

Herzlich Willkommen zum

SIART+TEAM TREUHAND 

INFOTALK

23. April 2009  
Schloss Wilhelminenberg

---

SIART+TEAM TREUHAND 

## Mag. Rudolf Siart

---

- **Steuerberater und Wirtschaftsprüfer**
- **geschäftsführender Gesellschafter der Siart + Team Treuhand GmbH**
- **Sachverständiger zu den Themen**
  - Kalkulation und Kostenrechnung
  - Buchführung, Bilanzierung und Rechnungsabschluss
  - Buch- und Rechnungsprüfung
  - Steuerberatung
  - Wirtschaftsprüfung
  - Unternehmensbewertung und Ertragsrechnung
  - Überschuldung und Liquiditätsrechnung
  - Anfechtungsgutachten
  - Finanzstrafsachen



---

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 2 von 50

## Agenda

---

**Steuerreform & Konjunkturpaket**

**Recht & Judikatur**

**Vorteils-Check**

**Aktuelle Lage**

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 3 von 50

## Agenda

---

**Steuerreform & Konjunkturpaket**

**Recht & Judikatur**

**Vorteils-Check**

**Aktuelle Lage**

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 4 von 50

## Die Steuerreform 2009 auf einen Blick

### ■ Senkung des Lohn- und Einkommenssteuertarifs

### ■ Familienpaket

- Erhöhung des Kinder-/Unterhaltsabsetzbetrages
- Einführung eines Kinderfreibetrages
- Absetzbarkeit von Kinderbetreuungskosten
- Steuerfreiheit für Zuschüsse des Arbeitgebers zur Kinderbetreuung

### ■ Gewinne & Investitionen

- Ausweitung des Freibetrags für investierte Gewinne (FBiG) auf bilanzierende Unternehmen
- Abschaffung der begünstigten Besteuerung nicht entnommener Gewinne ab 2010

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 5 von 50

## Die Steuerreform 2009 auf einen Blick

### ■ Allerlei

- Steuerliche Absetzbarkeit von Spenden
- Anhebung des Maximalbeitrags zur Absetzbarkeit des Kirchenbeitrags auf € 200

### ■ Zusatzinformationen

- Broschüre des Finanzministeriums abrufbar unter [https://www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRaetgeber/Steuerreform\\_09\\_20.3-3.pdf](https://www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRaetgeber/Steuerreform_09_20.3-3.pdf)
- Tipps & Tricks unter [www.siart.at](http://www.siart.at)

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 6 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

- 7 gesetzliche Einkommensarten
- **Steuersatz € 11.000**
  - Die ersten ~~€ 10.000~~ Einkommen werden mit **0%** besteuert
  - Die nächsten ~~€ 14.000~~ Einkommen werden mit **36,50 %** besteuert
  - Die nächsten ~~€ 36.000~~ Einkommen werden mit **38,33 %** besteuert
  - Die nächsten ~~€ 26.000~~ Einkommen werden mit **43,21 %** besteuert
  - Das Einkommen über ~~€ 60.000~~ **€ 51.000** wird mit **50,00%** besteuert
- **Entlastung: zwischen € 149** (Monatsbrutto: € 1.100) **und max. € 1.350 pro Jahr** (Monatsbrutto: € 5.800)

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 7 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

- Tarifsenkung rückwirkend mit **1. Jänner 2009**
- Neuberechnung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber bis spätestens **30. Juni 2009**
- Einkommenssteuerpflichtigen erhalten zuviel vorausbezahlte Einkommenssteuer zurück
- Steuervergleichsrechner: [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)
- **Tipp: Rufen Sie uns an!**  
→ mit einem Herabsetzungsantrag bekommen Sie die Steuer früher zurück, sonst erst mit der Veranlagung

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

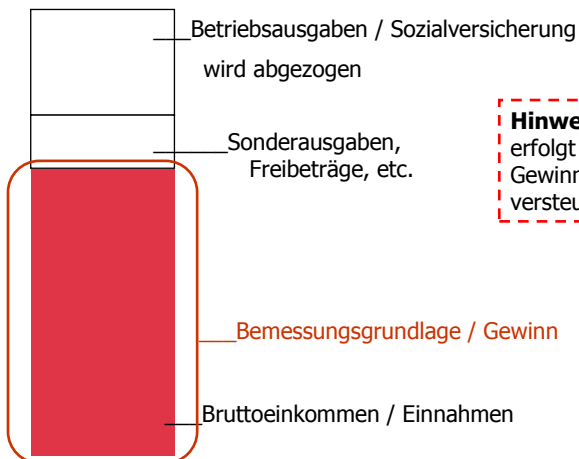
Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 8 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

