

Inhaltsverzeichnis

Bilanzen und Steuererklärungen 2009

Gewinnermittlung – Ermittlung der Einkünfte – Ermittlung des Einkommens

Begünstigungen

Freibetrag für investierte Gewinne bis 2009	1
FBiG bei Ausscheiden/Verbringen von Wirtschaftsgütern, bei Betriebsübertragung, -veräußerung, -aufgabe, bei Wechsel der Gewinnermittlungsart und bei Umgründungen	7
Exkurs: 13 % Gewinnfreibetrag ab 2010	8
Vorzeitige Abschreibung für 2009 und 2010	16
FBiG – Gewinnfreibetrag – vorzeitige Abschreibung: wer, wann, wovon, wieviel, wie etc	20
Begünstigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne im Jahr 2009	24
Letztmalige Inanspruchnahme – begünstigte vorgezogene Nachversteuerung	

Rechnungslegungspflicht

Beobachtungszeiträume für den Eintritt der Rechnungslegungspflicht	26
Umsatzunabhängige Rechnungslegungspflicht bei Kapitalgesellschaften und „verdeckten“ Kapitalgesellschaften, insbesondere GmbH & Co KG/KEG	27
Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht bei allen anderen Unternehmern ab 2010	28
Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht bei allen anderen Unternehmern bis 2009	29
Veranlassungen und Handlungsspielräume aufgrund der erhöhten Umsatzgrenzen in § 189 UGB	30
Zwingender Wechsel zur Gewinnermittlung gem § 5 EStG und Handlungsspielräume bei Wegfall der Rechnungslegungspflicht	31
Beseitigung von Bewertungswahlrechten im UGB ab 1.1.2010	33
Exkurs: § 5–Gewinnermittlung auch für große Vereine	35

Grund und Boden

Wechsel der Gewinnermittlungsart – Auswirkungen auf Grund und Boden	37
Wechsel der Gewinnermittlungsart – Bewertung von Grund und Boden	39
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft: Zimmervermietung, unterjährige Grundstückskäufe etc	42

Betriebsausgaben, Werbungskosten, Liebhaberei

Neuerungen bei PKW, Kleinlastkraftwagen und Kleinbussen	44
Beitragsorientierte direkte Pensionszusage	49
„Aus“ für doppelte Erfassung rückgezahlter Sozialversicherungsbeiträge?	51
Das Aufteilungsverbot in EStG, EStR und was der UFS dazu sagt	54
Trennbarkeit der beruflichen und privaten Veranlassung von Aufwendungen/Ausgaben als Kriterium für die Anwendung des Aufteilungsverbotes gem § 20 Abs 1 Z 2a EStG	55
Steuerfreiheit von Lehrlingsförderungen mit oder ohne Aufwandskürzung?	56
Einkunftsquellen und ertragsteuerliche Liebhaberei: Systematik der Prüfungsschritte	59
Unternehmereigenschaft und Liebhaberei in der Umsatzsteuer	60

Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastung

Abzugsfähigkeit von Spenden – Übersicht	61
Als Betriebsausgabe oder Sonderausgabe abzugsfähige Arten von Spenden	62
Betragsmäßige Begrenzung des Spendenabzuges	64
Pflegeheimkosten als außergewöhnliche Belastung	65
Wer zum Heimkostenersatz gem der Sozialhilfegesetze verpflichtet ist	68

Familienförderung

Kinderbetreuungsgeld NEU ab 1.1.2010	70
Ausgaben für Kinder: steuerliche Begünstigungen ab 2009	76

Steuererklärungsformulare 2009

Beilage zur Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung (L1) oder Einkommensteuererklärung (E1) für 2009 – Formular L1k	83
Gegenüberstellung der 1. Seiten der Einkommensteuererklärung E1 und der AN-Veranlagung L1	86
Formular E1: Erfreuliche „Komprimierung“ bzw. Formatierung der betrieblichen Einkünfte und der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit auf jeweils 1 Seite	87
Einkünfte mit Auslandsbezug: Neue Beilage L1i zur Arbeitnehmerveranlagung L1 und zur Einkommensteuererklärung E1	88

Umsatzsteuer

Leistungsort

Leistungsort grenzüberschreitender sonstiger Leistungen: Kasuistik der Leistungsarten	93
Merkhilfe für jene „B2B“ Leistungsarten, deren Leistungsort vom Empfängerort (Generalklausel) abweicht	94
Sonstige Leistungen: Leistungsort grenzüberschreitender Leistungen ab 2010	95
Übungsbeispiele zum Leistungsort grenzüberschreitender Leistungen ab 2010	98

