

NEWSLETTER – Ausgabe 08/2022

Inhaltsverzeichnis

- Abgabenänderungsgesetz 2022 beschlossen – wesentliche Neuerungen im Überblick
- Mit dem Reparaturbonus Geld sparen
- Aktuelle Judikatur zum Nachweis für Teilwertabschreibungen bei Immobilien
- Steuerpflicht bei gleichzeitigem Verzicht auf das Veräußerungs- und Belastungsverbot und auf das Fruchtgenussrecht?
- Erhöhung der Kategorie-Mietzinse

Abgabenänderungsgesetz 2022 beschlossen – wesentliche Neuerungen im Überblick

Anfang Juli ist das **Abgabenänderungsgesetz (AbgÄG) 2022** im **Nationalrat beschlossen** worden. Nachfolgend sollen **wesentliche Neuerungen** bzw. Änderungen überblicksmäßig dargestellt werden.

Anpassungen bei der Forschungsprämie

Die **Forschungsprämie** fördert Aufwendungen für **Forschung und experimentelle Entwicklung** und beträgt seit 1.1.2018 **14 %**. Durch das AbgÄG 2022 kommt es zu Änderungen hinsichtlich **Unternehmerlohn, Antragsfrist** und **Teilauszahlung**, welche besonders für kleine Unternehmen und **Start-ups** interessant sind. Grundsätzlich sind **Löhne und Gehälter, unmittelbare Aufwendungen und Investitionen, Finanzierungsaufwendungen und damit zusammenhängende Gemeinkosten förderfähig** und somit Teil der Bemessungsgrundlage für die Forschungsprämie (steuerfreie Förderungen sind in Abzug zu bringen). Nunmehr kann **zusätzlich** ein fiktiver Unternehmerlohn die Bemessungsgrundlage erweitern, wobei der fiktive Unternehmerlohn für Einzelunternehmer, Mitunternehmer und unentgeltlich tätige Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft möglich ist. Ein fiktiver Unternehmerlohn kann freilich nur dann angesetzt werden, wenn **bisher** für die Tätigkeit des Unternehmers **kein** Lohn bzw. Gehalt verrechnet wurde, weil diese Komponente ansonsten sowieso in der Bemessungsgrundlage enthalten wäre. Der **fiktive Unternehmerlohn** beträgt **45 € pro Tätigkeitsstunde i.Z.m. Forschung & Entwicklung** und ist mit 77.400 € pro Person und Wirtschaftsjahr gedeckelt. Die geleisteten Stunden müssen mittels **Zeitaufzeichnung** und aussagekräftiger Beschreibung **nachgewiesen** werden – eine solch explizite Nachweispflicht war bisher kein Thema im Rahmen der Forschungsprämie. Der fiktive Unternehmerlohn kann **erstmalig** für Anträge **nach dem 30.6.2022 geltend gemacht** werden und betrifft die **Forschungsprämie** für das Kalenderjahr **2022**.

Bei der **Antragsfrist** zur Geltendmachung der **Forschungsprämie** galt bisher, dass der Antrag auf Forschungsprämie (Formular E 108c) **spätestens** bis zum Eintritt der Rechtskraft des betreffenden

ESt-, KöSt- bzw. Feststellungsbescheids gestellt werden kann. Hintergrund dieser Regelung ist mitunter, dass die **Prüfung des Antrags** zur **Forschungsprämie** mit der **Prüfung der Steuererklärung verbunden** werden kann. In der **Praxis** stellt sich dabei jedoch oftmals das **Problem**, dass die **Forschungsprämienanträge** aufgrund der Quotenregelung **früher als die Steuererklärung** eingereicht werden. Durch das **AbgÄG 2022** wird die **Antragsfrist** für die **Forschungsprämie** von der **Steuerveranlagung** (Rechtskraft der Bescheide) **entkoppelt**. Die **Antragsfrist für die Forschungsprämie beginnt nach Ende des relevanten Wirtschaftsjahres** und ist **vier Jahre** lang möglich – dies gilt bereits für die Forschungsprämie 2022 (Anträge nach dem 30.6.2022). Für **Regelwirtschaftsjahre** endet die Frist mit **Ablauf des vierten Kalenderjahres**; bei einem abweichenden Wirtschaftsjahr mit Ablauf von vier Jahren, bemessen vom jeweiligen Bilanzstichtag. Übrigens können die **Anträge** auf Geltendmachung der **Forschungsprämie** künftig **ausschließlich** via **FinanzOnline** gestellt werden.