### Einkommensteuer – Beispiel



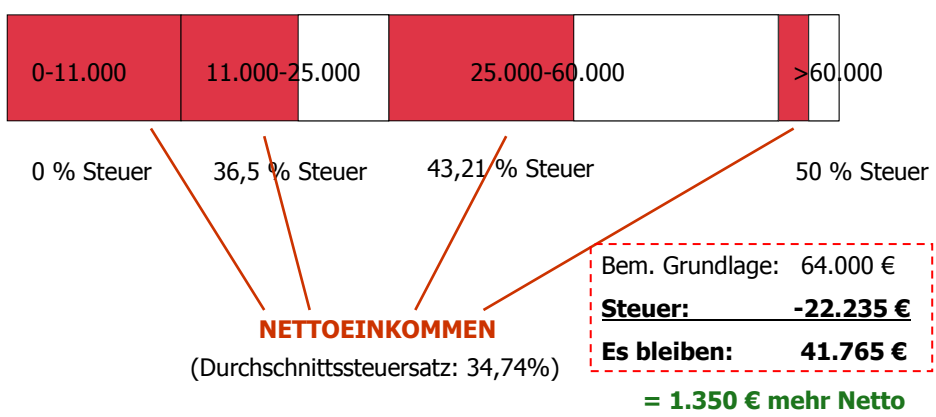
**Hinweis:** Für jede Einkunftsart erfolgt eine eigene Gewinnermittlung → zu versteuerndes Einkommen!



Infotalk, 23.04.2009  
Folie 9 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

Bemessungsgrundlage = 64.000  
Tarife ab 2009

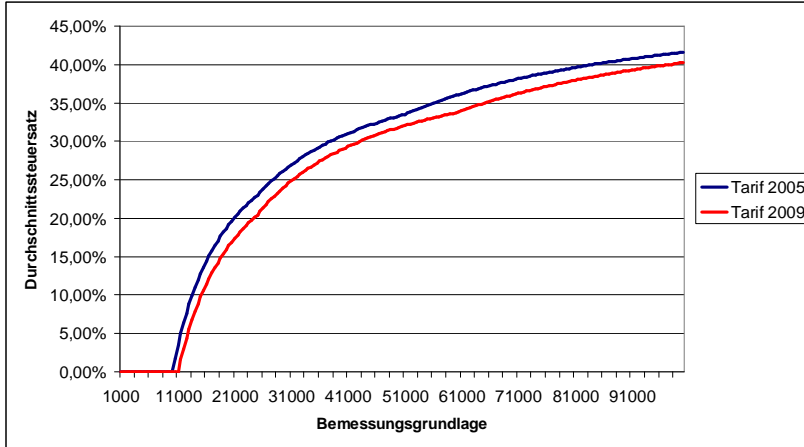


Infotalk, 23.04.2009  
Folie 10 von 50



## Die Einkommenssteuerreform

### Übersicht der Durchschnittssteuersätze



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

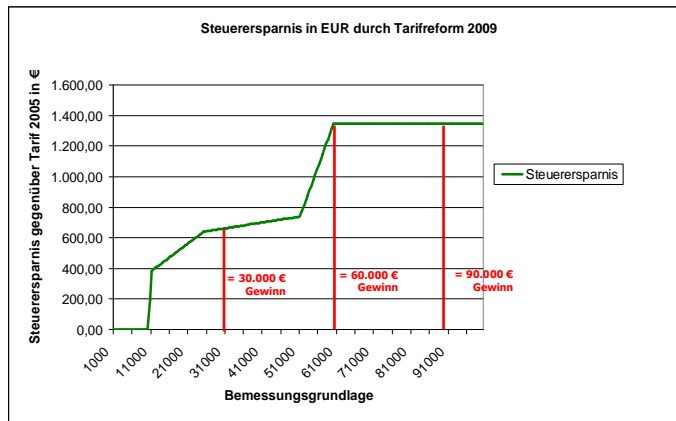
Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 11 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

