

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



Infotalk, 23.04.2009
Folie 3 von 50

Agenda

- 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/BroschrenundRa_tgeber/Steuerreform_09_20.3-3.pdf
- Tipps & Tricks unter 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 **43,21 %** besteuert
 - Die nächsten ~~€ 26.000~~ Einkommen werden mit **43,60%** 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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
- **Tipp: Rufen Sie uns an!**
→ mit einem Herabsetzungsantrag bekommen Sie die Steuer früher zurück, sonst erst mit der Veranlagung

Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

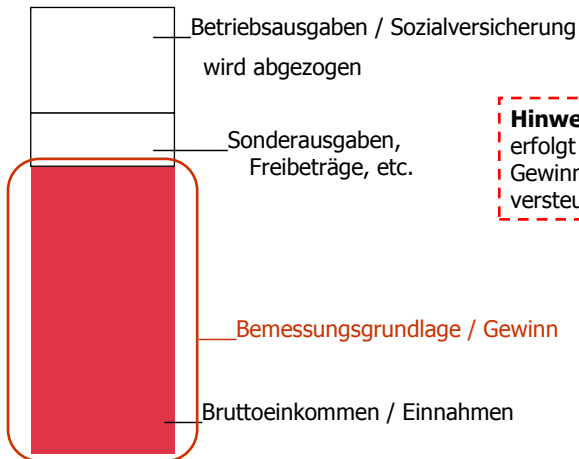
Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009
Folie 8 von 50

Die Einkommenssteuerreform

Einkommensteuer – Beispiel

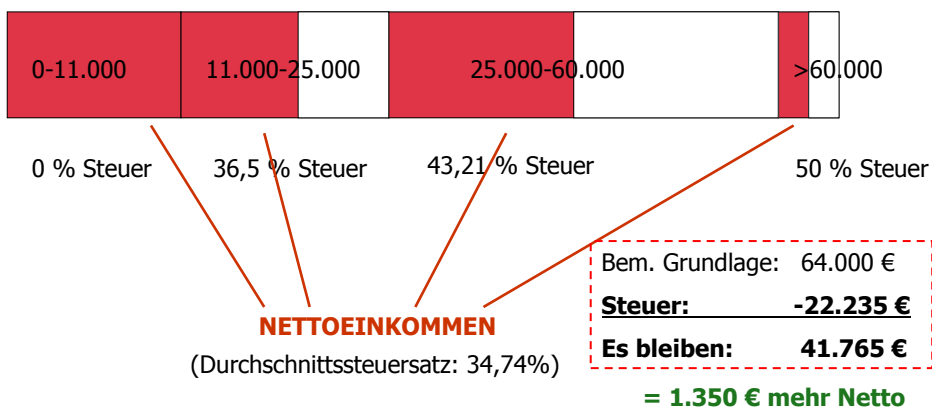


Hinweis: Für jede Einkunftsart erfolgt eine eigene Gewinnermittlung → zu versteuerndes Einkommen!



