

# ABSCHNITT 1

## Steuerliche Gewinnermittlung 2019 – betriebliche Einkünfte

	Seite	
1.0	Vorbemerkung	16
1.1	Übersichten über die einzelnen betrieblichen Einkunftsarten	16
1.1.1	Land- und Forstwirtschaft	16
1.1.2	Selbständige Arbeit	16
1.1.3	Gewerbebetrieb	16
1.1.4	Gewinnermittlung der „freien Berufe“	17
1.2	Gewinnermittlung	17
1.2.1	Betriebsvermögensvergleich	18
1.2.2	Betriebseinnahmen	20
1.2.2.1	Betriebseinnahmen-ABC	21
1.2.3	Betriebsausgaben	23
1.2.3.1	Ausgaben an nahe Angehörige	26
1.2.3.2	Betriebsausgaben-ABC	28
1.2.4	Betriebsvermögens-ABC	42
1.2.5	Wegzug von Betriebsvermögen seit 1. 1. 2016	53
1.3	Alle Prämien und Freibeträge 2019	55
1.4	Neuigkeiten in der Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	56
1.4.1	Steuerliche Behandlung von für Anteilsinhaber angeschafften bzw. hergestellten Immobilien	56
1.5	Entscheidungen des VwGH und BFG zur ESt	56
1.6	Entscheidungen des VwGH und BFG zur KöSt und UmgrSt	60

⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 222

## **ABSCHNITT 2**

# **Überschussermittlung 2019 – außerbetriebliche Einkünfte**

2

		Seite
2.1	<b>Werbungskosten</b>	65
2.1.1	Begriff	65
2.1.2	ABC der Werbungskosten (Lohnsteuerrichtlinien – LStR)	65
2.1.3	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2018 zu Einkünften aus nicht-selbständiger Arbeit	72
2.1.3.1	Auf Dauer angelegte doppelte Haushaltsführung	72
2.1.3.2	Vertreterpauschale	73
2.1.4	Entscheidungen des VwGH und BFG zu Werbungskosten ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 222.	73
2.2	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>	82
2.2.1	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2018 zu Einkünften aus nicht-selbständiger Arbeit	82
2.2.1.1	Sachbezug bei vom Arbeitgeber zur Verfügung gestellter Wohnung	82
2.2.1.2	Sachbezugswert bei unverzinslichen oder zinsverbilligten Gehaltsvorschüssen und Arbeitgeberdarlehen	82
2.2.1.3	Pflichtveranlagung bei Familienbonus Plus	82
2.2.1.4	Familienbonus Plus bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	83
2.2.1.5	Familienbonus Plus und Lohnkonto	83
2.2.1.6	Grenzüberschreitende Arbeitskräfteüberlassung	83
2.2.2	Entscheidungen des BFG zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 222.	83
2.3	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>	86
2.3.1	Kapitalertragsteuersätze seit 1. 1. 2016	86
2.3.2	Verlustausgleich bei Einkünften aus Kapitalvermögen	86
2.3.3	Kapitalerträge und Endbesteuerung	86
2.3.3.1	Kapitalertragsteuer bei Körperschaften	87
2.3.4	Kapitalabfluss-Meldegesetz und Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz	87
2.3.4.1	Das Kapitalabfluss-Meldegesetz	87

	Seite	
2.3.4.2	► SPEZIALTHEMA: Was tun bei Zuschriften des Finanzamts aufgrund des Kapitalabfluss-Meldegesetzes?	89
2.3.4.3	Das Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz	90
2.3.5	Die Änderungen der Kapitalmaßnahmenverordnung	91
2.3.6	Die neuen Investmentfondsrichtlinien 2018	91
2.3.7	Neuregelung der Rückerstattung der KEST gem. § 240a BAO	91
2.3.8	Judikatur	92
2.3.9	Neue Suchmaschine der Finanzmarktaufsicht	92
2.4	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Besonderheiten für 2019</b>	92
2.4.1	Einkommensteuer – Ermittlung der Einkünfte	92
2.4.2	Umsatzsteuer	99
2.4.3	Entscheidungen des VwGH und BFG zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	101
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 222.	

