

KLIENTEN-INFO

EIN SERVICE FÜR KLIENTEN UND INTERESSENTEN



Verfassungsgerichtshof bestätigt Abzugsverbot für Managergehälter über 500.000 €

Mit dem **1. Abgabenänderungsgesetz 2014** wurde ab **1.3.2014** das **Abzugsverbot** für jenen Teil der **Gehälter**, die **500.000 € übersteigen**, eingeführt. Erfasst ist das Entgelt für Arbeits- oder Werkleistungen soweit es den Betrag von 500.000 € **pro Person und Wirtschaftsjahr** übersteigt. Der Gesetzgeber wollte dadurch der zunehmenden Vergrößerung des **Einkommensgefälles** im Bereich der Erwerbsbezüge **entgegenwirken**. Diese Regelung wurde von Beginn als **verfassungsrechtlich bedenklich** eingestuft und war Gegenstand von Beschwerden betroffener Unternehmen. Nachdem zunächst Individualanträge aus formalen Gründen abgewiesen wurden, hat nun der

Verfassungsgerichtshof (VfGH) aufgrund eines **Gesetzesprüfungsantrags** des Bundesfinanzgerichtes (BFG) in der Sache inhaltlich entschieden (VfGH vom 9.12.2014, G 136/2014, G 166/2014, G 186/2014). **Ergebnis** ist, dass die **Bedenken** gegen die angefochtenen Regelungen des Einkommensteuer- bzw. Körperschaftsteuergesetzes **unbegründet** sind. Der VfGH ist dabei der Ansicht, dass seitens der Unternehmen **kein Vertrauensschutz** auf das **Weiterbestehen** der für sie **günstigen Rechtslage** greift. Durch die bisherige Rechtslage wurden Unternehmen nicht geradezu „angeregt“, Verträge über Gehälter in bestimmter Höhe zu schließen. Die Unternehmen

INHALT FEBRUAR 2015

- » Verfassungsgerichtshof bestätigt Abzugsverbot für Managergehälter über 500.000 €
- » Verschärfungen bei der Schweizer Mehrwertsteuerpflicht für ausländische Unternehmen
- » Meldepflicht bestimmter Vorjahreszahlungen bis 28.2.2015
- » Highlights aus dem 2. Lohnsteuer-Wartungserlass 2014
- » Reparaturkosten infolge eines beruflich bedingten Autounfalls
- » Höhere Lebenserhaltungskosten sind keine außergewöhnliche Belastung
- » Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 (RÄG 2014) beschlossen

VERFASSUNGSGERICHTSHOF BESTÄTIGT ABZUGSVERBOT FÜR MANAGERGehÄLTER ÜBER 500.000 (Fortsetzung von Seite 1)

können daher insoweit keinen besonderen Schutz beanspruchen. Die angefochtenen **Bestimmungen** sind auch **nicht unsachlich** und liegen nach Auffassung des VfGH **innerhalb** des **rechtspolitischen Gestaltungsspielraums** des Gesetzgebers.

Im Ergebnis sind daher ab dem 1.3.2014 ausbezahlte höhere Gehälter (auch **Sachbezüge** sind diesbezüglich einzurechnen) im Rahmen der **Mehr-Weniger-Rechnung** zu **neutralisieren** und können **steuerlich nicht abgezogen** werden. Nicht vom Abzugsverbot betroffen sind die beim Unternehmen anfallenden Lohnnebenkosten (DB, DZ und Kommunalsteuer). Bei den

Empfängern unterliegen die Gehaltszahlungen der **vollen Besteuerung mit 50%**. **Keine Auswirkungen** hat die Entscheidung auf die **Abzugsfähigkeit von gesetzlichen Abfertigungszahlungen**, auch wenn die Abfertigung **über 500.000 €** liegt.

Die Einschränkungen bei der Abzugsfähigkeit machen insbesondere bei Unternehmen, an denen der betroffene **Manager** auch **beteiligt** ist, **Gehaltszahlungen über 500.000 € steuerlich sehr unattraktiv**. Gerade bei diesen Unternehmen sollte daher – zumindest für den 500.000 € übersteigenden Betrag - überlegt werden, **anstelle von Gehaltszahlungen Ausschüt-**

tungen zu tätigen, die beim **Empfänger** der lediglich **25%igen KEST** unterliegen. Insoweit der betroffene Manager-Gesellschafter auch noch dem Regime der „**Abfertigung alt**“ unterliegt, können vor der Umstellung auf höhere Ausschüttungen auch zusätzliche **Gestaltungsmaßnahmen** (z.B. Konzernversetzungen, Änderungskündigungen), die zur Beendigung des Dienstverhältnisses und zur Auszahlung der steuerbegünstigten Abfertigung von der noch höheren Gehaltsbasis führen, ein **Optimierungspotential** bilden.

