

## Klienten-Info

Ausgabe 4/2009

### INHALT:

1	STEUERHILFE FÜR KATASTROPHENOPFER.....	1
2	AUFTRAGGEBERHAFTUNG FÜR SV-BEITRÄGE TRITT MIT 1.9.2009 IN KRAFT.....	3
3	ARBEITSMARKTPAKET 2009.....	6
4	NEUERUNGEN IM KORRUPTIONSSTRAFRECHT.....	7
5	AKTUELLE ENTSCHEIDUNGEN.....	8
6	SPLITTER.....	8
7	TERMINE.....	10

### 1 Steuerhilfe für Katastrophenopfer

Wie die Unwetter des Sommers 2009 gezeigt haben, werden immer mehr Menschen in Österreich jedes Jahr Opfer von Naturkatastrophen. Die finanziellen Auswirkungen solcher Katastrophen können durch eine Reihe von Steuerbegünstigungen zumindest gemildert werden.

#### 1.1 Außergewöhnliche Belastung

**Aufwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden** (wie zB Hochwasser-, Sturm-, Erdbeben-, Vermurungs- und Lawinenschäden) können im Privatbereich **ohne Kürzung um einen Selbstbehalt** steuerlich als **außergewöhnliche Belastung** abgesetzt werden.<sup>1</sup> Je nach Höhe des Einkommens werden damit die Aufwendungen vom Finanzminister mit 36,5% (= Eingangssteuersatz) bis 50% (= Höchststeuersatz) steuerlich subventioniert. Absetzbar sind folgende Kosten:<sup>2</sup>

1. Kosten für die **Beseitigung der unmittelbaren Katastrophenfolgen** (zB Beseitigung von Wasser- und Schlammresten, Dachstuhlentsorgung nach Sturm- oder Schneekatastrophe, Beseitigung von Sperrmüll, Raumtrocknung, Mauerentfeuchtung, Anschaffung bzw Anmietung von Trocknungs- und Reinigungsgeräten).
2. Kosten für die **Reparatur und Sanierung** der durch die Katastrophe beschädigten, aber weiter nutzbaren Vermögenswerte (zB bei weiterhin nutzbaren Wohnungen oder Häusern: Ersatz des Fußbodens, Erneuerung des Dachstuhls nach einer Sturm- oder Schneekatastrophe, Erneuerung des Verputzes, Ausmalen, Sanierung der Kanalisation, Reparatur bzw Wiederherstellen von Zäunen, Sanierung von Gehsteigen, Reparatur beschädigter PKWs).
3. Kosten für die **Ersatzbeschaffung** der durch die Katastrophe zerstörten Vermögensgegenstände (zB erforderlicher Neubau des gesamten Wohngebäudes oder von Gebäudeteilen, Neuanschaffung von Einrichtungsgegenständen, Neuanschaffung PKW, Neuanschaffung von Kleidung, Geschirr etc).

<sup>1</sup> § 34 Abs 6 Teilstrich 1 EStG.

<sup>2</sup> Siehe zum Folgenden sowie hinsichtlich weiterer Details Rz 838ff LStR.

Wie bei allen außergewöhnlichen Belastungen gilt der Grundsatz: Die Kosten sind nur dann steuerlich absetzbar, wenn sie **zwangsläufig** sind. Die Absetzbarkeit beschränkt sich daher grundsätzlich auf **notwendige Wirtschaftsgüter**. Güter des gehobenen Bedarfes (zB Schiausrüstung, Schallplattensammlung, Weinkühlschrank) sowie die Mehrkosten einer Luxusausstattung bei notwendigen Wirtschaftsgütern (zB Massivholzküche) können daher steuerlich nicht geltend gemacht werden.

Für die Absetzbarkeit gelten folgende Regeln:

- Die Kosten für die **Beseitigung der unmittelbaren Katastrophenfolgen** (siehe oben Punkt 1) sind **voll absetzbar**, und zwar auch dann, wenn sie ein „Luxusgut“ betreffen (zB Kosten für die Reinigung eines durch Hochwasser verschlammten Schwimmbades oder Wochenendhauses).
- Die Kosten für die **Reparatur und Sanierung von noch nutzbaren Vermögensgegenständen** (siehe oben Punkt 2) sind nur insoweit absetzbar, als sie für die **übliche Lebensführung** benötigt werden (die Sanierung des wegen Hochwasser defekten Pools ist daher steuerlich nicht absetzbar).
- Absetzbar sind auch die **tatsächlichen Kosten** (im Ausmaß des aktuellen Neupreises) **für die Ersatzbeschaffung von Gegenständen** (siehe oben Punkt 3), allerdings auch nur in dem Umfang, in dem diese für die **übliche Lebensführung** benötigt werden. Nicht absetzbar sind somit die Kosten für die Ersatzbeschaffung von zB Sportgeräten und von „Luxusgütern“ (zB zerstörte Weinsammlung). Geht die Ersatzbeschaffung über einen durchschnittlichen Standard hinaus, muss eine „Luxustangente“ ausgeschieden werden.
- Gibt es für zerstörte Wirtschaftsgüter einen **funktionierenden Gebrauchtwarenmarkt** (wie zB für PKWs), ist nur der **Wiederbeschaffungswert** eines vergleichbaren gebrauchten Wirtschaftsgutes absetzbar.

Erhält ein katastrophenbetroffener Steuerpflichtiger steuerfreie **Subventionen** (zB aus dem Katastrophenfonds oder sonstige öffentliche Mittel, wie zB Wohnbauförderung), steuerfreie **Spenden** oder steuerfreie Bezüge (zB steuerfreie Zuwendungen des Arbeitgebers – siehe unten), **kürzen** diese die **abzugsfähigen Kosten**. Auch Erlöse aus der Veräußerung ersatzbeschaffter Wirtschaftsgüter (zB Erlöse aus dem Verkauf eines PKW-Wracks) sind in Abzug zu bringen. Weiters kürzen auch **Versicherungsentschädigungen** (zB aus einer PKW-Kaskoversicherung) die grundsätzlich absetzbaren Reparatur- oder Ersatzbeschaffungskosten für das versicherte Wirtschaftsgut.