Die dritte maßgebliche Änderung im Bereich der Forschungsprämie beruht auf der Problematik, dass Forschungsprämienanträge typischerweise mehrere Forschungsprojekte oder -schwerpunkte umfassen und es bei der **Auszahlung der Prämie** zu **Verzögerungen** kommen kann, wenn dem Antrag nicht sofort vollinhaltlich entsprochen wird. Nunmehr wurde die **Möglichkeit eines Teilabspruchs** und damit einer **Teilauszahlung** in Bezug auf den **unstrittigen Teil** des Antrags geschaffen. Eine Teilauszahlung erfolgt **auf Antrag des Steuerpflichtigen** und ist im Ermessen der Abgabenbehörde. **Unstrittige Teile** sind **abgrenzbare Sachverhalte** wie etwa Forschungsprojekte und/oder Forschungsschwerpunkte, nicht aber einzelne Rechtsfragen oder Sachverhaltsteile.

Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen

Aus der **Einspeisung von elektrischer Energie aus Photovoltaikanlagen** in das öffentliche Netz resultieren **steuerpflichtige Einkünfte aus Gewerbebetrieb**. Nunmehr wurde eine **Steuerbefreiung für kleinere Photovoltaikanlagen** ab der **Veranlagung 2022** geschaffen (da nur private Anlagen und die Eigenversorgung begünstigt werden, nicht aber gewerbliche Zwecke, ist die Befreiung auf Anlagen mit einer Engpassleistung von 25 Kilowatt Peak (kWp) beschränkt), sodass **Einkünfte** aus der Einspeisung von **höchstens 12.500 kWh Strom** aus **Photovoltaikanlagen steuerfrei** sind. Wird diese Schwelle überschritten, so gilt die Befreiung anteilig i.S. eines **Freibetrags**.

Öffi-Ticket und Pendlerpauschale

Selbständige können nunmehr **50 % der Ausgaben** für Jahres(netz)karten und andere Netzkarten wie z.B. Wochen- und Monatskarten **pauschal als Betriebsausgabe** ansetzen, sofern die (nicht übertragbaren) Netzkarten sowohl für betrieblich veranlasste als auch für private Fahrten genutzt werden. Für **Arbeitnehmer** kommt es zur **Klarstellung**, dass **weder** die **Zurverfügungstellung** einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte für ein Massenbeförderungsmittel **noch** die **Übernahme der Kosten** durch den Arbeitgeber zu einem **steuerbaren Bezug aus nichtselbständiger Arbeit** führt.

Bzgl. **Pendlerpauschale** wird klargestellt, dass grundsätzlich das Pendlerpauschale für die Strecke zwischen Wohnung und Arbeitsstätte maßgeblich ist, sofern der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer unentgeltlich ein Ticket zur Verfügung stellt bzw. einen Kostenanteil übernimmt. Die **Zuzahlung des Arbeitgebers** bzw. der vom Arbeitgeber zugewendete Wert des Tickets muss dabei **abgezogen** werden.

Mitarbeitergewinnbeteiligung

Klarestellt wird, dass **einzelne Arbeitnehmer im Kalenderjahr nicht mehr als 3.000 €** an **steuerfreier Mitarbeitergewinnbeteiligung** erhalten können, insbesondere wenn sie bei mehreren Arbeitgebern angestellt sind. Ein allenfalls übersteigender Betrag muss **nachversteuert** werden.

