



**AKTUELLES ZUM WIRTSCHAFTS- UND STEUERRECHT: SEPTEMBER 2016** 

### **AUS DEM INHALT**

- Rechnungszinssatz für die Berechnung langfristiger Rückstellungen
- Kinderbetreuung macht ein Arbeitszimmer zu Hause nicht notwendig!
- Dienstvertrag oder familienhafte Mitarbeit?
- Wann führt ein Abbruch der Vermietung zu Liebhaberei?

# » Von der Aufstiegsüber die Risikozur Abstiegsgesellschaft? »

Der deutsche Soziologe Ulrich Beck fasste 1986 seine Gesellschaftsanalyse unter dem Begriff "Risikogesellschaft" zusammen. Dreißig Jahre später spricht der diplomierte Volkswirt Oliver Nachtwey vom Leben in einer "Abstiegsgesellschaft". Hat sich unsere Welt wirklich dermaßen stark verändert?

Beck hat in seiner Formulierung den "kollektiven Fahrstuhl" verwendet. Er beschreibt damit eine Gesellschaft, in der Reiche und Arme gemeinsam im Fahrstuhl nach oben gefahren sind. Doch mit Beginn der 90er Jahre sind die Durchschnittseinkommen – erstmals seit dem Zweiten Weltkrieg – gesunken, für die unteren Lohngruppen teilweise massiv. Seit der Jahrtausendwende hat sich für fast ein Viertel der Erwerbstätigen ein regelrechter Niedriglohnsektor gebildet, wo man an der Schwelle des würdevollen Lebens entlangschrammt. Die Aufstiegsgesellschaft, die mit sozialer Sicherheit verbunden war, gibt es nicht mehr. Ein Drittel des Arbeitsmarkts sind sogenannte prekäre Beschäftigungsverhältnisse, befristet, geringfügig oder Leiharbeit. Beruflicher Aufstieg bedeutet heute nicht mehr unbedingt einen sozialen Aufstieg mit sozialer Sicherheit. Laut Nachtwey ist der Fahrstuhl früher mit allen Teilnehmern nach oben gefahren. Heute spricht er von einer Rolltreppe, die in den unteren Etagen ihre Richtung verändert hat. Mit den Menschen, die sich in den mittleren und unteren Stockwerken befinden, fährt die Rolltreppe jetzt nach unten. Das führt zu Frustration, sozialen Konflikten, aber auch starken Ressentiments.

Für den sozialen Frieden, die gesellschaftliche Gerechtigkeit und in weiterer Folge wohl auch um die Kaufkraft und somit den wirtschaftlichen Wohlstand erhalten zu können, wird es wichtig sein, diesen Trend umzukehren. Es muss wohl unser aller Ziel sein, gemeinsam die Rolltreppe hinauf zu fahren.

# » Rechnungszinssatz für die Berechnung langfristiger Rückstellungen D

Das Unternehmensgesetzbuch (UGB) verpflichtet zur Bildung von Verbindlichkeitenund Drohverlustrückstellungen, insbesondere für Abfertigungsverpflichtungen, Pensionen und Jubiläumsgelder.

Das Austrian Financial Reporting and Auditing Commitee (AFRAC) hat dazu im Juni 2016 seine überarbeitete Stellungnahme zum Ansatz und zur Bewertung von Rückstellungen aus solchen Verpflichtungen unter Berücksichtigung der aktuellen Entwicklungen über die Ermittlung des Rechnungszinssatzes und der Änderungen des UGB aufgrund des Abschlussprüfungsrechts-Änderungsgesetzes 2016 veröffentlicht. Eine Bilanzierung unter Beachtung der AFRAC-Stellungnahmen gilt grundsätzlich als ordnungsgemäß.

Gemäß UGB sind Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr mit einem "marktüblichen Zinssatz" abzuzinsen. Bei Rückstellungen für Abfertigungsverpflichtungen, Pensionen, Jubiläumsgeldzusagen oder vergleichbare langfristig fällige Verpflichtungen kann nach dem Gesetz auch ein durchschnittlicher Marktzinssatz angewendet werden, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt.

Nach der AFRAC-Stellungnahme ist unter dem Begriff "marktüblicher Zinssatz" jener für Anleihen von Unternehmen mit hochklassiger Bonitätseinstufung und entsprechenden Restlaufzeiten zu verstehen.