**Arbeitnehmer** können für die (voraussichtlich) anfallenden Ausgaben zur Beseitigung von Katastrophenschäden **bis 31. 10. des laufenden Jahres** die **Ausstellung eines Freibetragsbescheides** beantragen. Wird dieser dem Arbeitgeber rechtzeitig (also vor der Lohnabrechnung für Dezember) vorgelegt, so kann der Arbeitgeber den Freibetrag rückwirkend (durch Aufrollung des laufenden Jahres) für das gesamte Jahr berücksichtigen und die Lohnsteuer rückerstatten.

**Selbständige**, die eine Einkommensteuererklärung abgeben und Steuervorauszahlungen leisten, können mit Hinweis auf absetzbare Katastrophenschäden sogar **bis 31.10. des laufenden Jahres** eine **Herabsetzung der Einkommensteuer-Vorauszahlungen** beantragen.<sup>3</sup>

#### **KlientenInfo-Tipp:**

**Wenn die außergewöhnliche Belastung höher ist als das Einkommen eines Jahres, geht der Überhang steuerlich ins Leere. In diesem Fall sollten die Ausgaben auf mehrere Jahre verteilt werden (entweder durch entsprechende Planung der Sanierungsmaßnahmen, durch Vereinbarung von Zahlungszielen mit den beauftragten Firmen oder im Wege der Kreditfinanzierung, wobei im letzteren Fall dann die jährlichen Kreditraten samt Zinsen steuerlich absetzbar sind).**

Als **Nachweis der Katastrophenschäden** sind dem zuständigen Finanzamt im Regelfall die von Gemeindegemeinschaften über die Schadenserhebung aufgenommenen Niederschriften vorzulegen. Sicherheitshalber sollten die Schäden – soweit noch möglich – auch fotografisch dokumentiert werden. Überdies sind die angefallenen Kosten durch Rechnungen zu belegen.

## **1.2 Weitere Steuerbegünstigungen für Katastrophenopfer (insbesondere für Unternehmen)**

<sup>3</sup> § 45 Abs 5 EStG. In allen anderen Fällen kann eine Herabsetzung der Einkommensteuer-Vorauszahlungen nur bis 30.9. eines Jahres beantragt werden.

- Im Rahmen der neuen, **ab 2009 geltenden Spendenbegünstigung** können Private und auch Unternehmen **Spenden für die Hilfestellung in Katastrophenfällen** im Ausmaß von **bis zu 10% des Einkommens bzw Gewinnes des Vorjahres** steuerlich absetzen.<sup>4</sup> Voraussetzung ist, dass die Spenden an **begünstigte Spendenorganisationen geleistet werden, die in einer von der Finanz geführten Liste aufscheinen** (siehe aktuelle Spendenliste auf der BMF-Homepage unter [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)). Dies ist etwa bei der Caritas, beim Roten Kreuz oder bei der Katastrophenhilfe der österreichischen Frauen der Fall.
- Unternehmer können darüber hinaus seit 2002 **zeitlich und betragsmäßig unbegrenzt alle Geld- und Sachspenden** in Katastrophenfällen steuerlich als Betriebsausgaben **absetzen**, wenn sie mit einem **Werbeeffekt** verbunden sind (zB durch mediale Berichterstattung, Eigenwerbung auf der eigenen Homepage, in Inseraten oder Rundschreiben).<sup>5</sup>
- **Freiwillige Zuwendungen**, die der **Arbeitgeber an katastrophenbetroffene Arbeitnehmer** zur Beseitigung von Katastrophenschäden (insbesondere Hochwasser-, Erdbeben-, Vermurungs- und Lawinenschäden) leistet, sind zur Gänze **steuerfrei** (gilt für Geld- und Sachzuwendungen).<sup>6</sup>
- Werden **Unternehmen** von einer Katastrophe getroffen, so sind sämtliche Ausgaben für die Beseitigung der Katastrophenschäden ohnedies steuerlich voll absetzbar. Erhält ein solches Unternehmen **Spenden** (egal von wem), sind diese zur Gänze **steuerfrei**.<sup>7</sup> Werden die Spenden ausdrücklich für Instandsetzungen oder für die Wiederbeschaffung von Investitionen gewährt, die durch eine Katastrophe vernichtet wurden (zB Maschinen), so kürzen sie allerdings die Instandsetzungskosten bzw die Investitionskosten (und damit auch die zukünftig absetzbaren Anlagenabschreibungen).

## 2 Auftraggeberhaftung für SV-Beiträge tritt mit 1.9.2009 in Kraft

Mit dem AuftraggeberInnen-Haftungsgesetz<sup>8</sup> wurden im Jahr 2008 neue **Haftungsbestimmungen für Auftraggeber von Bauleistungen** in das Sozialversicherungsrecht (ASVG)<sup>9</sup> aufgenommen. Das Inkraft-Treten dieser neuen Bestimmungen wurde aber davon abhängig gemacht, dass die dafür notwendige technische Infrastruktur bei den Krankenversicherungsträgern vorhanden ist. Der Sozialminister hat nunmehr mittels Verordnung<sup>10</sup> bekannt gegeben, dass diese Voraussetzungen ab September 2009 vorliegen und daher die **Vorschriften ab 1. September 2009 zu beachten sind**. Die neue Auftraggeberhaftung ist ein **Sonderhaftungsrecht für die Baubranche für die Weitervergabe von Aufträgen im Bereich von Bauleistungen** im Sinne des § 19 Abs. 1a Umsatzsteuergesetz 1994 (UStG 1994). Die Haftungsregelungen gelten für alle Auftraggeber, die **Bauleistungen** entgegen nehmen bzw. erbringen und Unternehmer sind (nicht z. B. für Bauherren, die Letztverbraucher sind), **ihre Niederlassung in Österreich haben und deren eingesetzte Arbeitnehmer dem österreichischen Sozialversicherungsrecht unterliegen**. *Unternehmer, die wie o. a. Bauleistungen an Subunternehmer in Auftrag geben, haften für Beitragsschulden (inklusive Umlagen) ihrer Subunternehmer. Die Haftung ist allerdings mit 20% des geleisteten Werklohnes begrenzt.*

*"Auf den Punkt gebracht" bezieht sich die neue Haftung ab 1.9.2009 exakt auf jenen Werklohn für Bauleistungen (genauer: auf 20% jenes Werklohnes), den Auftraggeber von ihren bauleistungserbringenden Subunternehmern nach § 19 Abs. 1a UStG ust-frei (Reverse Charge) verrechnet erhalten (müssen).*

*Die Haftungsbestimmungen gelten nur für Unternehmen der Baubranche (inkl. Baunebengewerbe), die Bauleistungen erbringen wie Baufirmen, Tischler, Elektriker, Installateure, Kachelofenbau, Bodenverleger etc. und diese Bauleistungen als mit der Bauleistungserbringung beauftragte Generalunternehmer (oder dergleichen) erbringen und diese Aufträge zur Gänze oder teilweise an Subunternehmen weiter geben und in diesem Sinne die **Subunternehmen** beschäftigen.*

<sup>4</sup> § 4a EStG, § 18 Abs 1 Z 8 EStG.