VERSCHÄRFUNGEN BEI DER SCHWEIZER MEHRWERTSTEUERPFLICHT FÜR AUSLÄNDISCHE UNTERNEHMEN

Mit **1. Jänner 2015** ist es auch für **österreichische Unternehmen**, die **in der Schweiz** unternehmerisch aktiv sind, zu **Verschärfungen** gekommen. Vor dem Hintergrund, die Wettbewerbsnachteile schweizerischer Unternehmen gegenüber ausländischen Unternehmen ausgleichen zu wollen, kommt es nunmehr unter bestimmten Voraussetzungen zur **Ausdehnung der Mehrwertsteuerpflicht** (der Normalsatz beträgt **8%**). Sofern ausländische Unternehmen in der Schweiz **Lieferungen** erbringen, welche der **Bezugsteuer** unterliegen und ihr **Umsatz** in der Schweiz **mindestens 100.000 Schweizer Franken** (derzeit ca. 101.000 €) ausmacht, sind sie **wie Schweizer Unternehmen mehrwertsteuerpflichtig** – bisher galt das nur für Schweizer Unternehmen.

Die **Bezugsteuer** ist mit dem **Reverse-Charge-System vergleichbar** und kommt bei Leistungen ausländischer Unternehmen zur Anwendung, wo sie beim **Empfänger der Leistung eingehoben** wird. Bezugsteuer fällt nicht an, wenn die Lieferung bereits bei der Einfuhr besteuert wird. Von Bedeutung ist außerdem, dass der Begriff der **Lieferung** im **Schweizer Mehrwertsteuerrecht weiter gefasst** ist als im österreichischen UStG, da etwa für eine Lieferung **keine Warenbewegung vorausgesetzt** wird. Eine **Lieferung** liegt demnach nicht



nur bei Übertragung der wirtschaftlichen Verfügungsmacht über einen Gegenstand vor, sondern auch bei dem Ausführen von **Arbeiten an einem Gegenstand** und sogar bei der **Vermietung und Verpachtung eines Gegenstands**. Unter den Begriff der **mehrwertsteuerlichen Dienstleistung** fällt hingegen jede Leistung, die **keine Lieferung** ist. Besonders betroffen von der Neuregelung sind ausländische Unternehmen, die in der Schweiz **Arbeiten im Bauhaupt- und Baunebengewerbe** ausführen. Ebenso umfasst sind beispielsweise ausländische Unternehmen, die in der Schweiz **Wartungs- oder Unterhaltsarbeiten** durchführen.

Wie schon bisher sind **ausländische Unternehmen** von der **Schweizer Mehrwertsteuerpflicht befreit**, wenn sie **ausschließ-**

lich Dienstleistungen erbringen, welche der **Bezugsteuer** unterliegen – selbst wenn sie in der Schweiz damit mehr als 100.000 CHF Umsatz pro Jahr erzielen. Die Neuregelung ist auch als eine Art **Übergangsregelung** zu sehen, da mit der Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes **weitere Verschärfungen** vorgesehen sind.

Künftig sollen inländische und ausländische Unternehmen ab dem ersten Schweizer Franken Umsatz in der Schweiz mehrwertsteuerpflichtig werden, wenn sie **weltweit mehr als 100.000 CHF** Umsatz erzielen. Die seit Jahresbeginn geltende Änderung sollte auch zum Anlass genommen werden zu überprüfen, ob eine **mehrwertsteuerliche Registrierung** in der Schweiz vorgenommen werden muss.