### Übersicht über die Steuerersparnis durch die Tarifreform im Zuge der Steuerreform 2009



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

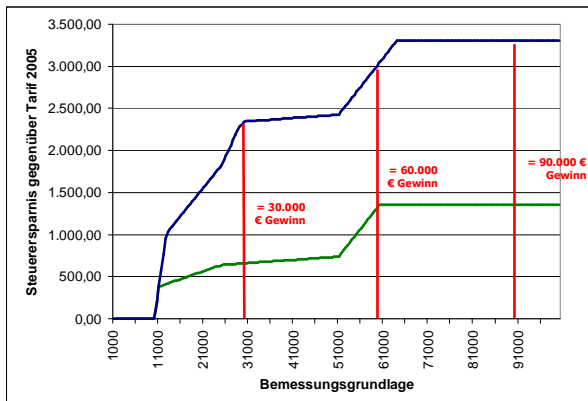
Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 12 von 50

## Die Einkommenssteuerreform

### Übersicht über die Steuerersparnis durch die Tarifreform im Zuge der Steuerreform 2009 + Gewinnfreibetrag



= Steuerersparnis 2010,  
Grund: Tarifreform +  
Gewinnabsetzbetrag  
(entspricht dem  
Steuervorteil des 13./14.  
Gehalt bei AN)

= Steuerersparnis 2009,  
Grund: Tarifreform &  
Gewinnfreibetrag

\*Annahmen: Gewinn 2008 = Gewinn 2009 bzw. 2010, und es wurde bislang kein FBIG genutzt

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 13 von 50

## Das Familienpaket (ab 01/01/2009)

### Kinderabsetzbetrag

- Anhebung von € 610 auf € 700 pro Jahr

### Unterhaltsabsetzbetrag

- Erhöhung auf € 29,20 (+3,70; 1. Kind), € 43,80 (+5,60; 2. Kind) und € 58,40 (+7,50; weitere Kinder)

### Kinderfreibetrag

- Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage
- Pro Kind € 220 jährlich (zwei Elternteile: je € 132)
- Alleinerzieher: € 220 bzw. € 132 (ohne bzw. mit Unterhalt)

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 14 von 50



## Das Familienpaket (ab 01/01/2009)

### ■ Absetzbarkeit von Kinderbetreuungskosten

- € 2.300 pro Kind (bis zehn Jahre) pro Jahr
- Betreuungskosten: tatsächlich an Kinderbetreuungs-Institution (zB Kindergarten) oder pädagogisch qualifizierte Person geleistet (zB ausgebildete Tagesmutter)

### ■ Zuschüsse des Arbeitgebers zu Kinderbetreuungskosten

- bis € 500 jährlich pro Kind (bis zehn Jahre) von der Lohnsteuer befreit
- Art „lohnnebenkostenfrei Lohnerhöhung“

**TIPP:** Der Elternteil mit dem höheren Einkommen soll alle Abzugsposten geltend machen, um einen möglichst hohen Vorteil aus den Förderungen zu ziehen.

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 15 von 50

## Gewinne und Investitionen

### Der neue Gewinnfreibetrag

- Erhöhung des Gewinnfreibetrags von 10% auf 13%
- Ausdehnung des Gewinnfreibetrags von EA-Rechnern auf Bilanzierer
- Abschaffung des Investitionserfordernisses für die ersten € 30.000 Gewinn (keine Investition nötig!)
- Aufnahme von Gebäuden in den Kreis möglicher Investitionsgüter

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 16 von 50

## Gewinne und Investitionen

### Der neue Gewinnfreibetrag (ab Veranlagung 2010)

- für natürliche Personen
- Betriebliche Einkunftsarten
  - Einkünfte aus
    - Land- und Forstwirtschaft
    - selbständiger Arbeit
    - Gewerbebetrieb
    - NICHT: Vermietung und Verpachtung
- Wirkungsweise: Reduzierung der Steuerbemessungsgrundlage