<sup>5</sup> § 4 Abs 4 Z 9 EStG.

<sup>6</sup> § 3 Abs 1 Z 16 EStG.

<sup>7</sup> § 3 Abs 1 Z 16 EStG.

<sup>8</sup> BGBl I 2008/91.

<sup>9</sup> §§ 67a bis 67d ASVG.

<sup>10</sup> BGBl II 216/2009 vom 8.7.2009.

**Bauleistungen** sind alle jene Leistungen, die der Herstellung, Instandsetzung, Instandhaltung sowie der Änderung oder Beseitigung von Bauwerken dienen (Bauleistungen sind nicht nur Leistungen der Baufirmen sondern auch die Leistungen der Tischler zum Einbau von Küchen etc., die Leistungen der Elektriker und Installateure sowie Spengler, die Leistungen der Kachelofenerrichter, der Bodenverleger, der Maler etc.). Voraussetzung für die neue Auftraggeberhaftung (Haftung des Auftraggebers) ist, dass **Bauleistungen, zu denen man als Unternehmer von einem Dritten beauftragt wird, an ein anderes Unternehmen weitergegeben werden (z. B. ein Generalunternehmer, der seinerseits mit einer Bauleistung beauftragt ist, gibt Bauleistungsaufträge an Subunternehmer weiter).**

Die neue Auftraggeberhaftung für SV-Beiträge ab 1.9.2009 gilt **nicht** für Bauleistungen, die ein Unternehmer für einen Privaten erbringt. Haftungen für Privatpersonen werden durch die neue Auftraggeberhaftung nicht begründet. Den Bauherrn selbst trifft keine Haftung. Die neue Auftraggeberhaftung für SV-Beiträge ab 1.9.2009 gilt **auch nicht** für Bauleistungen, die ein Unternehmer für ein anderes Unternehmen **für dessen Unternehmen** erbringt, d. h. für Unternehmen, die als Letztbesteller einer Bauleistung auftreten, **also für sich selber beauftragen** (z. B. Kachelofenerrichtung eines Kachelofenbauunternehmers oder der Einbau von Küchen mit Montage durch einen Tischler für ein Hotel als Auftraggeber oder Leistungen eines Installateurs, Elektrikers etc. auftrags eines Hotels).

Bei der **Weitergabe von Aufträgen im Bereich von Bauleistungen** nach § 19 Abs 1a UStG **haftet der Auftraggeber für alle Beiträge und Umlagen des beauftragten Unternehmens bis zum Höchstmaß von 20 % des geleisteten Werklohnes.** Es haftet der Auftraggeber nicht nur für jene Beträge, die im Zuge der Auftragsausführung im konkreten Fall nicht abgeführt wurden, sondern er haftet für alle Beitragschulden seines Subunternehmers. Die Haftung ist allerdings vom Betrag mit max. 20% des geleisteten Werklohnes begrenzt. Die Haftung für Beitragsrückstände tritt mit dem Zeitpunkt der Zahlung (auch eines Teiles) des Werklohnes ein und **umfasst alle vom beauftragten Unternehmen zu entrichtenden Beiträge und Umlagen**, die bis zum Ende jenes Kalendermonats fällig werden, in dem die Leistung (Zahlung) des Werklohnes erfolgt. Als Leistung des Werklohnes gilt auch jede Teilleistung eines Entgelts. Die Haftung wird schlagend, **wenn der Krankenversicherungsträger gegen das beauftragte Unternehmen zur Hereinbringung der geschuldeten Beträge und Umlagen erfolglos Exekution geführt hat oder das beauftragte Unternehmen bereits insolvent ist.**

Wenn ein Unternehmer zur Erbringung einer Bauleistung die Dienste eines Arbeitskräfteüberlassers in Anspruch nimmt und die überlassenen Arbeitskräfte somit **Bauleistungen** erbringen, haftet DAS BEAUFTRAGENDE UNTERNEHMEN für 20% des Entgeltes, das an das Arbeitskräfte überlassende Unternehmen (also den Arbeitskräfteüberlasser) für die im Rahmen einer **Bauleistung** tätigwerdenden (überlassenen) Arbeitskräfte geleistet wird (**=Haftung für 20% des an den Arbeitskräfteüberlasser bezahlten Entgeltes**).

Die Auftraggeberhaftung des beauftragenden Unternehmens entfällt, wenn das beauftragte Unternehmen zum Zeitpunkt der Leistung des Werklohns in der so genannten „Gesamtliste der haftungsfreistellenden Unternehmen“ (HFU-Gesamtliste), die bei der Wiener Gebietskrankenkasse (WGKK) geführt wird, eingetragen ist. Beauftragt ein Auftraggeber einen Subunternehmer, der auf dieser Liste aufscheint, ist der Auftraggeber haftungsfrei.

**Zum Entfall der Haftung durch den Auftraggeber kommt es aber nicht nur dann,**

- **wenn** der Subunternehmer zum **Zeitpunkt der Zahlung** in der Gesamtliste der haftungsfreistellenden Unternehmer (HFU-Gesamtliste) eingetragen ist, **SONDERN AUCH DANN,**
- **wenn** der Auftraggeber **20% des Werklohnes** (Netto, ohne Umsatzsteuer) **nicht an den Subunternehmer, sondern an das Dienstleistungszentrum der WGKK überweist.** Diese Haftungsüberweisung muss den gesetzlichen Vorgaben entsprechend ausgefüllt sein (Details wollen Sie bitte der Seite 5 dieser Klienteninformation entnehmen bzw. auch der Homepage der WGKK, [www.wgkk.at](http://www.wgkk.at)). Diese Haftungsüberweisung wird dem Subunternehmer zugeordnet und mit dessen Beitragskonto beim jeweiligen Krankenversicherungsträger verrechnet.