Unternehmerbegriff – B2B/B2C

Kriterien für das Vorliegen von B2B- oder B2C-Umsätzen: Folgen aus der richtigen Zuordnung	100
Erweiterter Unternehmerbegriff für den Empfänger einer grenzüberschr. sonstigen Leistung	101
Unterschiede zwischen den Unternehmerbegriffen in § 2 und § 3a UStG	102

Zusammenfassende Meldung und Reverse Charge System

Grenzüberschreitende sonstige Leistungen, die im Land des Leistungsempfängers USt-bar sind Aufnahme in Zusammenfassende Meldung, Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge)	103
Angaben zu grenzüberschreitenden Leistungen in der Zusammenfassenden Meldung und in der Umsatzsteuervoranmeldung – Meldezeiträume, Fristen, Sanktionen	104

UID-Nummer

Die Bedeutung der UID-Nummer – Übersicht	105
Antrag auf Vergabe einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer – Formular U15	111
Die UID-Nummer als Rechnungsbestandteil: Was Aussteller und Empfänger beachten müssen	113
Das UID-Bestätigungsverfahren	116

Vorsteuerabzug

Vorsteuer-Erstattungsverfahren für EU-Unternehmer ab 2010	118
Ablauf der Vorsteuer-Erstattung – Übersicht und Erläuterungen	119
Vorsteuerabzug bei Gebäuden der Körperschaften öffentlichen Rechts	123
Erfreuliche Neuerungen zum Buchnachweis	126

Beratung, insbesondere steuerliche Änderungen ab 2010

Beteiligungen und Kapitalgesellschaften

Wertansatz von Beteiligungen in der Unternehmens- und Steuerbilanz Abschreibungen und Zuschreibungen – „Wertaufholung“	128
Abzugsfähigkeit von Kursverlusten aus Fremdwährungskrediten für den Erwerb von Beteiligungen	130
Zurechnung von Einkünften	133

Betriebsaufgabe und Betriebsveräußerung

Betriebsveräußerung, -übergabe, -aufgabe	138
Die Hauptwohnsitzbefreiung bei Betriebsaufgabe	143
Nachträgliche Änderung des (Veräußerungs-) Erlöses Einkünfte gem § 32 EStG oder rückwirkendes Ereignis gem § 295a BAO	146

Abgabenverfahren

Zuständigkeit der Finanzämter – ausgenommen Gebühren und Verkehrsteuern	148
Zuständigkeit der Finanzämter für Gebühren und Verkehrsteuern	149
Wohnsitz-, Betriebs-, Lagefinanzamt und subsidiäre örtliche Zuständigkeit	150

Lohnsteuer, Arbeitsrecht, Sozialversicherung

Steuerfreiheit für pauschale Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen von Sportlern ab 1.1.2009	151
Fahrten zwischen mehreren Arbeitsstätten, der neue „Entfernungssockel“	154
Das Arbeitsmarktpaket 2009	157
GSVG-Beitragsvorschreibung ab 2010: Herabsetzung und Nachbemessung der vorläufigen Beitragsgrundlage	161
DB-, DZ- und KommSt-Pflicht für freie Dienstnehmer ab 1.1.2010	163

DB-, DZ- und KommSt-Pflicht für Kostenersätze und Spesenvergütungen an wesentlich beteiligte GmbH-Geschäftsführer	164
Keine DB-, DZ- und KommSt-Pflicht für vom Arbeitgeber zu tragende SV-Beiträge der Dienstnehmer	165
Ausschüttung statt Geschäftsführervergütung	166
SV-Auftraggeberhaftung für Ein-Personen-Unternehmen	167
Antrag auf Ausstellung eines Bestätigungsschreibens zum Zwecke der Auftraggeber/innenhaftung	169
Besondere Tatbestände – besondere Branchen - Einzelthemen	
Geschäftsraummiete: Anhebung des Mietzinses gem § 12a MRG und Anzeigepflichten	170
Gebührenpflichtige Nebenleistungen: woran man bei Abschluss eines Mietvertrages denken sollte	171
Eingetragene Partnerschaften	173
Anlagen	
Für die Praxis wichtige Freibeträge, Absetzbeträge und andere sich ändernde Beträge, Steuertarif, Reisekosten Inland/Ausland etc.	180
Aushilfen – Übersicht Lohnsteuer und Sozialversicherung	186
Sozialversicherungswerte 2010	187
Dienststellen der Finanzverwaltung	191
Großbetriebsprüfung	197
Stichwortverzeichnis 2010 bis 2001	200