MELDEPFLICHT BESTIMMTER VORJAHRESZAHLUNGEN BIS 28.2.2015



Bis spätestens **Ende Februar 2015** müssen bestimmte Zahlungen, welche im Jahr **2014 getätigt** wurden, **elektronisch** gemeldet werden. Dies betrifft etwa Zahlungen an natürliche Personen **außerhalb eines Dienstverhältnisses**, wenn diese Personen beispielsweise als **Aufsichtsrat**, Stiftungsvorstand, selbständiger Vortragender, Versicherungsvertreter usw. tätig waren. Eine solche Meldung gem. **§ 109a EStG** – analog zu einem **Lohnzettel** bei An-

gestellten - muss Name, Anschrift sowie Versicherungsnummer bzw. Steuernummer des Empfängers enthalten und kann über Statistik Austria oder über <http://www.elda.at> vorgenommen werden. Auf eine **Meldung** kann unter gewissen **Betragsgrenzen verzichtet** werden.

Bestimmte **ins Ausland getätigte Zahlungen** im Jahr **2014** sind ebenso elektronisch zu melden (gem. **§ 109b EStG**). Es handelt sich dabei grundsätzlich um Zahlungen

für in Österreich ausgeübte selbständige Arbeit i.S.d. § 22 EStG, außerdem um Zahlungen für bestimmte **Vermittlungsleistungen** sowie bei **kaufmännischer und technischer Beratung** im Inland. Sinn und Zweck dieser Regelung ist die **steuerliche Erfassung von Zahlungen**, wobei es irrelevant ist, ob die Zahlung an beschränkt oder unbeschränkt Steuerpflichtige erfolgte oder sogar durch ein DBA freigestellt wurde. Aus weiteren **Grenzen** und Besonderheiten der Mitteilungspflicht von Auslandszahlungen (z.B. besteht **keine Mitteilungspflicht** für Zahlungen von **unter 100.000 €** an einen ausländischen Leistungserbringer) ist zu betonen, dass bei **vorsätzlich** unterlassener Meldung eine **Finanzordnungswidrigkeit** vorliegt, die bis zu einer **Geldstrafe** i.H.v. **20.000 €** führen kann.

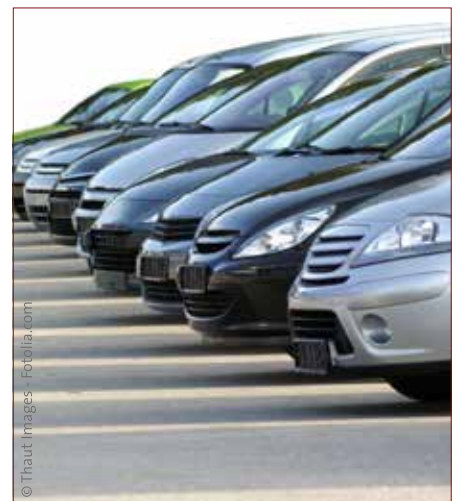
HIGHLIGHTS AUS DEM 2. LOHNSTEUER-WARTUNGSERLASS 2014

Im Zuge der Änderungen der **Lohnsteuer-richtlinien** durch den 2. Wartungserlass 2014 wurden mit 17.12.2014 u.a. folgende **Anpassungen** bzw. **Klarstellungen** vorgenommen:

- » **Sachbezug für Privatnutzung bei Firmenauto mit Navigationsgerät:** Klar gestellt wird, dass ein **integriertes Navigationsgerät** zu den **Anschaffungskosten** des Autos zählt und daher bei der Berechnung des **Sachbezugs** zu berücksichtigen ist. Nicht relevant ist hingegen ein transportables Navigationsgerät.
- » **Monatliche Beiträge des Dienstnehmers zum Firmenauto:** Grundsätzlich **kürzen** monatliche **Beiträge des Dienstnehmers** dessen **Sachbezug**. Sofern allerdings die Anschaffungskosten des Pkw die **Angemessenheitsgrenze** von 48.000 € überschreiten, ist der monatliche Kostenbeitrag **vor** Wahrnehmung des Höchstbetrages von **720 €** bzw. **360 €** zu berücksichtigen (zunächst sind **1,5% der Anschaffungskosten** um den **Kostenbeitrag** des Arbeitnehmers zu **vermindern**; liegt der danach ver-

bleibende Wert noch immer über der Grenze von 720 €, so führt der Kostenbeitrag des Arbeitnehmers letztlich zu **keiner Verringerung** seines zu versteuernden **Sachbezugeswertes**).