Durch eine **Bankhaftung** kann sich der Auftraggeber jedenfalls gegenüber dem Auftragnehmer außerhalb des ASVG absichern.

**Da Auftraggeber künftig jene Subunternehmen bevorzugen werden**, die in der sogenannten **HFU-Liste geführt werden (also eingetragen sind)**, ist allen Unternehmen, die als Subunternehmer tätig sind, anzuraten, sich so schnell wie möglich in diese Liste aufnehmen zu lassen.

**Der Antrag auf Aufnahme in die HFU-Liste** muss von der Sozialversicherung binnen acht Wochen entschieden werden, es sollte daher schnell eingereicht werden, um möglichst bald in der Liste aufzuscheinen.

#### **Wie kommt man als Unternehmen in die HFU-Gesamtliste?**

Anträge auf Aufnahme in die HFU-Liste können beim von der Wiener Gebietskrankenkasse geführten Dienstleistungszentrum (DLZ) gestellt werden. Anträge auf Aufnahme in die HFU-Liste müssen vom Unternehmen persönlich gestellt werden (und nicht etwa über den Steuerberater). Die geführten HFU-Listen werden tagesaktuell zu einer HFU-Gesamtliste zusammengeführt.

Damit ein Unternehmen **in diese Liste** aufgenommen werden kann, muss es mindestens **3 Jahre lang Bauleistungen** erbracht haben **und** keine Beitragsrückstände aufweisen. Außer Betracht bleiben dabei Beitragsrückstände, die 10 % der im Kalendermonat vor Antragstellung abzuführenden Beiträge nicht übersteigen. Ferner bleiben Beitragsstundungen und bewilligte Ratenzahlungen außer Betracht. Die Nichtvorlage der Beitragsnachweisungen für zwei Monate bzw die Nichtentrichtung der Beiträge des zweitvorangegangenen Kalendermonats führen zur Streichung eines Bauunternehmens aus der HFU-Gesamtliste.

Das Formular zur Aufnahme in die HFU-Gesamtliste gibt es auf der Homepage der Wiener Gebietskrankenkasse ([http://www.wgkk.at/mediaDB/559037\\_Antragsformular\\_Erst\\_Wiederaufnahme.pdf](http://www.wgkk.at/mediaDB/559037_Antragsformular_Erst_Wiederaufnahme.pdf)). Im weiteren siehe die Homepage der WGKK ([www.wgkk.at](http://www.wgkk.at), Rubrik "Dienstgeber, Auftraggeber/innenhaftung AGH").

Um Unternehmen in der HFU-Liste abzufragen, benötigt man die sog. **Dienstgebernummer**. Diese wurde am 16. Juli 2009 gemeinsam mit einem Informationsschreiben vom Dienstleistungszentrum versandt.

Für jede/n Dienstgeber/in existiert seit der Einführung der Zentralen Partnerverwaltung (ZPV) eine **Dienstgebernummer als bundesweit einheitlicher Ordnungsbegriff**. Die **Dienstgebernummer** kann man sich aus der Sicht der Unternehmen auch als eine Art **"Kundenummer"** vorstellen. **Diese neue Nummer hat nichts mit der Beitragsnummer zu tun**. Falls Unternehmen diese **Kundenummer** noch nicht erhalten haben, sollten sie diese bei der Krankenversicherungsanstalt erfragen.

Ein Antrag auf Aufnahme in die HFU-Gesamtliste scheint nur dann sinnvoll, wenn **durchgehend Dienstnehmer angemeldet sind**. Nach Abmeldung des letzten Dienstnehmers erfolgt nämlich automatisch die Streichung aus der HFU-Gesamtliste.

#### **Einsichtnahme in HFU-Liste:**

Die **HFU-Liste** kann im Internet unter [www.sozialversicherung.at/agh](http://www.sozialversicherung.at/agh) abgerufen werden.

**Die Suche von Unternehmen in der HFU-Gesamtliste** kann mittels folgendem Link erfolgen [https://www.sozialversicherung.at/portal27/portal/esvportal/agh/?p\\_tabid=5](https://www.sozialversicherung.at/portal27/portal/esvportal/agh/?p_tabid=5)

**Am Tag der Überweisung des Werklohnes sollte vom Auftraggeber in die HFU-Gesamtliste Einsicht genommen werden**. Den Zeitpunkt der Überweisung an den Auftragnehmer hat das Auftrag gebende Unternehmen nachzuweisen. Abweichend davon ist der der Überweisung (Leistungszeitpunkt) vorangehende Kalendertag maßgeblich, wenn an diesem die elektronische Einsichtnahme in die HFU-Liste erfolgte und die tagesgleiche Erteilung des Auftrages zur Zahlung des Werklohnes unmöglich oder unzumutbar war. **Steht der Auftragnehmer nicht in der HFU-Liste, kann (sollte) zur Vermeidung einer Haftung (=Auftraggeberhaftung) – wie oben ausgeführt – der Teilbetrag von 20% der Werklohnzahlung (=Haftungsbetrag nicht an den Auftragnehmer sondern an das Dienstleistungszentrum der WGKK angewiesen (überwiesen) werden;** diese leitet die eingegangenen Beträge an die zuständige GKK weiter.

Die **Überweisung des Haftungsbetrages wirkt** gegenüber dem Auftragnehmer, d. h. dem beauftragten Unternehmen, **schuldbefreiend**. Weiters entfällt eine etwaige Haftung gemäß § 67a Abs. 1 ASVG für rückständige Sozialversicherungsbeiträge des beauftragten Unternehmens. **Die Überweisung des Haftungsbetrages von 20% hat folgende Daten zu enthalten:**

- Vermerk "AGH" (für Auftraggeberhaftung)
- **Dienstgebernummer** samt Name und Anschrift sowohl vom Auftragnehmer als auch vom Auftraggeber
- Rechnungsdatum und Rechnungsnummer des Werklohnes
- Bei elektronischen Überweisungen: Im zwölfstelligen Kundendatenfeld ist unbedingt zuerst 150 und dann die neunstellige Dienstgebernummer des **Auftragnehmers** anzuführen!

