (Möglichkeit von Fantasiefirmennamen).

- **Einzelunternehmen** können unabhängig von einer Umsatzgrenze ins Firmenbuch eingetragen werden.
- Die **schuld- und sachenrechtlichen Sonderbestimmungen** des HGB (zB geringerer Vertrauensschutz) sollen künftig für alle Unternehmer gelten.

### 7.8 Elektronische Übermittlung der Kommunalsteuererklärung

Im Zuge des AbgÄG 2004 wurde auch die **Kommunalsteuererklärung ab 2005 vereinfacht**. Sie hat jetzt die gesamte auf das Unternehmen entfallende **jährliche Bemessungsgrundlage** mit einer Darstellung der **Aufteilung auf die beteiligten Gemeinden** zu enthalten; eine Aufgliederung nach Monaten ist nicht mehr erforderlich. Überdies wurde von der Papierform auf **elektronische Übermittlung im Wege von FinanzOnline** umgestellt. Unternehmer mit Betriebsstätten in mehreren Gemeinden müssen somit nur mehr eine einzige Kommunalsteuererklärung übermitteln. Unternehmer dürfen ihre Kommunalsteuererklärungen nur dann weiterhin in Papierform (dh dann aber auch wie bislang an jede einzelne Gemeinde) einreichen, wenn sie über keinen Internet-Anschluss verfügen und wegen Nichtüberschreitens der Umsatzgrenze – Vorjahresumsatz unter € 100.000 – nicht zur Abgabe von elektronischen Umsatzsteuervoranmeldungen verpflichtet sind.

### 7.9 Änderung der Lohnkontenverordnung

Die erst vor wenigen Monaten erlassene Lohnkontenverordnung 2005, welche den Inhalt der von den Arbeitgebern zu führenden **Lohnkonten der Mitarbeiter** regelt, wird schon wieder geändert. Ergänzend zu den bisher festgelegten Inhalten müssen die Lohnkonten **ab 2006** folgende **zusätzliche Informationen** enthalten:

- Berufsförderungsbeiträge (§ 16 Abs 1 Z 3 EStG),
- Pflichtversicherungsbeiträge (§ 16 Abs 1 Z 4 EStG),
- Wohnbauförderungsbeiträge (§ 16 Abs 1 Z 5 EStG),
- Pendlerpauschalien (§ 16 Abs 1 Z 6 EStG),
- erstatteter (rückgezahlter) Arbeitslohn (§ 16 Abs 2 EStG),
- Beiträge an ausländische Pensionskassen  
sowie zur Erleichterung der gemeinsamen Prüfung lohnabhängiger Abgaben
- Angaben zur Kommunalsteuer im Fall eines Arbeitgebers, der Betriebsstätten in mehreren Gemeinden unterhält: Betriebsstätte iSd KommStG (§ 4 KommStG); Zeitraum, in dem der Arbeitnehmer bei dieser Betriebsstätte tätig ist; erhebungsberechtigte Gemeinde (§ 7 KommStG),
- Dienstgeberbeitrag samt Zuschlag (§ 41 FLAG, § 122 WKG),
- zuständiger Sozialversicherungsträger.

### 7.10 Voraussichtliche Sozialversicherungswerte 2006

Einer Veröffentlichung der Oberösterreichischen Gebietskrankenkasse zufolge werden sich folgende **SV-Werte für 2006** ergeben:

- Geringfügigkeitsgrenze 2006 monatlich **€333,16** (2005: €323,46)
- Höchstbeitragsgrundlage 2006 monatlich **€3.750,00** (2005: €3.630,00)
- Höchstbeitragsgrundlage 2006 monatlich für freie Dienstnehmer ohne Sonderzahlung: **€4.375,00** (2005: €4.235,00)

## 8 In letzter Minute: zur Hochwasserkatastrophe 2005

Ende August 2005 hat das BMF den Entwurf eines **Hochwasseropferentschädigungs- und Wiederaufbau-Gesetzes 2005** veröffentlicht. Neben einer Aufstockung der Budgetmittel für den Katastrophenfonds sieht der Entwurf aus steuerlicher Sicht folgende Maßnahmen vor:

- Bei der **hochwasserbedingten Ersatzbeschaffung** von Investitionen im **Zeitraum 1.7.2005 bis 31.12.2006** soll die Möglichkeit einer **vorzeitigen Abschreibung** in Höhe von 12% (bei Gebäuden) bzw von 20% (bei sonstigen Investitionen in bewegliche Wirtschaftsgüter) geschaffen werden. Alternativ zur vorzeitigen Abschreibung soll eine **Investitionsprämie** in Höhe von 5% für Gebäude bzw 10% bei sonstigen Investitionen in bewegliche Wirtschaftsgüter (bei Kapitalgesellschaften: 3% bzw 5%) geltend gemacht werden können.
- Von Katastrophenschäden betroffene Steuerpflichtige sollen überdies eine **Herabsetzung der Steuervorauszahlungen 2005 bis Ende Oktober 2005** (statt normal nur bis Ende September 2005) beantragen können.
- Schließlich sind auch **Befreiungen von Gebühren und von der Erbschafts- und Schenkungssteuer** vorgesehen.

Die endgültige Gesetzeswerdung bleibt abzuwarten.