- » **Sachbezug für die kostenlose Nutzung eines arbeitgebereigenen Park- bzw. Garagenplatzes:** Bisher kam der Sachbezug nur für die explizit in den Lohnsteuer-richtlinien **aufgezählten Städte** zur Anwendung. Diese Voraussetzung wurde gestrichen, so dass **nunmehr ein Sachbezug von 14,53 € pro Monat** für **alle Orte mit Parkraumbewirtschaftung** zum Tragen kommt, wenn das Abstellen von Kfz auf öffentlichen Verkehrsflächen für einen bestimmten Zeitraum gebührenpflichtig ist und der vom Arbeitgeber bereitgestellte **Parkplatz innerhalb** des **gebührenpflichtigen Bereichs** liegt.
- » **Reisekostensätze für Belegschaftsvertreter (Betriebsräte):** Die Tätigkeit in der **Belegschaftsvertretung** ist als **ehrenamtlich** und von den Pflichten aus dem Dienstverhältnis getrennt zu sehen. Da die vom **Arbeitgeber** in die-



sem Zusammenhang zu **vergütenden Reisekosten** steuerlich weder in § 26 Z 4 noch in § 3 Abs. 1 Z 16b EStG eingeordnet werden können, stellen sie **steuerpflichtige Einnahmen** aus der Tätigkeit als Belegschaftsvertreter dar. Bis zur Höhe dieser steuerpflichtigen Vergütungen kann der **Belegschaftsvertreter** unter den entsprechenden Voraussetzungen aber **Werbungskosten** in seiner Steuererklärung **geltend** machen.

REPARATURKOSTEN INFOLGE EINES BERUFLICH BEDINGTEN AUTOUNFALLS

Wenn man **berufsbedingt** viel mit dem Auto in der Stadt unterwegs ist, kann es mitunter schon mal vorkommen, dass ein **Auffahrunfall** passiert. Neben dem Schrecken und hoffentlich nur Blechschaden stellt sich oftmals auch die Frage, ob die mit dem Unfall verbundenen **Reparaturkosten** (vermindert um etwaigen Versicherungersatz) als **Betriebsausgaben** bzw. **Werbungskosten steuerlich** geltend gemacht werden können. Das **Bundesfinanzgericht** (BFG) hatte sich unlängst (GZ RV/2100465/2014 vom 3.12.2014) mit einer solchen Situation auseinanderzusetzen. Auf der **Fahrt zu einer Tagung** ereignete sich der Autounfall weil der Steuerpflichtige kurz das **Navigationsgerät** benutzte und dann auf den stark bremsenden **Pkw** vor ihm **auffuhr**.

Die Geltendmachung von **Kosten** im Zusammenhang mit **betrieblich** bzw. **beruflich bedingten Verkehrsunfällen** hängt

stark von dem **Verschuldensgrad des Lenkers** ab. Sofern keine **grobe Fahrlässigkeit** vorliegt, tritt das **Fehlverhalten** als ungewollte Verhaltenkomponente gegenüber dem angestrebten **betrieblichen** bzw. **beruflichen Zweck** in den **Hintergrund**. **Grobe Fahrlässigkeit** ist der Judikatur folgend eindeutig bei **Alkoholisierung**, bei herabgesetzter Fahrtüchtigkeit (z.B. bedingt durch starke Medikamente) oder bei nicht den Straßenverhältnissen angepasster **Geschwindigkeit** bzw. **gefährlicher Fahrweise** anzunehmen. Im vorliegenden Fall kam das BFG zur Entscheidung, dass das **Bedienen des Navigationsgeräts während der Autofahrt** trotz der damit zusammenhängenden Ablenkung **keine grobe Fahrlässigkeit** darstellt. Da die **Fahrt** zum Tagungsort, dessen Adresse ja gerade in das Navigationsgerät eingegeben wurde, unzweifelhaft **beruflich bedingt** war, sind die **Reparaturkosten steuerlich anzuerkennen**.

HÖHERE LEBENSERHALTUNGSKOSTEN SIND KEINE AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNG

Das **Bundesfinanzgericht** (BFG) hatte sich unlängst (GZ RV/7102115/2013 vom 5.9.2014) in einem ungewöhnlich anmutenden Sachverhalt auch mit der Frage auseinanderzusetzen, ob **höhere Lebenserhaltungskosten** am Wohnsitz in **Luxemburg** eine **außergewöhnliche Belastung** darstellen. Da die steuerliche Geltendmachung von Ausgaben als außergewöhnliche Belastung die **unbeschränkte Steuerpflicht in Österreich** voraussetzt, hatte der Steuerpflichtige ohne Wohnsitz und gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich (Wohnsitz in Luxemburg) **zur unbeschränkten Steuerpflicht** in Österreich (gem. § 1 Abs. 4 EStG) **optiert**. Wesentliche **Voraussetzung** dafür ist bekanntermaßen auch, dass das Einkommen zu 90% der österreichischen Einkommensteuer unterliegt bzw. die Auslandseinkünfte nicht mehr als 11.000 € ausmachen.