Die **Auftraggeberhaftung** erstreckt sich auch **auf jedes weitere beauftragte Unternehmen**, wenn die Beauftragung auf eine Umgehung der Haftung abzielt und das beauftragende Unternehmen dies wusste bzw ernstlich für möglich halten musste. Ein derartiges **Umgehungsgeschäft** kann daran erkannt werden, dass das beauftragte Unternehmen keine eigenen Bauleistungen erbringt, kein technisches oder kaufmännisches Fachpersonal aufweist, in einem gesellschaftsrechtlichen Abhängigkeitsverhältnis zum beauftragenden Unternehmen steht oder der Auftrag aufgrund eines deutlich „unterpreislichen“ Angebots erteilt wurde.

Die **beauftragenden Unternehmen** haben den Krankenversicherungsträgern innerhalb von 14 Tagen Auskünfte über die von ihnen beauftragten Unternehmen und über die weitergegebenen Bauleistungen zu erteilen. Bei Verletzung dieser Auskunftspflicht drohen Geldstrafen von € 1.000 bis € 20.000 (im Wiederholungsfall).

Die wichtigsten Fragen und Antworten können auf der Homepage mit den folgenden Links aufgerufen werden.

- [http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel\\_content.cmsWindow&p\\_menuid=68148&p\\_tabid=5](http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel_content.cmsWindow&p_menuid=68148&p_tabid=5)
- [http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel\\_content.cmsWindow&p\\_menuid=68147&p\\_tabid=5](http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel_content.cmsWindow&p_menuid=68147&p_tabid=5)

Die Einsichtnahme auf Ihr Konto bei der Wiener GKK kann durch WEBEKU erfolgen. Die Registrierung bzw. Einsichtnahme kann mittels folgenden Link erfolgen:  
[http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel\\_content.cmsWindow&p\\_menuid=69017&p\\_tabid=5](http://www.wgkk.at/portal/index.html?ctrl:cmd=render&ctrl>window=wgkkportal.channel_content.cmsWindow&p_menuid=69017&p_tabid=5). Sollte ein Guthaben auf Ihrem Beitragskonto bestehen, so können Sie dieses Guthaben mittels schriftlichen Antrag rückfordern ([http://www.wgkk.at/mediaDB/566465\\_dlz\\_agh\\_auszahlung.pdf](http://www.wgkk.at/mediaDB/566465_dlz_agh_auszahlung.pdf)).

#### **Guthaben auf Beitragskonten:**

**Durch die kostenlose elektronische Einsichtsmöglichkeit auf die Beitragskonten** über WEBEKU (WEB-BE-Kundenportal) **ab 01.09.2009** können künftig Guthaben nahezu tagesaktuell (unter Berücksichtigung des Bankweges) festgestellt und kann die Einzahlung der laufenden Beiträge entsprechend reduziert werden.

Guthaben auf einem Beitragskonto des beauftragten Unternehmens, die sich aufgrund der Überweisung von Haftungsbeträgen ergeben, können durch **schriftlichen Antrag – zu richten an das Dienstleistungszentrum (DLZ)!** – durch den jeweils zuständigen Krankenversicherungsträger ausgezahlt werden. Ausbezahlt werden Guthaben nur dann, wenn keine Beitragsrückstände bestehen, alle Beitragsnachweisungen vorhanden sind, kein Widerspruch zwischen vorliegenden Beitragsnachweisungen und der Zahl der versicherten Personen im Unternehmen auftritt, etc. Ein Antrag auf Auszahlung des Guthabens scheint nur dann zweckmäßig, wenn das Guthaben mehrere Monatsbeiträge übersteigt.

### **3 Arbeitsmarktpaket 2009**

Das im Juli 2009 beschlossene **Arbeitsmarktpaket 2009**<sup>11</sup> führt ua zu umfangreichen Änderungen bei Altersteilzeit, Kurzarbeit, Bildungskarenz sowie bei der Arbeitslosenversicherung. Für die laufende Lohnverrechnung von Bedeutung sind die nachstehend angeführten Änderungen, die **mit 1.9.2009** in Kraft getreten sind:

<sup>11</sup> BGBl I 2009/90 vom 18. 8. 2009.

### 3.1 Befristete Altersanhebung bei der Befreiung von der Arbeitslosenversicherung

Derzeit entfällt für Personen, die das 57. Lebensjahr vollendet haben, die Beitragspflicht in der Arbeitslosenversicherung. Ab 1.9.2009 wurde diese Altersgrenze für Personen, die ab dem 2.9.1952 geboren wurden, auf das vollendete 58. Lebensjahr angehoben.<sup>12</sup>

### 3.2 Entfall des Bonus-Malus-Systems

Das Bonus-Malus-System, das einen Bonus für den Dienstgeber (Entfall des Dienstgeberanteils des Arbeitslosenversicherungsbeitrags) bei Einstellung bzw einen Malus (einmaliger Sonderbeitrag) bei Freisetzung von Arbeitnehmern nach Vollendung des 50. Lebensjahres vorgesehen hat, ist entfallen.

## 4 Neuerungen im Korruptionsstrafrecht

Die erst mit 1.1.2008 in Kraft getretenen neuen Bestimmungen über das **Korruptionsstrafrecht** haben in der Öffentlichkeit kontroverse Reaktionen ausgelöst. Wurden die neuen Korruptionsstraftatbestände anfänglich ignoriert, sickerte allmählich vor dem „Weihnachtsgeschäft“ 2008 die Bedeutung der neuen Bestimmungen in die Köpfe der Verantwortlichen ein. Nicht zuletzt infolge umfassender Schulungen auf dem Sektor des Korruptionsstrafrechts wurde auch der Umgang mit Finanzbeamten (insbesondere Organen der Außenprüfungen) in der Praxis erheblich erschwert. Gingen den einen die Bestimmungen zu weit (Stichwort Einladungen zu gesellschaftlichen, künstlerischen oder sportlichen Veranstaltungen), sahen andere die fehlende Strafdrohung gegen korrupte Abgeordnete als Manko. Einig war man sich in der Fachwelt nur darüber, dass die Bestimmungen zu unbestimmt waren. Der Gesetzgeber hat nunmehr darauf reagiert und mit dem Korruptionsrechtsänderungsgesetz 2009 mit Wirkung ab dem 1.9.2009 eine Präzisierung bzw Erweiterung des Personenkreises sowie eine teilweise Verschärfung und auch Entschärfung vorgenommen:

- Der **Kreis der Amtsträger** wurde um die **Abgeordneten von Nationalrat, Bundesrat, Landtage** etc sowie auch **Minister und Mitglieder der Landesregierungen** erweitert.
- Ferner wurde der Begriff des Amtsträgers um **Organe sogenannter Verwaltungsrechtsträger** erweitert. Hierbei zielt der Gesetzgeber auf die Organe und Mitarbeiter der Bundesbeschaffung GmbH, der Bundesrechenzentrum GmbH, der Buchhaltungsagentur des Bundes etc ab.
- Schließlich ist der Personenkreis der Amtsträger noch um **Organe und Mitarbeiter der Sozialversicherungsträger** sowie um **hoheitliche Funktionsträger** (zB KFZ-Techniker, der eine KFZ-Überprüfung nach § 57a KFG vornimmt) erweitert worden.
- Wie vor dem 1.1.2008 wird nunmehr wieder zwischen pflichtwidriger und pflichtgemäßer Vornahme oder Unterlassung eines Amtsgeschäfts unterschieden.
- Unter den Tatbestand der **Bestechlichkeit**<sup>13</sup> fällt die Vorteilszuwendung für eine **pflichtwidrige Vornahme oder Unterlassung eines Amtsgeschäfts** durch einen Amtsträger. Die Strafdrohung für Bestechlichkeit wurde empfindlich verschärft. Grundsätzlich beträgt die Strafdrohung nunmehr maximal drei Jahre. Wenn der Wert des Vorteils jedoch € 3.000 übersteigt, erhöht sich die Strafdrohung bereits auf sechs Monate bis fünf Jahre. Beträgt der Wert des Vorteils hingegen mehr als € 50.000. beträgt die Strafdrohung bereits ein bis zehn (!) Jahre. Die **gleiche Strafdrohung trifft denjenigen, der den Amtsträger besticht**.<sup>14</sup>
- Nimmt ein Amtsträger hingegen einen Vorteil für die **pflichtgemäße Vornahme oder Unterlassung einer Amtshandlung** an, so fällt dies nunmehr unter den Tatbestand der **Vorteilsannahme**.<sup>15</sup> Strafbar ist die Vorteilsannahme in diesem Fall aber nur, wenn sie gegen ein dienst- oder organisationsrechtliches Verbot verstößt. Die Strafdrohung beträgt hier maximal zwei Jahre. Beträgt der Wert des Vorteils mehr € 3.000, erhöht sich die Strafdrohung auf maximal drei Jahre, bei einem Wert des Vorteils von mehr als € 50.000 beträgt die Strafdrohung mindestens sechs Monate und höchstens fünf Jahre. Die **gleich hohe Strafdrohung trifft denjenigen, der einem Amtsträger einen Vorteil zuwendet**.<sup>16</sup>
- Anstelle der bisherigen Strafbarkeit des „Anfütterns“ von Amtsträgern wird nunmehr die **Vorbereitung der Bestechlichkeit oder Vorteilsannahme** erfasst<sup>17</sup>. Der Unterschied liegt darin, dass der Fokus der Strafbarkeit auf dem **konkreten Zusammenhang mit einem künftigen und somit absehbaren pflichtwidrigen Amtsgeschäft** des Amtsträgers liegt. **Das bloße „Anfüttern“ ohne konkreten**

<sup>12</sup> Die Anhebung des Befreiungsalters ist mit 31.12.2013 befristet.

<sup>13</sup> § 304 StGB neu.

<sup>14</sup> § 307 StGB neu.

<sup>15</sup> § 305 StGB neu.

<sup>16</sup> § 307a StGB neu.

<sup>17</sup> § 306 StGB neu.

**Anlass ist somit nicht mehr strafbar.** Ebenso ist die Vorbereitung einer künftigen Vorteilszuwendung für eine pflichtgemäße Amtshandlung oder Unterlassung nicht mehr strafbar. Die Strafdrohung für die pönalisierte Vorbereitungshandlungen beträgt nunmehr bis zu zwei Jahre, bei Überschreitung der Wertgrenze von € 3.000 bis zu drei Jahre und bei Überschreiten der Wertgrenze von € 50.000 zwischen sechs Monaten und fünf Jahren. Die gleich hohe Strafdrohung trifft auch denjenigen, der einem Amtsträger einen derartigen Vorteil zuwendet<sup>18</sup>.

- Völlig neu ist, dass die neuen Strafbestimmungen nunmehr der **tätigen Reue** zugänglich sind.<sup>19</sup>

## 5 Aktuelle Entscheidungen

### • **Lieferdatum ist zwingender Bestandteil der Rechnung**

Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) stellt in einer Entscheidung<sup>20</sup> klar, dass nur eine Rechnung, die den Zeitpunkt der Lieferung angibt oder einen **Hinweis auf den Tag der Lieferung** in einem anderen Beleg anführt (zB Lieferschein), zum **Vorsteuerabzug** berechtigt. Dies gilt auch dann zwingend, wenn das Lieferdatum mit dem Ausstellungsdatum identisch ist. Einzige Ausnahme sind Anzahlungsrechnungen, deren Zweck die Verrechnung eines Teilbetrages vor Leistungserbringung ist.

### • **Kein Vorsteuerabzug für die eigene Wohnung**

Seit vielen Jahren steht eine umsatzsteuerliche Frage zur Diskussion: Wenn ein Gebäude unternehmerisch genutzt wird, kann dann auch ein **Vorsteuerabzug für den privat genutzten Teil des Gebäudes** geltend gemacht werden? Auf den ersten Blick ist diese Frage überraschend, aber im Mai 2003 hat der Europäische Gerichtshof (EuGH) diese Diskussion zu einem deutschen Fall (bekannt unter „Seeling“) losgetreten.<sup>21</sup> Nach Meinung der EU-Richter ist ein Haus, das unternehmerisch und privat genutzt wird, ein **einheitliches Wirtschaftsgut** und deshalb steht der Vorsteuerabzug aus den Errichtungskosten zur Gänze zu; die private Nutzung ist als Eigenverbrauch – in jährlich geringen Beträgen – zu versteuern.

