



AKTUELLES ZUM WIRTSCHAFTS- UND STEUERRECHT : AUGUST 2016

AUS DEM INHALT



Vorsommerliche Änderungen im Steuerrecht



Das Verrechnungspreisdokumentationsgesetz (VPDG)



Steuerfreistellung von Einkünften für Aushilfstätigkeit



Vereinsfeste und rechtspolitische Nachbesserungen bei der Registrierkassenpflicht

» Die Demokratie schafft sich ab »

„Die Zeit will uns nicht mehr“, lässt Joseph Roth im Radetzky marsch Graf Chojnicki zum Bezirkshauptmann Trotta sagen. In diesem Roman kann man nachlesen, wie sich die Monarchie in Österreich selbst abgeschafft hat, weil sie den Bezug zum Volk verlor, keine Antworten auf die gesellschaftlichen Veränderungen fand und sich nur mehr mit dem Erhalt von Besitzständen beschäftigte.

Rund einhundert Jahre später scheint dieses Schicksal die Demokratie zu treffen. Die am Beginn der Demokratiebewegung in Österreich entstandenen Parteien haben die Republik über private und rechtlich geschaffene Netzwerke im Würgegriff. Die verfassungsrechtlich vorgesehene Trennung von Legislative und Exekutive ist in Österreich dadurch faktisch aufgehoben.

Ein Parlament ist zu Recht in Frage zu stellen, das Gesetze beschließt, die vor oder kurz nach in Kraft treten wieder geändert oder aufgehoben werden, wie dies im Steuerrecht der Fall ist oder wie wir dies im Bereich des Nichtraucherschutzes erlebt haben.

So will kein Volk regiert werden. Attraktiv werden damit Alternativen, die versprechen, mit solchen Missständen aufzuräumen.

Unsere Demokratie ist angezählt. Nur eine Revolution der bestehenden Strukturen kann die Demokratie vor einem K.O.-Schlag und damit vor Personen schützen, die diese Regierungsform über berechtigte Kritik nutzen, um Macht zur Verfolgung von Eigeninteressen erlangen zu können.

Der Brexit ist wohl ein Beispiel auf einer Ebene höher, wie nicht funktionierende, demokratische Strukturen zur Verfolgung von Einzelinteressen genutzt werden können.

»Vorsommerliche Änderungen im Steuerrecht«

Der Nationalrat hat mit dem am 6. Juli 2016 beschlossenen EU-Abgabenänderungsgesetz 2016 ein Verrechnungspreisdokumentationsgesetz (VPDG) geschaffen. Weiters wurden mit diesem Gesetz Richtlinien der Europäischen Union zur Sicherung von Beschuldigtenrechten im Finanzstrafverfahren, im Zusammenhang mit der EU-Quellensteuer und dem internationalen Informationsaustausch umgesetzt.

Über Änderungsanträge im Finanzausschuss wurde dieses Gesetz auch zum Anlass genommen, eine Steuerbefreiung für Aushilfskräfte einzuführen und die Bestimmungen zur Registrierkassenpflicht insbesondere für Vereine anzupassen. Nachfolgend informieren wir über ausgewählte Teilbereiche der Änderungen durch dieses Gesetz.

Das Verrechnungspreisdokumentationsgesetz (VPDG)

Die Staaten der Organisation für wirtschaftliche Entwicklung und Zusammenarbeit (OECD-Staaten) sowie die Gruppe der zwanzig wichtigsten Industrie- und Schwellenländer (G20) haben Maßnahmen gegen die künstliche Verminderung steuerlicher Bemessungsgrundlagen (Base Erosion) und das grenzübergreifende Verschieben von Gewinnen durch multinationale Unternehmensgruppen (Profit Shifting) beschlossen.

Als Mitglied der OECD hat Österreich auf Grund dieser Maßnahmen von grenzüberschreitend tätigen Unternehmensgruppen Informationen über deren Einkünfteaufteilung, den bezahlten Steuern sowie den wirtschaftlichen Aktivitäten in den einzelnen Staaten zu sammeln und automatisch mit anderen Staaten auszutauschen.

Pflichten für Muttergesellschaften

Das VPDG verpflichtet für Wirtschaftsjahre ab 1. Jänner 2016 eine in Österreich ansässige oberste Muttergesellschaft einer multinationalen Unternehmensgruppe mit einem im vorangegangenen Wirtschaftsjahr erzielten Konzernumsatz von mindestens EUR 750 Millionen zur Erstellung eines sogenannten „**länderbezogenen Berichtes**“. Dieser ist spätestens zwölf Monate nach dem letzten Tag des betreffenden Wirtschaftsjahres über FinanzOnline an das für diese Muttergesellschaft zuständige Finanzamt zu übermitteln. Diese Verpflichtung kann unter bestimmten Voraussetzungen auch auf eine in Österreich ansässige Geschäftseinheit einer multinationalen Unternehmensgruppe übergehen.