Wenngleich **unbeschränkte Steuerpflicht in Österreich** im vorliegenden Fall gegeben war, so erteilte das BFG der steuerlichen Anerkennung einer **außergewöhnlichen**

Belastung infolge von höheren Lebenserhaltungskosten am Wohnsitz eine **klare Absage**. Die **drei** kumulativ zu erfüllenden **Voraussetzungen** für eine **außergewöhnliche Belastung** sind **Außergewöhnlichkeit**, **Zwangsläufigkeit** und **wesentliche Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit**. Zwangsläufigkeit impliziert jedoch, dass **freiwillig getätigte Aufwendungen** ebenso wenig berücksichtigt werden können wie Aufwendungen als Folge eines **freiwilligen Verhaltens** des Steuerpflichtigen. Es steht dem Steuerpflichtigen frei, wo er innerhalb Österreichs und auch der EU seinen Wohnsitz wählt. Aus der Tatsache, dass die **Lebenserhaltungskosten innerhalb der EU**, auch in den jeweiligen städtischen und ländlichen Regionen, **unterschiedlich hoch** sind, kann **nicht** abgeleitet werden, dass diese höheren **Lebenserhaltungskosten** – etwa in Luxemburg verglichen mit Österreich – **zwangsläufig erwachsen** und folglich eine **außergewöhnliche Belastung** darstellen.

RECHNUNGSLEGUNGS-ÄNDERUNGSGESETZ 2014 (RÄG 2014) BESCHLOSSEN

In der KI 12/14 haben wir über die **Regierungsvorlage** zum RÄG 2014 berichtet. Nun wurde am **13.1.2015** das RÄG im BGBl I 22/2015 **veröffentlicht**. Mit dem RÄG 2014 sollen einerseits **rechnungslage-spezifische Vorgaben der EU** umgesetzt werden, andererseits besteht eine weitere Zielsetzung darin, die **unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Bestimmungen anzugleichen**. Betroffen sind Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Aktiengesellschaften sowie kapitalistische Personengesellschaften (GmbH & Co KG). Gegenüber der Regierungsvorlage haben sich neben der Behebung von Redaktionsversehen noch einige **kleinere Änderungen** ergeben:

Der **Aufholungsbetrag** aufgrund der nunmehrigen **Zuschreibungsverpflichtung bei Finanzanlagen** (bei Wegfall der Gründe für eine zuvor vorgenommene außerplanmäßige Abschreibung) kann - wenn **steuerlich** eine Zuschreibungsrücklage gebildet wird - durch den Ansatz eines **passiven Rechnungsabgrenzungspostens** verteilt werden.

Die Möglichkeit zur **Verteilung ergebniserhöhender Aufholungsbeträge** über längstens **fünf Jahre** gilt nicht nur für die Auflösung von Rückstellungen, sondern auch für den **Ansatz von aktiven latenten Steuern** aus der erstmaligen Anwendung der neuen Bestimmungen hierzu. Weiters wurde die **Klarstellung** aufgenommen, dass die Auflösung des Abgrenzungspostens bereits mit dem Übergangsjahr **2016** zu **beginnen** hat.

Das RÄG 2014 soll überwiegend mit **20.7.2015** in Kraft treten und ist erstmalig für Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem **31.12.2015** beginnen.

Impressum:

Medieninhaber, Herausgeber und Verleger:
Klienten-Info - Klier, Krenn & Partner KG

Redaktion: 1090 Wien, Julius-Tandler-Platz 6/9.
Richtung: unpolitische, unabhängige Monats-schrift, die sich mit dem Wirtschafts- und Steuerrecht beschäftigt und speziell für Klienten von Steuerberatungskanzleien bestimmt ist.

Die veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt und ohne Gewähr.

© www.klienten-info.at

© Konzept & Design: DI(FH) Sylvia Fürst