Sechs Jahre später hat der VwGH im Mai dieses Jahres einen vergleichbaren österreichischen Fall<sup>22</sup> nach vorheriger Anfrage beim EuGH<sup>23</sup> entschieden. Hierzulande gibt es Regelungen, die Ausgaben für den privaten Haushalt und Aufwendungen für die Lebensführung vom Betriebsausgaben- und Vorsteuerabzug ausschließen.<sup>24</sup> Und ebendiesen Ausschluss hat das Höchstgericht auf gemischt genutzte Gebäude angewandt: Nach den speziellen österreichischen Bestimmungen, die bereits vor dem EU-Beitritt (1.1.1995) in Geltung waren und bis heute nicht geändert wurden, ist für **jene Gebäudeteile, die überwiegend privaten Wohnzwecken dienen, der Vorsteuerabzug unzulässig**.

Die Überschneidungen von Gemeinschaftsrecht mit österreichischem Umsatzsteuerrecht haben bei gemischt genutzten Gebäuden eine jahrelange Rechtsunsicherheit ausgelöst, die erst durch die erwähnten beiden Höchstgerichte (EuGH und VwGH) geklärt werden konnte.

## 6 Splitter

### 6.1 **Gebührenerhöhung für Einreichung des Jahresabschlusses**

In der letzten KlientenInfo haben wir auf die elektronische Einreichung des Jahresabschlusses ins Firmenbuch hingewiesen. Noch rasch vor dem nächsten Schwung der Firmenbucheinreichungen wurde mit Wirkung ab 1.7.2009 eine Gebührenerhöhung<sup>25</sup> beschlossen. Die **Eingabegebühr** beträgt nunmehr bei elektronischer Einreichung für **GmbHs 29 Euro** (bisher 27 Euro) und für **AGs 131 Euro** (bisher 124 Euro). Die **Eintragungsgebühr** wurde von 17 Euro auf **18 Euro** erhöht.

### 6.2 **Umsatzsteuer: Verschiebung der Steuerschuld für Dienstleistungen ab 2010 durch ausländische Unternehmer nicht mehr möglich**

In der letzten KlientenInfo wurde in allzu verkürzter Form darüber berichtet, dass ab 2010 die Fälligkeit der Umsatzsteuer durch eine spätere Rechnungserstellung bei Dienstleistungen nicht mehr wie bisher

<sup>18</sup> § 307b StGB neu.

<sup>19</sup> § 307c StGB neu.

<sup>20</sup> VwGH 22.4.2009, 2006/15/0315.

<sup>21</sup> EuGH 08.05.2003, C-269/00 *Seeling*.

<sup>22</sup> VwGH 28.05.2009, 2009/15/0100.

<sup>23</sup> EuGH 23.04.2009, C-460/07 *Puffer*.

<sup>24</sup> § 12 Abs 2 Z 2 lit a UStG; § 20 Abs 1 Z 1 EStG (Haushalt) und § 20 Abs 1 Z 2 EStG (Lebensführung).

<sup>25</sup> BGBl I 52/2009 und BGBl II 188/2009.



um 1 Monat hinausgeschoben werden kann. Diese Neuregelung betrifft aber ausschließlich **Dienstleistungen sowie Werklieferungen**, die von einem ausländischen Unternehmer an einen Unternehmer oder eine juristische Person des öffentlichen Rechts (zB eine Gemeinde) in Österreich erbracht werden (Reverse-Charge-Fälle). Bei Leistungen inländischer Unternehmen tritt keine Änderung ein.

### 6.3 Vignettenpreise für Autobahnbenützung werden ab 2010 erhöht

Die Preise für Vignetten, die für die Benützung der österreichischen Autobahnen und Schnellstraßen von einspurigen und mehrspurigen KFZ (bis zu einem höchstzulässigen Gesamtgewicht von 3,5 to) zu bezahlen sind, werden ab 2010 wie folgt erhöht:<sup>26</sup>

Vignettenpreise in Euro	einspurige KFZ		mehrspurige KFZ	
	NEU	bisher	NEU	bisher
<b>Jahresvignetten</b>	<b>30,40</b>	29,50	<b>76,20</b>	73,80
<b>Zweimonatsvignette</b> (gültig ab dem 1. 12. 2009)	<b>11,50</b>	11,10	<b>22,90</b>	22,20
<b>Zehntagesvignette</b> (gültig ab dem 1. 12. 2009)	<b>4,50</b>	4,40	<b>7,90</b>	7,70

**Unverändert** bleibt der Preis der erst mit 1.9.2008 eingeführten **Korridorvignette**: Er beträgt einschließlich Umsatzsteuer für eine Fahrtrichtung **2 Euro** und für beide Fahrtrichtungen **4 Euro**.

### 6.4 Neue fahrleistungsabhängige Mauttarife für LKW ab 2010

Ab 2010 wird in Umsetzung der EU-Wegekostenrichtlinie die LKW-Maut nach dem Schadstoffausstoß in drei Gruppen gestaffelt.<sup>27</sup> Der Grundkilometertarif für die umweltfreundlichsten LKW in der Tarifklasse A verbilligt sich um rd 10 %. Die neuen Sätze betragen:

<b>Km-abhängige LKW-Maut ab 2010</b>	Tarifklasse A (Euroklasse EEV, VI)	Tarifklasse B (Euroklasse IV-V)	Tarifklasse C (Euroklasse 0-III)
Fahrzeuge unter 3,5 to	Keine Maut	keine Maut	keine Maut
Fahrzeuge mit 2 Achsen	14,20 Cent/ km	15,20 Cent / km	17,40 Cent / km
Fahrzeuge mit 3 Achsen	19,88 Cent/ km	21,28 Cent / km	24,36 Cent / km
Fahrzeuge mit 4 und mehr Achsen	29,82 Cent/ km	31,92 Cent / km	36,54 Cent / km

Die Tarife für die Sondermautstrecken wurden ebenfalls entsprechend angepasst.

### 6.5 Wegfall der CO<sub>2</sub>-Steuer auf Gebrauchtwagen

Autokäufer, die einen Gebrauchtwagen aus dem EU-Ausland importieren, müssen ab sofort keine CO<sub>2</sub>-Steuer mehr zahlen, da diese als EU-widrig erkannt wurde. Fahrzeugbesitzer, welche die seit 1.7.2008 geltende Abgabe entrichtet haben, können eine Rückerstattung beantragen. Lediglich für den Import von Gebrauchtwagen aus Nicht-EU-Ländern bleibt diese Abgabe weiter bestehen.