---

## ABSCHNITT 3

---

# Einkommen und Einkommensteuer 2019

	Seite
3.1	<b>Ermittlung des Einkommens 2019</b> 107
3.1.1	Sonderausgaben (§ 18 EStG) 113
3.1.1.1	Übersicht der Sonderausgaben 114
3.1.1.2	Verpflichtende Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben 116
3.1.2	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG) 117
3.1.2.1	ABC der außergewöhnlichen Belastungen 118
3.1.3	Abgabe der Steuererklärung (§ 42 EStG) 128
3.1.4	Steuersätze 2019 (§ 33 Abs. 1 EStG) 129
3.1.5	Absetzbeträge und Freibeträge 129
3.1.5.1	Pensionistenabsetzbetrag 129
3.1.5.2	Alleinverdienerabsetzbetrag/Alleinerzieherabsetzbetrag 129
3.1.5.3	Familienbonus Plus 130
3.1.5.4	Mehrkindzuschlag 130
3.1.5.5	Verkehrsabsetzbetrag 130
3.1.5.6	Pendlerpauschale/Pendlereuro 130
3.1.5.7	Unterhaltsabsetzbetrag 130
3.1.5.8	Negativsteuer und SV-Rückerstattung 131
3.1.6	Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen 2019 und 2020 131
3.1.7	Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag 131

**ABSCHNITT 4****Einnahmen-Ausgaben-Rechnung  
2019**

	Seite
4.1	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG) 134
4.2	Verlustabzug (§ 18 EStG) 135
4.3	Besondere Fälle im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 135
4.4	Änderung der Gewinnermittlungsart 137
4.5	Die Besteuerung von Stipendien für freiberufliche Tätigkeit 137

## ABSCHNITT 5

# Steuerliche Änderungen 2019 im Bereich der Ertragsteuern

		Seite
5.0	Vorbemerkung	139
5.1	Übersicht über die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Einkommen-, Körperschaft- und Umgründungssteuer	140
5.1.1	Einkommensteuergesetz	140
5.1.1.1	Steuerreformgesetz 2020	140
5.1.1.2	Abgabenänderungsgesetz 2020	142
5.1.2	Körperschaftsteuergesetz	142
5.1.2.1	Steuerreformgesetz 2020	142
5.1.3	Umgründungssteuergesetz	144
5.1.3.1	Steuerreformgesetz 2020	144
5.2	Nähere Erläuterungen zu einzelnen Bestimmungen	145
5.2.1	Änderungen im Einkommensteuergesetz	145
5.2.1.1	Zuschreibungsverpflichtung nach Umgründung gem. § 6 Z 13	145
5.2.1.2	Erweiterung der Einkünfte gem. § 21 EStG	145
5.2.1.3	Freiwillige vorzeitige Festsetzung nach Nichtfestsetzung	146
5.2.2	Änderungen im Körperschaftsteuergesetz	146
5.2.2.1	Sondervorschrift für hybride Gestaltungen	146
5.2.3	Änderungen im Umgründungssteuergesetz	148
5.2.3.1	Änderungen beim Anteilstausch	148
5.3	Neue Erlässe im Bereich des Ertragsteuerrechts	150
5.3.1	Wartungserlass zu den Einkommensteuerrichtlinien	150
5.3.1.1	Kosten des Strafverfahrens sind abzugsfähig	150
5.3.1.2	Entstrickungsbesteuerung und „Brexit“	150
5.3.1.3	Gewinnrealisierung beim Tausch	150
5.3.1.4	Umsatzsteuerabzug betreffend abpauschalierte Betriebsausgaben	151
5.3.1.5	Unentgeltliche Betriebsübertragung – Überrechnung Vorsteuerguthaben	151
5.3.1.6	Extrembergsteiger ist kein Sportler iSd SportlerVO	151
5.3.1.7	Feststellungsverfahren – Einkünfte transformation bei Kapitalgesellschaften	152

	Seite	
5.3.1.8	Ermittlung Grundanteil	152
5.3.1.9	Neue Produktionsformen in der Land- und Forstwirtschaft	152
5.3.1.10	Veräußerung privater Wirtschaftsgüter gegen Raten – Zinsenanteil	153
5.3.1.11	Verluste aus Kapitalvermögen – nachträglicher Verlustausgleich	153
5.3.1.12	Einräumung von Leitungsrechten	154
5.3.2	Wartungserlass zu den Körperschaftsteuerrichtlinien	154
5.3.2.1	Leitungsrechte	154
5.3.2.2	Zuordnung von Wirtschaftsgütern	154
5.3.2.3	Für den Gesellschafter angeschaffte bzw. hergestellte Immobilie	154
5.3.2.4	Fremdüblichkeit von Konzernumlagen	154
5.3.2.5	Verrechnungsreihenfolge für Verlustvorträge	155
5.3.2.6	Bilanzberichtigung in der Unternehmensgruppe	155
5.3.2.7	Jahresfrist der internationalen Schachtelbeteiligung	155
5.3.2.8	Hinzurechnungsbesteuerung	155
5.3.2.9	Inanspruchnahme des Freibetrages gem. § 23 KStG	155
5.3.2.10	Nicht getilgte Verbindlichkeiten und Liquidation eines Gruppenmitglieds	156