Umsatzsteuerzinsen

Entsprechend **EuGH-Judikatur** ist die **Verzinsung von Umsatzsteuerforderungen** i.S.d. steuerlichen Neutralität **geboten**. Das AbgÄG 2022 schafft nun eine ausschließlich für die Umsatzsteuer geltende **Verzinsungsregelung** (§ 205c BAO), wobei der (Umsatzsteuer)Zinssatz **2 % über dem Basiszinssatz** liegt. Bei **Gutschriften** aus UVAs beginnt der Verzinsungszeitraum mit dem 91. Tag nach Einlangen der Voranmeldung und endet mit dem Verbuchen der Gutschrift am Abgabekonto. Wird die Gutschrift hingegen erst in der **Umsatzsteuerjahreserklärung** geltend gemacht, beginnt die Verzinsung erst mit dem 91. Tag nach Einlangen der Jahreserklärung. **Voraussetzung** für die Verzinsung ist, dass eine **Gutschrift** in der jeweiligen Voranmeldung oder Jahreserklärung überhaupt **geltend gemacht** wurde. In vergleichbarer Weise sind auch **Abgabennachforderungen an Umsatzsteuer zu verzinsen**. Umsatzsteuerzinsen i.H.v. weniger als 50 € sind nicht festzusetzen. Umsatzsteuerzinsen auf Gutschriften werden grundsätzlich auch dann gewährt, wenn sich die Verbuchung der UVA aufgrund von Prüfungsmaßnahmen der Behörden verzögert.

Mit dem Reparaturbonus Geld sparen

Angesichts begrenzter Ressourcen und aktuell auch vor dem Hintergrund **gestörter Lieferketten** und **hoher Inflation** erfreut sich der Ende April gestartete **Reparaturbonus** großer Beliebtheit. Im Rahmen seiner Umweltfördermaßnahmen unterstützt der Bund die **Reparatur von elektrischen und elektronisch betriebenen Geräten**, die üblicherweise in **Privathaushalten** verwendet werden. Der Reparaturbonus steht **Privatpersonen mit Wohnsitz in Österreich** zu und beträgt **bis zu 50 % der Reparaturkosten** (maximal jedoch **200 €**) für Elektro- und Elektronikgeräte. Die Reparaturkosten umfassen dabei auch die in Rechnung gestellte Mehrwertsteuer (es wird also der **Bruttobetrag** als Basis für die 50-prozentige Förderhöhe herangezogen). Auch **Kostenvoranschläge für die Reparatur** werden mit **maximal 30 € gefördert**. Wird danach auch die Reparatur durchgeführt, wird diese mit maximal 170 € gefördert, sodass die **Förderung** für Kostenvoranschlag und Reparatur **insgesamt mit 200 € gedeckelt** ist. Die **Förderung** wird direkt bei Bezahlung der Rechnung unter **Vorlage** eines **Bons** für eine Reparatur und/oder für einen Kostenvoranschlag **abgezogen**.

Was wird also alles gefördert? Klassische Anwendungsfälle sind **Reparaturen folgender Geräte**: Kaffeemaschine, Wasserkocher, Waschmaschine, Leuchte, Haarföhn, Fernsehgerät, Smartphone, Notebook, E-Bike, Bohrmaschine oder Hochdruckreiniger. Auch **Reparaturen nicht elektronischer Bauteile** von Elektro- und Elektronikgeräten fallen unter den **Reparaturbonus**. Ein dazu angeführtes Beispiel ist die Reparatur eines defekten Rads eines Staubsaugers. Einen guten Überblick über die geförderten Anwendungsfälle gibt auch die im Internet unter www.reparaturbonus.at/fileadmin/user_upload/media/reparaturbonus_geraeteliste.pdf abrufbare **Geräteliste**.

Die Liste der **nicht förderfähigen Geräte** ist verhältnismäßig kurz und hat wohl das **Auto** (PKW) als wichtigsten Ausschluss. Weiters von der Förderung ausgenommen sind Geräte, die zum **Betrieb nicht erneuerbarer Energiequellen benötigt** werden (z.B. Gasherdd, Benzinrasenmäher), Leuchtmittel oder – nicht ganz unverständlich – auch Waffen. Eine Einschränkung besteht auch dahingehend, wenn das betroffene Gerät versichert ist und daher auch **unter Wahrung von Garantie- und Gewährleistungsansprüchen kostenfrei repariert** werden kann. Auch hier kann der Bonus nicht geltend gemacht werden. **Generell ausgeschlossen** von der Förderung ist der **Neukauf eines Geräts** oder der **Austausch gegen ein neues** bzw. ein anderes generalüberholtes **Gerät**.