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 17 von 50

## Gewinne und Investitionen

### Der neue Gewinnfreibetrag (ab Veranlagung 2010)

- Gewinnfreibetrag gliedert sich in zwei Teile
  - Grundfreibetrag
    - ersten € 30.000 des Gewinns → **automatisch** 13 % Grundfreibetrag abziehbar [= € 3.900 pro Person pro Jahr (pro Personengesellschaft)]
    - Wichtig: Es gibt **KEIN** Investitionserfordernis!
  - investitionsbedingter Gewinnfreibetrag
    - Für Gewinnanteile zwischen € 30.000 und € 100.000
    - 13 % FBIg nur bei Anschaffung begünstigter Wirtschaftsgüter
    - Veranlagung: begünstigte Wirtschaftsgüter angeben
      - abnutzbares Anlagevermögen (auch: Wertpapiere im Anlageverzeichnis)
      - Nutzungsdauer min. 4 Jahre
      - Unzulässig (u.a.): PKW, gebrauchte Wirtschaftsgüter,...
      - Seit der „Reform“ zulässig: Gebäude

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 18 von 50

## Gewinne und Investitionen

### Der neue Gewinnfreibetrag (ab Veranlagung 2010)

- **Geltendmachung in Steuererklärung**
  - **Grundfreibetrag**  
nicht nötig → automatisch berücksichtigt
  - **Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag:**  
ausweisen von körperlichen Anlagegütern und Wertpapieren im Anlagenverzeichnis und in der Steuererklärung
- **Geltungsbereich**
  - Grundfreibetrag: EA-Rechner, Bilanzierer, Pauschalierer
  - Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag: EA-Rechner, Bilanzierer



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 19 von 50

## Gewinne und Investitionen

### Abschaffung der begünstigten Besteuerung für nicht entnommene Gewinne

- **letztmalige Anwendung: Veranlagung 2009**
- **Nachversteuerung zu einem Steuersatz von 10 % möglich**
- **Steuerzuckerl nutzen!**



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 20 von 50

## Abzugsfähigkeit humanitärer Spenden

### Spenden an

- humanitäre Organisationen,
- Entwicklungshilfe- sowie
- Katastrophenhilfsorganisationen

### bis zu 10 %

- des Vorjahresgewinns (Unternehmen) bzw.
- des Vorjahreseinkommens (Privatpersonen)

### abzugsfähig.

### Absetzbare Spenden & Liste begünstigter Organisationen:

<https://www.bmf.gv.at/Steuern/Fachinformation/Einkommensteuer/AbsetzbareSpenden/start.htm>

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 21 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung

### ■ Ziel: Investitionsanreiz

### ■ Wahlmöglichkeit zwischen

- **Linearer Abschreibung**  
(Anschaffungswert/Nutzungsdauer = Afa)
- **Vorzeitiger Abschreibung**
  - Jahr 1: 30 % der Anschaffungskosten als Afa ansetzen
  - Folgejahre: Fortsetzung der linearen Afa (s.o.)

### ■ für Investitionen der Jahre 2009-10 in

### ■ abnutzbare körperliche Anlagen (siehe: Gewinnfreibetrag).

### ■ In Summe dürfen nur 100 % der Anschaffungs- oder Herstellkosten abgesetzt werden!

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 22 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung

### Praxisbeispiel: Ankauf Maschine

- Anschaffungswert: € 100.000
- Nutzungsdauer: 5 Jahre
- Lineare Afa p.a.: € 20.000
- Vorzeitige Afa: 1. Jahr € 30.000, 2.-5. Jahr € 17.500
- Grafik: Unterschied ist „Knick“ in Jahr 1

Steuerreform & Konjunkturpaket

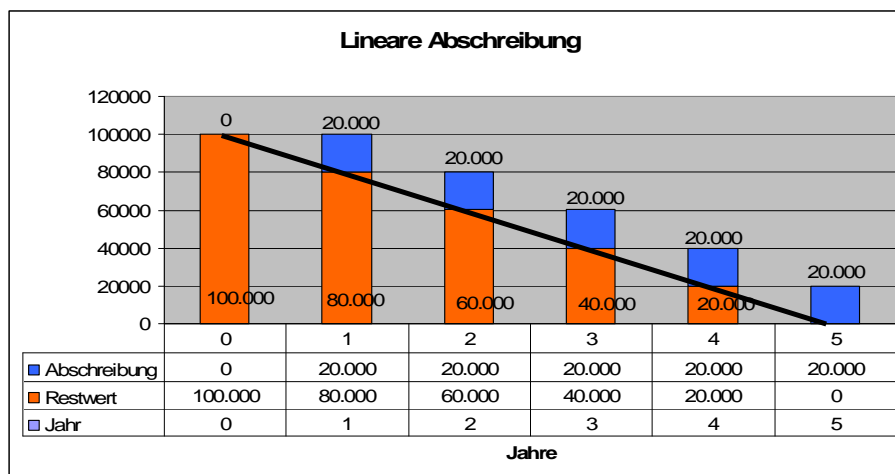
Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 23 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung