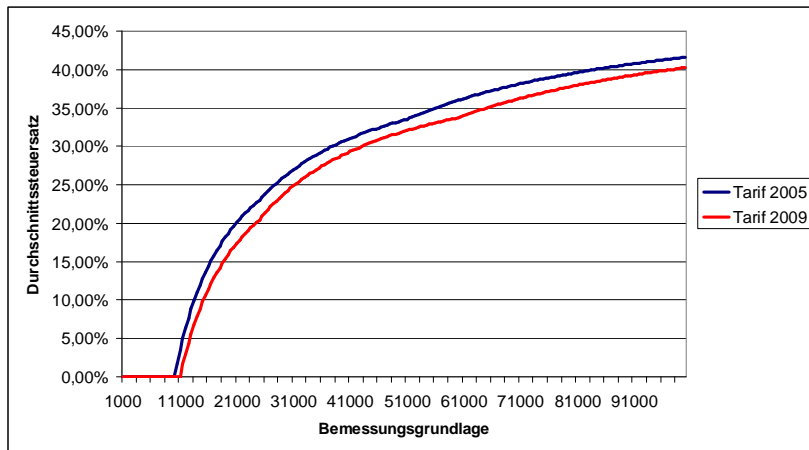
Die Einkommenssteuerreform

Bemessungsgrundlage = 64.000
Tarife ab 2009



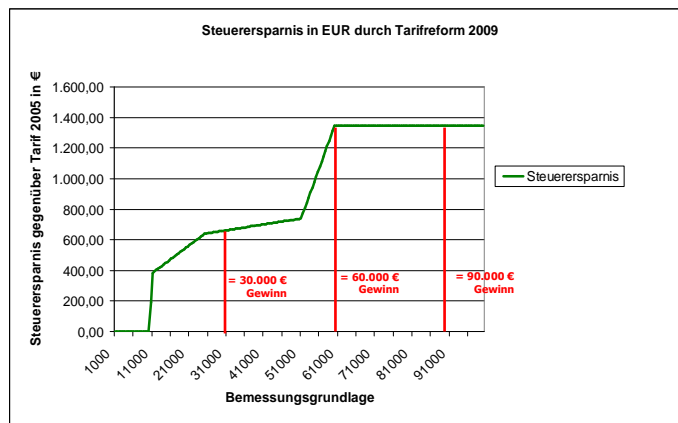
Die Einkommenssteuerreform

Übersicht der Durchschnittssteuersätze



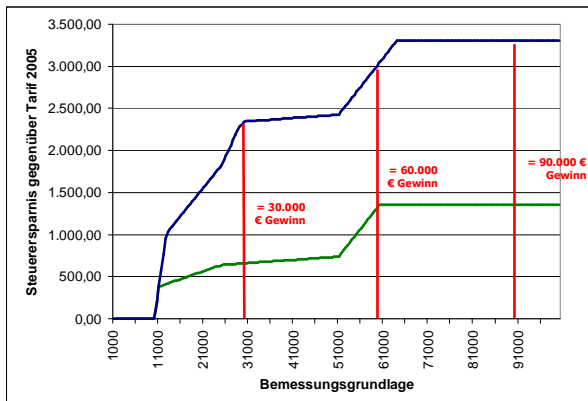
Die Einkommenssteuerreform

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



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 & Konjunkturpaket

Recht & 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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

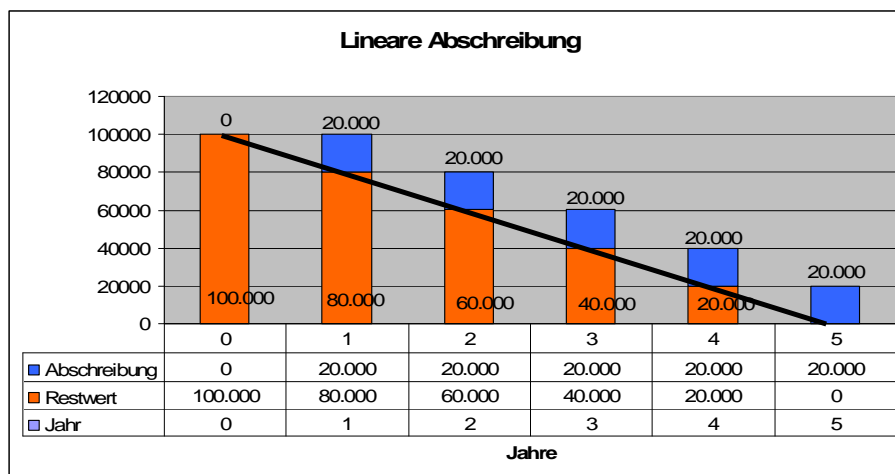
Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009
Folie 23 von 50

Vorzeitige Absetzung für Abnutzung



Steuerreform & Konjunkturpaket

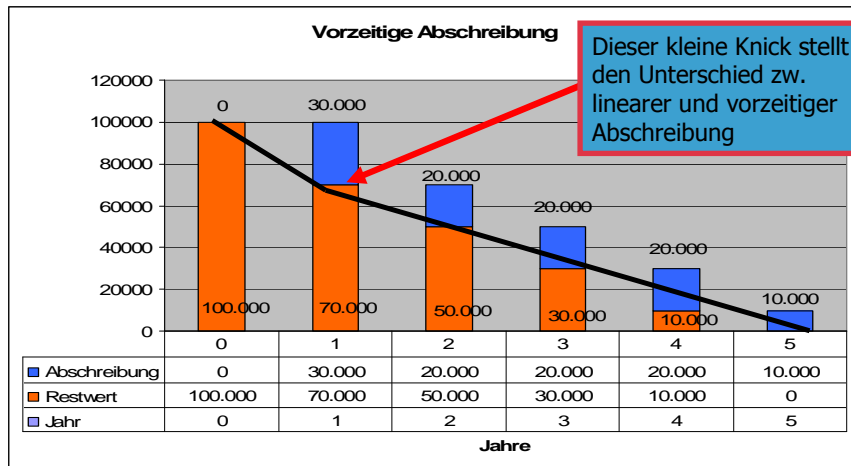
Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

Infotalk, 23.04.2009
Folie 24 von 50

Vorzeitige Absetzung für Abnutzung



Steuerreform & Konjunkturpaket

Recht & Judikatur

Vorteils-Check

Aktuelle Lage

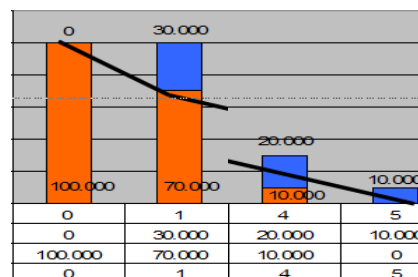
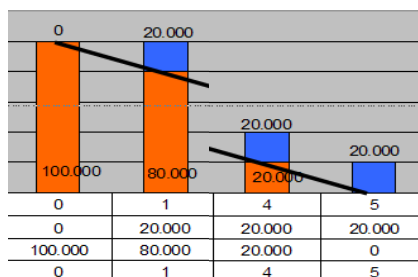
Infotalk, 23.04.2009
Folie 25 von 50

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: PFLICHTIG	Sozialversicherung: BEFREIT

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 & Konjunkturpaket

Recht & 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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**
 - Zeitungsubonnement + 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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 Nacharbeit **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.



Infotalk, 23.04.2009
Folie 43 von 50

Agenda



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 &
Konjunkturpaket

Recht &
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 &
Konjunkturpaket

Recht &
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 & Konjunkturpaket

Recht & 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 & Konjunkturpaket

Recht & 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