Inhaltlich ist der länderbezogene Bericht über drei Anlagen zum VPDG definiert und dient dazu, der Finanzbehörde einen Überblick über die globale Verteilung der Erträge, Steuern und Geschäftstätigkeit der betreffenden multinationalen Unternehmensgruppe zu verschaffen.

Pflichten für Geschäftseinheiten

In Österreich ansässige Geschäftseinheiten einer multinationalen Unternehmensgruppe mit in zwei vorangegangenen Wirtschaftsjahren übersteigenden Umsatzerlösen von EUR 50 Millionen trifft jedenfalls die Pflicht zur Erstellung eines „**Master File**“ und eines „**Local File**“. Die Bereitstellung eines Master File und von Informationen im Sinne eines Local File kann auf Grund einer Ausnahmebestimmung und im Hinblick auf allgemeine Dokumentationspflichten auch Geschäftseinheiten mit niedrigeren Umsatzerlösen treffen.

Der **Mindestinhalt** von Master File und Local File ist im Gesetz definiert und kann durch Verordnung noch näher präzisiert werden. Mit den Informationen aus dem Master File soll es der Behörde möglich sein, die Verrechnungspreispraxis der betreffenden multinationalen Unternehmensgruppe in ihrem wirtschaftlichen, rechtlichen, finanziellen und steuerlichen Gesamtkontext beurteilen zu können. Das Local File liefert demgegenüber detaillierte Informationen zu spezifischen unternehmensinternen Geschäftsvorfällen.

Master File und Local File sind ab dem Zeitpunkt der Abgabe der Körperschaftsteuererklärung dem zuständigen Finanzamt auf dessen Ersuchen innerhalb von 30 Tagen zu übermitteln.

ECA-Steuertipp:

Auch nicht unter die Berichtspflichten des VPDG fallende in Österreich ansässige Mutter- und Tochtergesellschaften sowie in Österreich gelegene Betriebsstätten multinationaler Unternehmensgruppen ist zu empfehlen, die von diesem Gesetz geforderten Informationen zu beschaffen und aktuell zu halten: Denn es ist zu erwarten, dass im Zuge von Außenprüfungen über die allgemeinen Offenlegungs- und Informationspflichten diese eingefordert werden.

Steuerfreistellung von Einkünften für Aushilfstätigkeit

Die Hotellerie und Gastronomie sowie Organisatoren von Veranstaltungen und Events können im Regelfall ohne Aushilfskräfte zufriedenstellende Dienstleistungen nicht erbringen. Diesem Bedarf an flexiblen Arbeitskräften steht eine in der Bevölkerung allgemein sinkende Bereitschaft gegenüber, aushilfsweise tätig zu werden. Grund dafür ist unter anderem die hohe Abgabenquote, die mit einer entgeltlichen Aushilfstätigkeit neben einer Hauptbeschäftigung verbunden ist.

Längst fällige Steuerbefreiung

Die Steuerfreistellung von Einkünften aus einer Aushilfstätigkeit soll derartige Arbeitsverhältnisse wieder attraktiv machen. An sich hätte diese Maßnahme begleitend mit der Verstärkung der Kontrollen über die Einhaltung von Abgaben- und Beitragsvorschriften und der Verschärfung der Strafen bei Verstößen dagegen eingeführt werden müssen.

Die Regelung ist insgesamt zu begrüßen, allerdings inhaltlich und auf Grund der Befristung auf die Kalenderjahre 2017 bis 2019 leider halbherzig: Denn die Freistellung von der Einkommensteuer gilt nur für Einkünfte im Rahmen eines geringfügigen Beschäftigungsverhältnisses, wenn

- die Aushilfskraft nicht bereits in einem Dienstverhältnis zum Arbeitgeber steht,
- die Aushilfskraft aufgrund einer selbständigen oder unselbständigen Tätigkeit bei einer gesetzlichen Sozialversicherung voll versichert ist,
- die Beschäftigung zeitlich begrenzt dazu dient, Spitzen im Betrieb abzudecken oder den Ausfall einer Arbeitskraft zu ersetzen,
- die Tätigkeit als Aushilfskraft nicht mehr als 18 Tage pro Jahr umfasst und
- der Arbeitgeber an nicht mehr als 18 Tagen im Jahr steuerfreie Aushilfskräfte beschäftigt.