Steuerreform & Konjunkturpaket

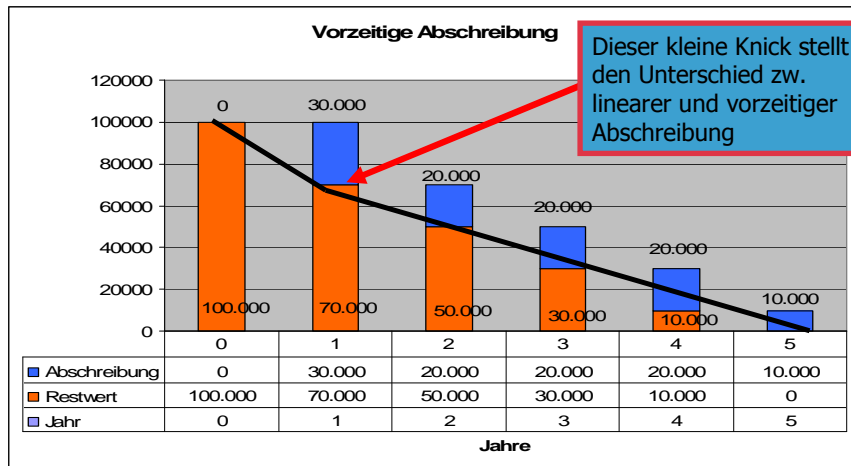
Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 24 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

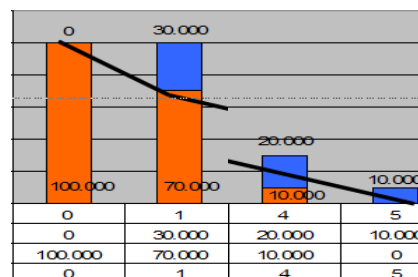
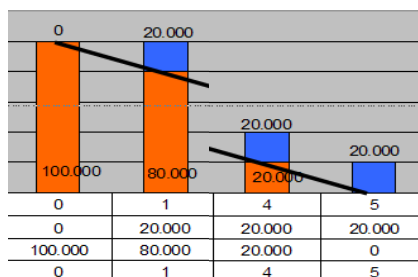
Infotalk, 23.04.2009  
Folie 25 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung

### Vergleich: Lineare vs. vorzeitige Abschreibung

■ Unterschied in Jahr 1 (Bsp.: € 20.000 vs. € 30.000)

■ Ende der Nutzungsdauer: Nullsummenspiel  
→ bei beiden Varianten voll abgeschrieben



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 26 von 50

## Vorzeitige Absetzung für Abnutzung

### Analyse:

- **Zinsvorteil aus „Vorverlegung“ der Abschreibung**
- **Steuerprogression und –degression müssen beachtet werden**
  - Vorzeitige Afa erhöht Posten „Abschreibung“ in allenfalls wirtschaftlich schwierigen Zeiten → reduziert Gewinn
  - In besseren Zeiten „fehlt“ der notwendige Aufwand, um Gewinn zu drücken → durch Steuerprogression evtl. sogar Nachteil!

**Fazit:** Die „vorzeitige Abschreibung“ bringt keine automatische Kosten- oder Steuerersparnis, bloß eine „schnellere“ Abschreibung der Investition.