Die nachfolgende, von der VERO Management AG auf Ihrer Homepage veröffentlichte Tabelle (www.vero.at/de/betriebliche-vorsorge/steuerberater/afrac), stellt die Bandbreiten für Stichtagszinssätze dar, wie sie von den drei Beratungsunternehmen AON Hewitt, Mercer und Willis Towers Watson empfohlen werden:

Stichtag	Verpflichtungen mit kürzeren Laufzeiten (Abfertigungs- Jubilä- umsgeldverpflichtun- gen, Pensionsbestände)		Verpflichtungen mit mittleren Laufzeiten (Pensionsbestände mit Anwartschafts- und Leistungsberechtigten)		Verpflichtungen mit längeren Laufzeiten (Pensionsbestände mit überwiegend Anwart- schaftsberechtigten)	
	Untergrenze	Obergrenze	Untergrenze	Obergrenze	Untergrenze	Obergrenze
31.12.2015	2,06 %	2,10 %	2,30 %	2,42 %	2,40 %	2,64 %
31.01.2016	1,78 %	2,00 %	2,05 %	2,25 %	2,15 %	2,36 %
29.02.2016	1,62 %	1,75 %	1,90 %	2,00 %	2,00 %	2,13 %
31.03.2016	1,50 %	1,70 %	1,70 %	2,02 %	1,80 %	2,25 %
30.04.2016	1,60 %	1,75 %	1,80 %	2,03 %	1,95 %	2,25 %
31.05.2016	1,50 %	1,65 %	1,70 %	1,90 %	1,85 %	2,12 %
30.06.2016	1,10 %	1,30 %	1,30 %	1,56 %	1,40 %	1,75 %
31.07.2016	0,85 %	1,10 %	1,00 %	1,34 %	1,10 %	1,54 %

Zinsinformationen für die Bewertung von Pensionsverpflichtungen stellt auch die Heubeck AG auf ihrer Homepage (www.heubeck.de) zur Verfügung.

Mit dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2016 ist zu entscheiden, ob mit dem Stichtagszinssatz oder mit einem Durchschnittszinssatz der Wert einer Rückstellung mit einer langfristigen Fälligkeit gerechnet wird. Die einmal gewählte Methode ist in der Folge grundsätzlich beizubehalten.

#### **ECA-Steuertipp:**

Zu empfehlen ist daher, die Rückstellungswerte auf beide Methoden berechnen zu lassen, um so die Auswirkungen auf den Jahresabschluss 2016 und die Folgejahre abschätzen zu können.



### » Kinderbetreuung macht ein Arbeitszimmer zu Hause nicht notwendig! 22

Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer können unter gewissen Voraussetzungen in der Einkommensteuererklärung als Werbungskosten abzugsfähig sein. Für einen Heimarbeitsplatz zum Zweck der Kinderbetreuung ist der Abzug aber nicht möglich.

#### **Entscheidung des Verwaltungs**gerichtshofs (VwGH)

Die Steuerpflichtige ist alleinerziehende Mutter. Sie arbeitete an zwei Tagen pro Woche im Büro ihres Arbeitgebers, wo ihr ein Arbeitsplatz zur Verfügung stand. Um ihren Kinderbetreuungspflichten bestmöglich gerecht zu werden, erledigte sie die restlichen drei Arbeitstage der Woche jedoch im Arbeitszimmer ihrer Privatwohnung. Die Aufwendungen für ihr Arbeitszimmer zu Hause wollte sie als Werbungskosten in der Einkommensteuererklärung geltend machen.

#### Keine Notwendigkeit des häuslichen Arbeitszimmers

Ein Arbeitszimmer im privaten Wohnraum ist nur dann abzugsfähig, wenn es den Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit bildet. Der Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit ist dort, wo mehr als die Hälfte der Arbeitszeit verbracht wird.

Außerdem darf das Arbeitszimmer zu Hause nur beruflich genutzt werden und muss nach der "Art der Tätigkeit ... notwendig" sein. Ein jederzeit benutzbarer Arbeitsplatz beim Arbeitgeber widerspricht der Notwendigkeit eines häuslichen Arbeitszimmers. Heimarbeit nur zum Zweck der Erfüllung von Betreuungspflichten ist eben keine Notwendigkeit aufgrund der beruflichen Tätigkeit. Deshalb waren die Kosten eines häuslichen Arbeitszimmers wegen der Kinderbetreuung nicht als Werbungskosten abzugsfähig.





# » Dienstvertrag oder familienhafte Mitarbeit?

#### Familienhafte Mitarbeit

Als "familienhafte Mitarbeit" wird die Aushilfstätigkeit eines Familienmitglieds im Betrieb bezeichnet. Die Frage, ob ein Dienstverhältnis oder familienhafte Mitarbeit vorliegt, ist hauptsächlich für die Versicherungs- und damit Beitragspflicht bei der Gebietskrankenkasse von Bedeutung.

Hilfe für die Abwägung, ob ein Dienstverhältnis oder familienhafte Mitarbeit gegeben ist, bietet ein Merkblatt von Sozialversicherung, Wirtschaftskammer und Finanzministerium, das kürzlich aktualisiert wurde.