Der **Reparaturbon** kann **online** unter www.reparaturbonus.at **beantragt** werden. Dazu sind nur einige wenige Daten (Vor- und Nachname, Geburtsdatum, Adresse, E-Mail, Telefonnummer) erforderlich. Der Bon kann dann **binnen drei Wochen digital oder ausgedruckt** bei einem **Partnerbetrieb eingelöst** werden. Sie sollten daher vor Beauftragung der Reparatur auf der Homepage des Reparaturbonus nachschauen, ob der von Ihnen ausgesuchte Handwerker ein Partnerbetrieb ist. **Bons** können nach erfolgter Einlösung oder bei Nichteinlösen des Bons nach drei Wochen auch **mehrmals** (d.h. für verschiedene Geräte Reparaturen) **beantragt** werden, so lange Budgetmittel verfügbar sind. Für den **Förderzeitraum bis 31. Dezember 2023** stehen insgesamt **Fördermittel von 60 Mio. €** zur Verfügung.

Aktuelle Judikatur zum Nachweis für Teilwertabschreibungen bei Immobilien

Die **steuerliche Zulässigkeit** einer **außerplanmäßigen Abschreibung (Teilwertabschreibung)** ist bei **Betriebsprüfungen** oftmals ein großer **Diskussionspunkt**. Vor allem wenn es um **langfristige Vermögenswerte** wie Beteiligungen, Grundstücke oder Maschinen geht, steigen die Chancen, wenn ein **Bewertungsgutachten** vorgelegt werden kann. Etwas überraschend war da zunächst eine **BFG-Entscheidung** (GZ RV/5101409/2019 vom 26.8.2020), die bei zwei **neu errichteten Wohnungen** eine **Teilwertabschreibung ohne** Vorlage eines **Gutachtens** mit der Begründung **zugelassen** hat, dass die eigentlich mit **sofortiger Verkaufsabsicht** errichteten Wohnungen sich aufgrund des schlechten Lichteinfalls, der Lärmbelästigung der Straße und des Rauchfangs des Nachbarn nicht verkaufen ließen und daher wohl **wertgemindert** sind. Weitere fundierte Nachweise wurden nicht beigebracht.

Die dagegen eingebrachte **Amtsbeschwerde** war **erfolgreich**. Der **VwGH** (GZ Ra 2020/15/0118 vom 3.2.2022) hat die Entscheidung des BFG aufgehoben und klargestellt, dass derjenige, der eine **Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert** durchführen will, die **Entwertung des Wirtschaftsgutes** nachzuweisen oder zumindest **glaubhaft zu machen** hat. Zusätzlich gilt nach Ansicht des VwGH, dass je **kürzer der Zeitraum** zwischen Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt und Zeitpunkt der Geltendmachung der Abschreibung ist, umso **höher** sind die **Anforderungen** an den zu erbringenden **Nachweis**.

Das Verfahren ging also wieder zum **BFG** zurück. Das **Bundesfinanzgericht folgt** nun der **Ansicht des VwGH** und hält im fortgesetzten Verfahren fest (BFG vom 22.3.2022, GZ RV/5100163/2022), dass nur ein **ausführlicher Nachweis** – wie insbesondere ein **Sachverständigengutachten** – die **Anforderungen** für die **Anerkennung einer Teilwertabschreibung erfüllt**. Ein solches Gutachten muss erkennen lassen, **aus welchen Gründen sich die Abschreibung ergibt** und insbesondere auch auf die **Wertermittlung des Teilwertes eingehen**. Im Ergebnis wird die bisher schon **restriktive Linie der Finanzverwaltung** durch die jüngste **Judikatur gestärkt**. Es ist daher anzuraten, **Teilwertabschreibungen** durch entsprechende **Gutachten** bzw. aussagekräftige Nachweise zu **untermauern**, um die steuerliche Abzugsfähigkeit auch im Rahmen von Betriebsprüfungen durchzubringen.

Steuerpflicht bei gleichzeitigem Verzicht auf das Veräußerungs- und Belastungsverbot und auf das Fruchtgenussrecht?

Einer Steuerpflichtigen war auf einer **Liegenschaft** sowohl ein **Fruchtgenussrecht** als auch ein **Veräußerungs- und Belastungsverbot** eingeräumt worden. Nachdem sie vertraglich auf beide Rechte verzichtet hatte, erhielt sie eine Pauschalsumme von 500.000 €. Der **VwGH** musste beurteilen (GZ Ra 2021/13/0017 vom 24.1.2022), **ob** und mit welcher Höhe dieser Betrag der **Einkommensteuer** zu unterziehen ist.