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 27 von 50


## Agenda

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 28 von 50

## Fahrtkostenersatz

Fahrtkostenersatz für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mittels Massenbeförderungsmittel oder privatem KFZ	
Lohnsteuer: <b>PFLICHTIG</b>	Sozialversicherung: <b>BEFREIT</b>

Nutzung eines Firmen-KFZ auch für private Fahrten	
Lohnsteuer: monatlicher Sachbezugswert 1,5% der Anschaffungskosten (max. € 600/Monat)	Sozialversicherung: Sachbezug = fiktive Kosten eines Massenbeförderungsmittels (Jahreskarte/12 = Kosten pro Monat)
	überschießender Teil SV-pflichtig

**TIPP:** Entsprechenden Gehaltsbestandteil als Fahrtkostenersatz deklarieren.  
 DN erspart sich AN-Beiträge zur Sozialversicherung  
 DG erspart sich Lohnnebenkosten (ca. 30 % des Fahrtkostenersatzes)

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 29 von 50

## EUGH prüft Zugabenverbot

### Zugabenverbot: § 9a UWG

- Gewährung, Ankündigung oder Angebot von unentgeltlichen Zugaben/Prämien unzulässig**
- Verschleierung (Gesamt-, Scheinpreise...) unzulässig**
- Folgen: Klage auf Unterlassung u/o Schadenersatz**
- Ausnahmen:**
  - handelsübliches Zubehör
  - Warenproben
  - Reklamegegenstände (Unternehmensbezeichnung!)
  - geringwertige Zuwendungen/Prämien
  - berechenbarer Geldbetrag
  - Zugabe der selben Ware
  - Auskünfte oder Ratschläge
  - Preisausschreiben (beschränkt!)

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 30 von 50

## EUGH prüft Zugabenverbot

- **Ziel des Zugabenverbots**  
Schutz des Verbrauchers vor unsachlichen Entscheidungen  
→ Produkteigenschaften entscheidend, nicht für „Zugaben“
- **Unübersichtliche Rechtsprechung (Ausnahmen,...)**
- **Beispiele**
  - Zeitung abonement + Autobahnvignette
  - Mobiltelefonvertrag + „Gratis-Handy“
  - Mobiltelefonvertrag + Bonuspunkte
  - Kantinenessen + Punktekarte (10x → 1 Gratisessen)

Steuerreform &  
KonjunkturpaketRecht &  
JudikaturVorteils-  
CheckAktuelle  
LageInfotalk, 23.04.2009  
Folie 31 von 50

## EUGH prüft Zugabenverbot

### Aktuelle Entwicklung

- **EU-Richtlinie über unlautere Geschäftspraktiken (UGP-RL) & „Freier Dienstleistungsverkehr“**  
→ **Verbot von Kopplungsangeboten unzulässig!**
- **Neues Verfahren: Einzelfälle separat betrachten**
  - Irreführende oder aggressive Angebote?
  - Beeinflussung des Verhaltens des Durchschnittskonsumenten?
- **Entscheidung: Mitte 2009**

Steuerreform &  
KonjunkturpaketRecht &  
JudikaturVorteils-  
CheckAktuelle  
LageInfotalk, 23.04.2009  
Folie 32 von 50

## Lockerung der Aufteilung gemischter Aufwendung

### ■ § 20 EStG: Aufteilungsverbot

- gemischt veranlasste Aufwendungen zur Gänze nicht abzugsfähig
- Aufteilung nur bei einwandfreier Trennung von beruflicher und privater Sphäre → Mischprogramm bei Reiseaufwendungen
  - Abzugsfähig sind beispielsweise Teilnahmegebühren, Kosten für Tagungsunterlagen,...
  - Aber: Kosten für An- und Abreise nicht abzugsfähig.

### ■ UFS: Jetzt Teilbarkeit von privat mitveranlassten Reiseaufwendungen (zB Kongressbesuch & Urlaub)

### ■ Achtung: Reisekostenzuschuss verhindert Abzug!

### ■ Fazit: Praxis wird großzügiger, damit größere steuerliche Gerechtigkeit!

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 33 von 50

## Lockerung des Aufteilungsverbots

### Beispiel: Fortbildung & Urlaub in der Toskana

Dauer: je eine Woche

### ■ Anreisekosten

→ beruflich und privat,  
verhältnismäßig aufteilbar (50/50)

### ■ Kosten des Seminars (Teilnahmegebühr, Unterlagen)

→ beruflich, voll abzugsfähig

### ■ Kosten des Urlaubs (Hotel, Ausflüge)

→ privat, nicht abzugsfähig

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 34 von 50

## Agenda

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 35 von 50

## Steuerbegünstigungen

### Ausbildungsmaßnahmen

- **Bildungsfreibetrag** von zusätzlich 20 %  
→ 120 % der Ausgaben von der Steuerbemessungsgrundlage abziehen
- **Bildungsprämie** in Höhe von 6 % vom Bildungsaufwand  
→ direkt am Abgabekonto gutgeschrieben