### 6.6 Bankgeheimnis: Weiße Weste statt grauer Liste

Am 1.9.2009 wurde im Parlament mit 2/3-Mehrheit das „**Amtshilfedurchführungsgesetz**“ beschlossen, welches eine wichtige Voraussetzung dafür ist, dass Österreich von der **grauen „Steuerparadies-Liste“** jener Staaten gestrichen wird, die nach Ansicht der OECD im Kampf gegen Steuerhinterzieher nicht ausreichend kooperieren. Dieses Gesetz ist nämlich die rechtliche Basis dafür, dass Österreich das **verfassungsrechtlich geschützte Bankgeheimnis** gegenüber **ausländischen Steuerbehörden** entsprechend dem internationalen Druck in bestehenden und künftigen Doppelbesteuerungsverträgen dahingehend „**aufweichen**“ kann, dass österreichische Banken verpflichtet sind, in Verdachtsfällen an ausländische Steuerbehörden Kontodaten über Kunden weiter zu geben. Das Gesetz sieht allerdings vor, dass ausländische Behörden, welche die Herausgabe von Kontodaten begehren, nachweisen müssen, dass es sich um einen ganz **konkreten Hinterziehungsfall** handelt und dass sie die normalen innerstaatlichen Möglichkeiten zur Auskunftbeschaffung bereits ausgeschöpft haben. Damit Österreich von der grauen Liste gestrichen wird, muss die neue Amtshilfe Klausel<sup>28</sup> in insgesamt 12 Doppelbesteuerungsverträge aufgenommen werden.

**In Österreich ansässige Steuerpflichtige** ohne wirtschaftlichen Auslandsbezug sind von der **Neuregelung nicht betroffen**. Für sie gilt **unverändert** das im Verfassungsrang stehende **Bankgeheimnis**, das –

<sup>26</sup> BGBl II 2009/226 vom 16.7.2009.

<sup>27</sup> BGBl II 232/2009 vom 20. 7. 2009.

<sup>28</sup> Entsprechend Artikel 26 OECD-Musterabkommen.

abgesehen von gerichtlich anhängigen Verlassenschafts- oder Pflugschaftsfällen – im Wesentlichen nur im Falle einer kriminalstrafrechtlichen Verfolgung oder im Falle der Einleitung eines Finanzstrafverfahrens wegen vorsätzlicher Finanzvergehen (ausgenommen Finanzordnungswidrigkeiten) durchbrochen werden darf.<sup>29</sup>

## **7 Termine**

### **7.1 Termin 30.9.2009**

#### **Reduzierung der laufenden Vorauszahlungen**

Ein **Herabsetzungsantrag** für die **laufenden Vorauszahlungen** an Einkommen- und Körperschaftsteuer 2009 kann letztmalig bis 30.9.2009 gestellt werden. Dem Antrag sollte vorsorglich auch eine Prognoserechnung für 2009 angeschlossen werden. Hinsichtlich Katastrophenopfer siehe Punkt 7.2.

#### **Beginn Anspruchverzinsung**

**Ab 1.10.2009** werden für **Nachzahlungen** bzw **Gutschriften** aus der **Einkommen- und Körperschaftsteuerveranlagung 2008 Anspruchszinsen** (derzeit 2,38%) verrechnet. Wer für 2008 mit einer Steuernachzahlung rechnen muss, kann die Belastung durch Anspruchszinsen durch eine **freiwillige Anzahlung** in Höhe der zu erwartenden Steuernachzahlung vermeiden. Anspruchszinsen unter € 50 werden nicht vorgeschrieben (Freigrenze). Achtung: Anspruchszinsen sind generell ertragsteuerlich neutral: Zinsenaufwendungen sind daher steuerlich nicht absetzbar, Zinsenerträge dafür steuerfrei.

### **7.2 Termin 31.10.2009**

Wenn man während des Jahres 2009 feststellt, dass man zB wesentlich **höhere Werbungskosten** haben wird als bisher, oder wenn man im Jahr 2009 **Ausgaben für die Beseitigung von Katastrophenschäden** tätigen musste (siehe oben Punkt 1.), muss man für die steuerliche Geltendmachung nicht unbedingt bis zur Abgabe der Steuererklärung 2009 im Jahr 2010 zuwarten. Es besteht nämlich die Möglichkeit, beim Finanzamt (losgelöst von einer Veranlagung) **bis 31. Oktober für das laufende Jahr** einen **neuen Freibetragsbescheid**<sup>30</sup> zu beantragen, wenn man „glaubhaft“ machen kann, dass im Jahr 2009 folgende Absetzposten vorliegen:

- **Zusätzliche Werbungskosten** (zB Fortbildungskosten, Kosten für Arbeitsmittel udgl) **von mindestens € 900** („zusätzlich“ bedeutet, dass über die im geltenden Freibetragsbescheid bereits berücksichtigten Werbungskosten hinaus noch weitere Werbungskosten in Höhe von mindestens € 900 glaubhaft gemacht werden können; wurden im geltenden Freibetragsbescheid noch keine Werbungskosten berücksichtigt oder liegt für das betreffende Jahr noch gar kein Freibetragsbescheid vor, so genügt die Glaubhaftmachung von Werbungskosten in Höhe von insgesamt mindestens € 900);
- **Aufwendungen zur Beseitigung von Katastrophenschäden**, die als außergewöhnliche Belastungen geltend gemacht werden können (siehe oben Punkt 1.1.).

In diesem Fall erhält man einen neuen Freibetragsbescheid für das laufende Jahr 2009. Wenn die dargestellten Voraussetzungen vorliegen, können im Freibetragsbescheid auch andere Absetzposten (zB Sonderausgaben, andere außergewöhnliche Belastungen) berücksichtigt werden. Der sich insgesamt ergebende Freibetrag kann dann bereits bei der laufenden Lohnverrechnung 2009 geltend gemacht werden.

**Katastrophenbetroffene** Selbständige können bis 31.10.2009 einen Antrag auf Herabsetzung der Einkommensteuervorauszahlungen stellen (siehe dazu auch oben Punkt 1.2).

---

<sup>29</sup> Siehe § 38 Bankwesengesetz.

<sup>30</sup> Formular L54.