#### Beurteilungskriterien

Die Einstufung erfolgt primär nach der getroffenen Vereinbarung und den tatsächlichen Gegebenheiten im Einzelfall. Eine Grundvoraussetzung für familienhafte Mitarbeit ist oft die Unentgeltlichkeit.

Im Zweifel richtet sich die Vermutung hauptsächlich danach, welcher Angehörige mitarbeitet. Dafür bringt die jüngste Modifizierung des Merkblatts Neuerungen.

#### Ehegatten, eingetragene Partner, Lebensgefährten

Die familienhafte Mitarbeit gilt als Regelfall, die auch bei geringer Abgeltung einen familienrechtlichen Anspruch darstellen kann. Ein Dienstvertrag wird erst dann angenommen, wenn Aufzeichnungen von Dienstvertrag, Entgelt, Arbeitszeit, Weisungsgebundenheit und Ähnlichem vorliegen, die einem Fremdvergleich standhalten.

#### Kinder

Es gilt das Gleiche, wenn das Kind einer vollversicherten Erwerbstätigkeit oder Ausbildung nachgeht. Andernfalls müssen Kinder, die regelmäßig mitarbeiten und das 17. Lebensjahr vollendet haben, bei der Gebietskrankenkasse gemeldet worden.

#### Eltern, Großeltern und Geschwister

Für sie gilt die Vermutung der familienhaften Mitarbeit nur, wenn die Hilfstätigkeit kurzfristig ausgeübt wird. Außerdem muss eine vollversicherte Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Pension vorliegen.

#### weiter entfernte Verwandte

Im Zweifelsfall wird von einem Dienstverhältnis ausgegangen, da dieser Personenkreis mangels wechselseitiger Verpflichtungen aus dem Familienrecht Fremden nahekommt. Familienhafte Mitarbeit liegt nur vor, wenn die Mithilfe kurzfristig und unentgeltlich ist.

Diese Klassifizierung gilt für Verwandte von Einzelunternehmern und Gesellschaftern von Personengesellschaften. Bei Kapitalgesellschaften kann familienhafte Mitarbeit nur im Ausnahmefall angenommen werden.

#### **ECA-Steuertipp:**

Für den Fall einer Kontrolle ist die Dokumentation der Bedingungen der Mithilfe ratsam. Gerade bei entfernten Verwandten sollte die Kurzfristigkeit und Unentgeltlichkeit schriftlich festgehalten werden.

# » Wann führt ein Abbruch der Vermietung zu Liebhaberei?

Ist eine vermietete Eigentumswohnung fremdfinanziert, können dauerhaft Verluste entstehen. Dann gilt diese Vermietung als Liebhaberei. Liebhaberei liegt bei Vermietung einer Eigentumswohnung aber nicht vor, wenn in einem absehbaren Zeitraum (20 Jahre ab Beginn der Vermietung beziehungsweise 23 Jahre ab dem Anfall von ersten Aufwendungen) ein Gesamtüberschuss der Einnahmen zu erwarten ist (Prognoserechnung erforderlich!).

#### Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts (BFG)

Im Entscheidungsfall haben die durch die Wirtschaftskrise im Jahr 2008 verursachten Kursschwankungen den für den Kauf der vermieteten Wohnung aufgenommenen Fremdwährungskredit in die Höhe getrieben und einen vorzeitigen Verkauf der Wohnung – mit Verlust – nach sich gezogen.

Das BFG führt zur Frage der Liebhaberei aus: Lässt die Prognoserechnung für den veranschlagten Zeitraum zwar einen Gesamtgewinn erwarten, wird die Vermietung aber vorzeitig mit Gesamtverlust beendet, ist zu unterscheiden, ob

- a) die Vermietung aufgrund von "Unwägbarkeiten" beendet wurde.
  Dann liegt eine Einkunftsquelle vor.
- b) die Vermietung aus anderen Gründen abgebrochen wurde. Dann nimmt die Finanz Liebhaberei an.

#### Unwägbarkeiten

Unwägbarkeiten sind unerwartete Ereignisse, die von der Verwirklichung gewöhnlicher Geschäftsrisiken abzugrenzen sind. Im Entscheidungsfall blieb die Erhöhung des Kreditbetrages durch Kursschwankungen im normalen, Fremdwährungskrediten immanenten Bereich. Es lag keine Unwägbarkeit vor, weshalb die Vermietung als Liebhaberei einzustufen war.

#### >WWW.ECA.AT >

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

- » Pensionskonto NEU bis 31.12.2016 prüfen!
- » Wie viel Vorsteuer kann bei Nächtigungsgeldern abgezogen werden?
- » Wie funktioniert Affiliate-Marketing?

GRÖBMING HARD INNSBRUCK JUDENBURG KLAGENFURT KNITTELFELD KREMS LEOBEN ...

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.

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



# Die Zukunft im Griff.



















































