Nach den Erläuterungen zu dieser gesetzlichen Änderung steht die Steuerfreistellung jedoch von Beginn an nicht zu, wenn die zeitlichen Grenzen oder die Beitragsbegrenzung überschritten werden.

Keine Lohnnebenkosten

Werden die Voraussetzungen für die Einkommensteuerfreiheit erfüllt, dann ist für diese Bezüge auch keine Kommunalsteuer, kein Dienstgeberbeitrag und auch kein Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag abzuführen. Den Dienstgeber trifft jedoch auch für derartige Aushilfskräfte die Übermittlungspflicht eines Lohnzettels.

Sozialversicherung

Soweit ersichtlich, greifen für steuerfrei abzurechnende Bezüge für Aushilfskräfte die allgemeinen sozialversicherungsrechtlichen Bestimmungen für ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis. Die Aushilfskraft ist daher vom Arbeitgeber zur Unfallversicherung anzumelden und wird im Regelfall den von der Krankenversicherung einmal jährlich gesondert vorzuschreibenden Pauschalbetrag wegen Überschreitung der Geringfügigkeitsgrenze zusammen mit den Einkünften aus dem anderen vollversicherten Beschäftigungsverhältnis zu entrichten haben.

Damit bleibt anzumerken

Warum der rechtspolitische Bedarf zur Verbesserung der Bedingungen für Aushilfskräfte erst ab 2017 und befristet bis 2019 besteht, ist nicht nachvollziehbar zumal eine Änderung bei den allgemeinen Rahmenbedingungen nicht zu erwarten ist, die eine derartige Maßnahme wieder entbehrlich machen würde.

Ebenso unverständlich ist die Begrenzung der Steuerfreistellung von Bezügen für eine Aushilfstätigkeit auf 18 Tage sowohl bei der Aushilfskraft wie auch beim Arbeitgeber: Denn die anderen drei Bedingungen wären wohl ausreichend, um die Steuerfreistellung tatsächlich nur geringfügig beschäftigten Aushilfen zu gewähren und Missbrauch zu verhindern.

ECA-Steuertipp:

Im Hinblick auf die Befristung der Steuerfreistellung von Aushilfskräften auf 18 Tage im Jahr sollte bereits heuer überlegt werden, mit welchen Spitzenzeiten im kommenden Jahr im Betrieb zu rechnen sein wird, die einen Bedarf an Aushilfskräften voraussichtlich auslösen werden, um die Steuerfreistellung für den Betrieb und die Aushilfskräfte sicherstellen zu können.

Vereinsfeste und rechts-politische Nachbesserungen bei der Registrierkassenpflicht

Die Presse titelte am 26.04.2016:

„Vereine: Steuern auf gesellschaftlichen Supergau zu“ und berichtete über zahlreiche Anzeigen in Ostösterreich gegen Vereine, die Feste veranstaltet haben sowie über die Pressekonferenz der Initiative „Rettet die Vereinsfeste“.

Auslöser für die Nachbesserung

Grund der breiten öffentlichen Diskussion dieses Themas war die von der Finanzverwaltung veröffentlichte Meinung zu den Voraussetzungen für ein abgabenrechtlich nicht begünstigungsschädliches „kleines Vereinsfest“ und dem Umfang der Registrierkassenpflicht für Vereine. Zu den Bedingungen für das Vorliegen eines „kleinen Vereinsfestes“ haben wir in unserer Ausgabe 08/2014 berichtet. Mit der Beschäftigung der abgabenrechtlichen Beurteilung insbesondere von Vereinsfesten sind bei den Vereinsfunktionären auch arbeitgeberrechtliche Themen in den Fokus gerückt.

Die Änderungen im Überblick

Nun wird eine gesetzliche Regelung zur abgabenrechtlichen Beurteilung geselliger sowie gesellschaftlicher Veranstaltungen von Vereinen sowie von politischen Parteien geschaffen und die bestehende Regelung für gesellige und gesellschaftliche Veranstaltungen von Körperschaften öffentlichen Rechts, wie zum Beispiel von Feuerwehren, angepasst

und zwar grundsätzlich jeweils mit Wirkung ab 1. Jänner 2016. Diese betreffen:

- für **Vereine und Körperschaften öffentlichen Rechts** die Ausdehnung der unschädlichen Dauer von geselligen oder gesellschaftlichen Veranstaltungen auf insgesamt maximal 72 Stunden in einem Kalenderjahr, wobei sich diese Zeitdauer auf die nachgewiesenen „Ausschankstunden“ bezieht;
- für **Vereine** die Möglichkeit der unentgeltlichen Beschäftigung von Dritten im Ausmaß von maximal 25 %, dem Engagement von Künstlern sofern deren Gage höchstens EUR 1.000,00 pro Stunde beträgt, die Auslagerung der Verpflegung auf einen Unternehmer sowie die Abwicklung eines Vereinsfestes auch gemeinsam mit einem anderen abgabenrechtlich begünstigten Rechtsträger;
- für **politische Parteien** die Steuerfreistellung von geselligen Veranstaltungen mit den Merkmalen eines „kleinen Vereinsfestes“ im Sinne der neuen Bestimmungen für Vereine, wenn die Mittel daraus zur Finanzierung parteipolitischer und damit nicht gemeinnütziger Zwecke verwendet werden und die Umsätze aus solchen Veranstaltungen nicht mehr als EUR 15.000,00 im Kalenderjahr betragen.

Aufwandsersatz an Helfer

Verabsäumt wurde jedoch die Schaffung einer gesetzlichen Klarstellung zur abgabenrechtlichen Behandlung des Ersatzes von Aufwendungen und der unentgeltlichen Verpflegung von im Rahmen von Vereinsfesten mitarbeitenden Mitgliedern, Angehörigen und Nichtmitgliedern. Gemäß den Erläuterungen zur beschlossenen Gesetzesänderung soll abgabenrechtlich ein reiner Kostenersatz kein Entgelt sein. Gleiches soll nach den Ausführungen in den Erläuterungen auch für die übliche Verköstigung beim Vereinsfest selbst gelten.

>WWW.ECA.AT >

hier finden Sie den ECA Monat Online und Beiträge zu folgenden weiteren Themen:

- » **Befreiungen für Neugründer**
- » **Welche Geldspenden dürfen abgesetzt werden?**
- » **Muss der Empfänger dem Erhalt einer elektronischen Rechnung zustimmen?**
- » **Wann ist eine Selbstanzeige strafbefreiend?**
- » **Welche Fristen enden am 30.9.2016?**
- » **Konkurrenzfähig bleiben**

ECA ist eine Vereinigung von Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsfirmen sowie Unternehmensberatern in Österreich. ECA-Partner verbinden Branchenverständnis und Qualitätsstandards zur Sicherung kundenorientierter Lösungen für Unternehmen und Private. ECA steht für "Economy Consulting Auditing"; die Wirtschaft bestmöglich beraten und im Bewusstsein unserer hohen Verantwortung prüfen ist unsere Leitlinie.

www.eca.at

Die ECA-Partner sind Mitglied von Kreston International, einer weltweiten Vereinigung von Wirtschaftsprüfern, Steuer- und Unternehmensberatern.



Die Zukunft im Griff.



Enzinger & Mosser
Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung



ECA SINGER UND KATSCHNIG
Steuerberatungs GmbH

ECA ECA MAG. PICHLER
Wirtschaftstreuhand GmbH



ECA SCHREINER & STIEFLER
Steuerberatungsgruppe



ECA PFANNER UND FARMER
Steuerberatung GmbH
TREUHAND AM BODENSEE



ECA HAINGARTNER UND PFNADSCHEK
Steuerberatung GmbH

ECA MAG. REITER & PARTNER
Wirtschaftstreuhand GmbH



ECA TREUHAND PARTNER
Steuerberatung



B&B
BOLLENBERGER & BOLLENBERGER
Beratungsgruppe



ECA LIRSCH
Steuerberatungs GmbH

WIESINGER-TREUHAND



ECA SCHMIDT UND HERTWICH
Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.



PARTNER-TREUHAND



ACHLEITNER + PARTNER
Steuerberatung GmbH

ECA DOBERNIK UND PARTNER
Steuerberatung GmbH



PARZER
Steuerberatung GmbH



ECA WEGER & PARTNER
Steuerberatungs GmbH



ECA GRIESSER HOFSTÄDTER UND KEILER
Steuerberatungs GmbH

...



Das österreichische
Steuerberaternetzwerk

LIENZ PURKERSDORF SPITTAL VÖCKLABRUCK WELS WR. NEUSTADT WIEN

IMPRESSUM Für den Inhalt verantwortlich: ECA Partner GmbH, Stampfergasse 15, 5541 Altenmarkt. Vorbehaltlich Druck- oder Satzfehler.