### Forschung & Entwicklung (F&E)

- **Forschungsförderung** von zusätzlich 25 %  
→ 125 % der Forschungsaufwendungen als Betriebsausgabe
- **Forschungsprämie** von 8 % der Forschungsaufwendungen  
→ Steuergutschrift in dieser Höhe

### Betriebsveranstaltungen

- € 365 pro Arbeitnehmer für Festivitäten und
- € 186 für Geschenke p.a. steuerfrei

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 36 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### ■ Arbeitnehmerveranlagung

- beim zuständigen Wohnsitzfinanzamt
- für die letzten fünf Jahre

### ■ Einsparungen für

- Personen, die keine Lohnsteuer gezahlt haben (Negativsteuer)
- Personen, die Unterhalt/Alimente geleistet haben
- Personen, die neben dem Studium arbeiten oder sich weiterbilden
- Alleinverdiener/-erzieher

### ■ Veranlagung auf „Finanz Online“

<https://finanzonline.bmf.gv.at/>

### ■ Formulare

<http://www.siart.at/34.html#AN>

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 37 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### Die 10 Schritte für Ihre Briefftasche

#### 1. Persönliche Daten

#### 2. Bezugs- oder pensionsauszahlende Stellen

- Anzahl der Arbeitgeber des betreffenden Zeitraums
- Bezug von Kranken- oder Arbeitslosengeld, Notstandshilfe,...

#### 3. Alleinverdiener- **oder** Alleinerzieherabsetzbetrag

- Alleinverdiener
  - verheiratet (> 6 Monate), gemeinsamer Haushalt, Einkommen des Partners unter € 2.200/€ 6.000 (ohne/mit Kind)
  - Lebensgemeinschaft mit Kind, Einkommen des Partners unter € 6.000
- Alleinerzieher
  - mehr als 6 Monate nicht in einer Ehe-/Lebensgemeinschaft gelebt und für ein Kind > 6 Monate Familienbeihilfe bezogen

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 38 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### Die 10 Schritte für Ihre Briefftasche

#### 4. Kinder

#### 5. Mehrkinderzuschlag

- bei > 2 Kindern für das 3. und alle weiteren Kinder
- € 36,40 pro Monat, dh € 436,80 pro Kind und Jahr

#### 6. Unterhaltsabsetzbetrag (Alimente)

€ 29,20 (1. Kind), € 43,80 (2.) und € 58,40 (weitere) pro Monat

#### 7. Sonderausgaben → 25 % wirken steuermindernd

- Kranken-, Unfall-, Renten- oder Lebensversicherungen, Kirchenbeitrag
- Grenzen für „Topfsonderausgaben“
  - Untergrenze: € 240 p.a.: Darunter liegende Ausgaben irrelevant
  - Höchstgrenze abhängig von Partnerschaft/Kinderanzahl

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 39 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### Die 10 Schritte für Ihre Briefftasche

#### 8. Werbungskosten

- Ausgaben im Zusammenhang mit der beruflichen Tätigkeit, allerdings nicht bei der Lohnabrechnung berücksichtigt:
  - Gewerkschaftsbeiträge
  - Pendlerpauschale
  - Pflichtbeiträge an GKK (geringfügige Beschäftigung, E-Card Gebühr)
- andere Werbungskosten, falls in Summe höher als die Werbungskostenpauschale von € 132 jährlich. Arbeitsmittel (PC,...) über die Nutzungsdauer verteilen.
- **Tipp: Fortbildungskosten zählen auch dazu!**

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 40 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### Die 10 Schritte für Ihre Briefftasche

#### 9. Außergewöhnliche Belastungen

- zwangsläufige entstandene nicht alltägliche Ausgaben
- mit Selbstbehalt
  - Kosten wirken sich aus, wenn Selbstbehalt überschritten wird
  - zB Krankheitskosten (Zahnersatz, Arzt-/Spitalskosten,...)
  - Anhaltspunkt: Selbstbehalt = ein Bruttomonatsgehalt/-lohn
- ohne Selbstbehalt
  - Katastrophenschäden
  - außergewöhnliche Belastungen bei Behinderung
  - außergewöhnliche Belastungen für Kinder

#### 10. Unterschriften & ab die Post

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 41 von 50

## Arbeitnehmerveranlagung

### Die 10 Schritte für Ihre Briefftasche

#### Das Formular



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 42 von 50

## Angestellte Familienmitglieder & Gesellschafter-GF

- Auszahlung der **Zuschläge** für die ersten **zehn** (früher: fünf) **Überstunden** (max. € 86) **monatlich steuerfrei**.
- Schmutz-, Erschwernis- Gefahrenzulagen sowie **Zuschläge** für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit **bis € 360 monatlich steuerfrei**.