Gemäß der **bisherigen Rechtsprechung** des VwGH unterliegt der **Verzicht auf ein Fruchtgenussrecht** gegen Entgelt im **Privatvermögen** regelmäßig **nicht** der **Einkommensteuer**, da eine Übertragung des Rechts anzunehmen ist (die Übertragung entspricht einer **Veräußerung**, welche **nicht** der **Einkommensteuer** unterliegt). Bei einem **entgeltlichen Verzicht** auf ein **Wohnrecht** handelt es sich um ein Gebrauchsrecht, welches nicht übertragbar ist und somit nach § 29 Z 3 EStG der **Einkommensteuer** zu **unterwerfen** ist. Auch das **Veräußerungs- und Belastungsverbot** wurde vom VwGH als **nicht übertragbar** angesehen, weshalb der entgeltliche Verzicht ebenfalls nach § 29 Z 3 EStG **einkommensteuerpflichtig** ist.

In dem aktuell vorliegenden Fall musste also beurteilt werden, **welcher Teil der Pauschalsumme** von 500.000 € dem **steuerpflichtigen Veräußerungs- und Belastungsverbot** zugeordnet werden kann und **welcher Teil** mit dem **steuerfreien Verzicht auf das Fruchtgenussrecht** zusammenhängt. Die **Aufteilung** hat dabei nach **objektiven Maßstäben** zu erfolgen, wobei in einem ersten Schritt (wenn möglich) für jede Komponente ein **Verkehrswert** zu ermitteln ist. In einem **zweiten Schritt** muss der bezahlte **Gesamtpreis** nach dem **Verhältnis dieser Verkehrswerte aufgeteilt** werden (sogenannte „**Methode des Sachwertverhältnisses**“). Diese Methode ist z.B. bei dem **Ankauf einer bebauten Liegenschaft** zur Aufteilung des Kaufpreises auf Grund und Boden einerseits und auf das Gebäude andererseits anzuwenden. In dem **gegenständlichen Sachverhalt** weicht der VwGH in seiner Entscheidung von der Methode des Sachwertverhältnisses ab, da ein **Verkehrswert für ein Veräußerungs- und Belastungsverbot nicht ermittelbar** ist. **Ausnahmsweise** kommt also die sogenannte „**Differenzmethode**“ zur Anwendung. Hierbei wird zuerst der **objektive Verkehrswert** des **bewertbaren Fruchtgenussrechts** ermittelt. Die **Differenz** aus der bezahlten **Pauschalsumme** und dem bewertbaren **Fruchtgenussrecht** stellt dann den **Wert des Veräußerungs- und Belastungsverbots** dar, welcher **einkommensteuerpflichtig** ist.

Erhöhung der Kategorie-Mietzinse

Bedingt durch die **hohe Inflation** ist es mit **1. Juni** bereits zum **zweiten Mal** in diesem Jahr zu einer **Anhebung** der **Kategorie-Mietzinse** gekommen. Der Kategorie-Mietzins ist die **Basismiete** für Mietverträge, welche zwischen 1.1.1982 und 28.2.1994 abgeschlossen wurden. Bedeutsamer Parameter für die Erhöhung der Kategorie-Mietzinse ist der **5 % - Schwellenwert**, d.h. wenn der **Verbraucherpreisindex (VPI) um 5 %** seit der letzten Anhebung **gestiegen** ist, kommt es zu einer Anhebung der Kategorie-Mietzinse.

Die erhöhten Werte können bei **Neuverträgen** bereits seit Juni 2022 vereinbart werden und sind nachfolgend dargestellt. **Bestehende Mietzinse** können frühestens mit **Juli 2022** valorisiert werden.

| Kategorie | neuer Tarif je m2 Nutzfläche (€) | bisher je m2 Nutzfläche (€) |
|-------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| A | 4,01 | 3,8 |
| B | 3,01 | 2,85 |
| C | 2,00 | 1,90 |
| D brauchbar | 2,00 | 1,90 |
| D | 1,00 | 0,95 |

Impressum: Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klier, Krenn & Partner - Klienten-Info GmbH, Redaktion: 1190 Wien, Döblinger Hauptstraße 56/4. Richtung: unpolitische, unabhängige Monatsschrift, 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