## 5.0 Vorbemerkung

⇒ Eine Gesamtübersicht aller gesetzlichen Änderungen im Bereich der Einkommen-, Körperschaft- und Umgründungssteuer ist in der Tabelle im Punkt 5.1 enthalten.

⇒ Die wichtigsten gesetzlichen Änderungen sind im Punkt 5.2 erläutert.

In diesem Abschnitt werden folgende **Abkürzungen** verwendet:

BewG .....	Bewertungsgesetz	MiFiG ...	Mittelstandsfinanzierungsgesellschaft
KJ .....	Kalenderjahr(e)	VA .....	Veranlagung
Inkrafttretensbest. ....	Inkrafttretensbestimmung	WJ .....	Wirtschaftsjahr(e)
LZ-Zeiträume .....	Lohnzahlungszeiträume		

## ABSCHNITT 6

# Steuerliche Änderungen 2019 außerhalb der Ertragsteuern

		Seite
6.1	<b>Umsatzsteuergesetz (UStG)</b>	159
6.1.1	Kurzübersicht über die wesentlichen Änderungen im UStG	159
6.1.2	Änderungen durch das Abgabenänderungsgesetz 2020	160
6.1.2.1	Digitalsteuergesetz 2020	160
6.1.2.2	E-Commerce-Paket 2021	161
6.1.2.3	Aufzeichnungspflichten und Haftung für Onlineplattformen ab 1. 1. 2020	165
6.1.2.4	Steuerschuldnerschaft für Scheinrechnungen	166
6.1.3	Änderungen Steuerreformgesetz 2020	167
6.1.3.1	Neuregelung Reihengeschäfte	167
6.1.3.2	Umsatzgrenze Kleinunternehmer	168
6.1.3.3	Ermäßigter Steuersatz elektronische Publikationen	169
6.1.3.4	Steuersatz Lieferung von Assistenzhunden	169
6.1.3.5	Erweiterung Vorsteuerabzug für elektrische Krafträder	169
6.1.3.6	Neuregelung Konsignationslager	169
6.1.3.7	UID des Erwerbers als materiell-rechtliche Voraussetzung für Steuerbefreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung	169
6.1.3.8	Differenzbesteuerung bei Lieferung von Kunstgegenständen	169
6.1.3.9	Übertragung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes nicht mehr steuerbar	170
6.1.3.10	Ausweitung Regelbesteuerungsoption für Landwirte	170
6.1.3.11	Vereinheitlichung Nachweis innergemeinschaftliche Warenbewegung	170
6.1.4	Umsatzsteuerrichtlinien-Wartungserlass 2019	170
6.1.4.1	§ 1 UStG – steuerbare Umsätze	170
6.1.4.2	§ 2 UStG – Unternehmer, Unternehmen	171
6.1.4.3	§ 3 UStG – Lieferung	171
6.1.4.4	§ 4 UStG – Bemessungsgrundlage	171
6.1.4.5	§ 6 UStG – Steuerbefreiungen	172
6.1.4.6	§ 12 UStG – Vorsteuerabzug	172
6.1.4.7	§ 19 UStG – Entstehung der Steuerschuld	173
6.1.4.8	§ 22 UStG – Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	173