**Tipp:** Diese Vorteile bei bestehenden Arbeitsverträgen ausnutzen (→ entsprechende Aufzeichnungen führen). **Dienstverhältnisse mit Familienmitgliedern genau unter die Lupe nehmen!**

**Achtung: Fremdvergleich!** Vertragsgestaltung muss so auch „zwischen fremden Dritten“ üblich sein.

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 43 von 50

## Agenda

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 44 von 50

## Silikonimplantate und Bilanzierung

**Gemeinsamkeiten: beide aufblasbar**  
→ verbesserte Optik & Gefahr des Platzens

**Bilanz:**  
Aufblasen der Vermögenswerte (Aktiva)  
→ Ausdehnung der Verbindlichkeiten (Passiva)

### Luftkuss GmbH



Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 45 von 50

## Silikonimplantate und Bilanzierung

### Beispiel:

- Bewertung von Immobilien
- Konzernbilanzierung

### So funktioniert's:

- Bewertung zu Marktpreisen (MP) und nicht zum Anschaffungswert (AW)
- Wenn „MP > AW“ → Unternehmen ist „vermögender“
- Vorteil: Mehr Fremdkapitalaufnahme möglich, da lt. „aufgeblasener“ Bilanz genügend Sicherheiten  
→ Verschuldungsgrad steigt de facto

Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 46 von 50

## Bierdeckel & Co.

- KHG: „...garantiere höchstpersönlich, dass man seine Steuerleistung auf einem Bierdeckel ausrechnen kann“
- Prämisse noch gültig?
  - Entlastung bei den Kinderbetreuungskosten nur über Steuererklärung möglich
  - Besser: Erhöhung der Familienbeihilfe für Kinder von 1 – 10 Jahren → Geld kommt sicher beim Bürger an
- Ankurbelung der Wirtschaft: Wiedereinführung der Investitionsprämie besser als Gewinnfreibetrag



Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 47 von 50

## Steuerreform – (k)eine Faschingsnummer

- „Senkung der Steuerbelastung für alle Einkommensgruppen“
- Frage: Welcher Bezugszeitraum wird angelegt?
- Beispiel
  - Handelsangestellte, 10 Jahre im Betrieb
  - 2005: € 1.425,50, Lohnsteuer: 11,33 %
  - 2008: € 1.664, Lohnsteuer: 15,18 %
  - 2009: € 1.723, Lohnsteuer 13,10 %

**Fazit:** Steuerreform hebt nicht einmal die kalte Progression der drei vorangegangenen Jahre auf.



Steuerreform &amp; Konjunkturpaket

Recht &amp; Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 48 von 50

## Taxman

### The Beatles, "Taxman"

*Let me tell you how it will be  
There's one for you, nineteen for me  
Yeah, I'm the taxman  
Should five percent appear too small  
Be thankful I don't take it all  
Because I'm the taxman...  
If you drive a car, I'll tax the street  
If you try to sit, I'll tax your seat  
If you get too cold, I'll tax the heat  
If you take a walk, I'll tax your feet...  
And you're working for no one but me.*



Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 49 von 50

## Schlusswort

**Fazit: Gewinnfreibetrag & „Kinder-Paket“ sind begrüßenswert, aber es bleibt weiterhin viel zu tun. In schwierigen Zeiten zahlen sich Flexibilität und Wendigkeit aus.**

**Wir helfen Ihnen gerne dabei!**

**Empfehlen Sie uns auch Ihren Freunden und Geschäftspartnern, denn**

**Unterm Strich  
zahlt es sich aus!**

Steuerreform &  
Konjunkturpaket

Recht &  
Judikatur

Vorteils-  
Check

Aktuelle  
Lage

Infotalk, 23.04.2009  
Folie 50 von 50