	Seite	
6.1.4.9	§ 24 UStG – Differenzbesteuerung	173
6.1.4.10	Art. 1 UStG – Innergemeinschaftlicher Erwerb	173
6.1.4.11	Art. 6 UStG – Steuerbefreiungen	174
6.1.5	VwGH-Entscheidungen zur Umsatzsteuer	175
6.1.6	Rechtsprechung des EuGH zur Umsatzsteuer	177
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 222.	
6.2	<b>Bundesabgabenordnung</b>	179
6.2.1	Stundungszinsen, Aussetzungszinsen, Anspruchszinsen und Berufungszinsen	179
6.2.2	Begleitende Kontrolle – Jahressteuergesetz 2018	180
6.2.3	Judikatur	180
6.2.4	Änderungen der BAO aufgrund der Umstrukturierung der Finanzverwaltung	180
6.2.5	Weitere wesentliche Änderungen der BAO durch das Abgabenänderungsgesetz 2020	182
6.2.5.1	Meldepflicht für Dienstleistungen	182
6.2.5.2	Aufrechnung von Forderungen gegen Abgabenforderungen	182
6.2.5.3	Rückforderung rechtsgrundlos erhaltener Rückzahlungen	182
6.2.6	Änderungen der BAO durch das Steuerreformgesetz 2020	182
6.2.6.1	Elektronische Akteneinsicht	182
6.2.7	Verordnung über die Entrichtung von Abgaben im Wege des SEPA-Verfahrens	182
6.3	<b>Normverbrauchsabgabe (NoVA)</b>	183
6.3.1	NoVA-Tarif	183
6.3.1.1	NoVA-Tarif Motorräder	183
6.3.1.2	NoVA-Tarif Personenkraftwagen	183
6.3.2	WLTP-Messzyklus	184
6.4	<b>Motorbezogene Versicherungssteuer (KFZ-Steuer)</b>	184
6.5	<b>Grunderwerbsteuergesetz</b>	185
6.5.1	Allgemeines zur Grunderwerbsteuer (GrESt)	185
6.6	<b>Internationales Steuerrecht</b>	185
6.6.1	Neues Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Österreich und dem Vereinigten Königreich	185
6.6.2	Multilaterale Abkommen zur Vermeidung der Gewinnverkürzung und Gewinnverschiebung	185

## ABSCHNITT 7

# Pauschalierungsregelungen

		Seite
7.1	Basispauschalierung 2019 – Einkommen- und Umsatzsteuer	187
7.1.1	Gewinnpauschalierung für Kleinunternehmer	189
7.2	Nichtbuchführende Unternehmer – Pauschalierungen 2019	190
7.3	Branchenpauschalierungen 2019 – Einkommen- und Umsatzsteuer	191
7.4	Gaststätten-Pauschalierung – Betriebsausgabenpauschalen	193
7.5	Sportler-Pauschalierung	194
7.6	Pferdepauschalierungsverordnung	195
7.7	Sonstige Pauschalierungen	195
	Tagesmütterereinkünfte	195
	Einkünfte aus Betreuungs- und Pflege Tätigkeit	195
	Vereinsfunktionäre	196
	Feuerwehrfunktionäre	196
	Schi- und Snowboardlehrer	196
	Wissenschaftler und Forscher	196
	Künstler und Sportler – Zuzug	196
	Zimmervermieter	196
7.8	Werbungskostenpauschalierungen	197
7.9	Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015 – LuF PauschVO 2015	199

---

## ABSCHNITT 8

---

# Sportler und Steuern

8.1	Selbständig tätige Sportler	203
8.2	Sportler-Pauschalierung – selbständig tätige Sportler	203
8.3	Sportler und Umsatzsteuer	204
8.4	Sportler als Dienstnehmer	205
8.5	Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten von Sportlern	206
8.6	Liebhaberei	207

## ABSCHNITT 9

# Aktuelles zum Sozialversicherungs- und Beitragsrecht

		Seite
9.1	<b>Neuerungen im ASVG</b>	209
9.1.1	Neue Beiträge und Grenzwerte ab 1. 1. 2020 im ASVG	209
A.	Höchstbeitragsgrundlagen	209
B.	Geringfügigkeitsgrenze	209
C.	Auflösungsabgabe	209
9.1.2	Beitragsätze in der Krankenversicherung ab 1. 1. 2020 (ASVG)	209
9.1.3	Auflösungsabgabe entfällt	210
9.1.4	Automatisierte Beitragserstattung	210
9.1.5	ÖGK	211
9.1.5.1	Fusionsprozess	211
9.1.5.2	Weiterführung des etablierten Systems für Dienstgeber	211
9.1.5.3	Dienstgeberrelevante Änderungen	212
9.1.5.4	Single Point Of Contact (SPOC)	212
9.1.6	IESG und Nachtschwerarbeitsbeitrag	213
9.2	<b>Neuerungen im GSVG und FSVG</b>	213
9.2.1	Beiträge und Beitragssätze des Jahres 2020 im GSVG und FSVG	213
9.2.2	Sonstige wichtige Sozialversicherungswerte im Jahr 2020	214
9.2.3	Ausgewählte Neuerungen zur Sozialversicherung der Selbständigen	215
9.2.3.1	Sozialversicherung der Selbständigen ab 1. 1. 2020 (SVS)	215