



## Klienten-Info 05/2017

### Inhaltsverzeichnis

- KMU-Investitionszuwachsprämie bereits ausgeschöpft
- Kammerumlage 1 - pauschaler Satz von 0,3% trotz möglicher Härtefälle verfassungskonform
- Aktuelles zur umsatzsteuerlichen Behandlung von VIP-Karten
- Unterschiedliche Kapitalerfordernisse bei GmbH - VfGH hat keine Einwände dagegen
- Der steuerrechtliche Monatsteiler zur Ermittlung der Urlaubsrückstellungen ist auch nach UGB angemessen
- Kosten für Sportcamps in den Ferien sind steuerlich abzugsfähig
- Nutzungsdauer von Baugeräten in der österreichischen Baugeräteliste – Update

### KMU-Investitionszuwachsprämie bereits ausgeschöpft

Vor Jahreswechsel haben wir noch über diese **KMU-Förderung** berichtet (siehe KI 12/16) – nun ist sie bereits **ausgeschöpft**! Die **KMU-Investitionszuwachsprämie** wie auch die ähnlich ausgestaltete **Investitionszuwachsprämie für große Unternehmen** bzw. Großbetriebe (siehe auch KI 04/17) sind als **Fördermaßnahmen für bestehende Unternehmen** konzipiert. Die KMU-Investitionszuwachsprämie fördert **Neuinvestitionen in das abnutzbare Anlagevermögen** und greift dann, wenn die beantragten **Investitionskosten** für Kleinst- und Kleinunternehmen zumindest **um 50.000 €** und für mittlere Unternehmen zumindest **um 100.000 € höher liegen** als der Wert der **durchschnittlichen** jeweils neu aktivierten Anschaffungs- und Herstellungskosten des abnutzbaren Anlagevermögens der **letzten drei Geschäftsjahre**. Die Prämie beträgt für „**Kleinst- und Kleinunternehmen**“ bei einem Investitionszuwachs zwischen 50.000 € und 450.000 € **bis zu 15%** und somit maximal 67.500 €. Bei „**mittleren Unternehmen**“ und einem Investitionszuwachs zwischen 100.000 € und 750.000 € beträgt die Prämie **bis zu 10%** und somit maximal 75.000 €.

Laut Informationen des für die Abwicklung zuständigen **aws** (Austria Wirtschaftsservice) konnten mit der ausgeschöpften KMU-Investitionszuwachsprämie rund 1.900 Unternehmen bei Investitionen in Höhe von 1,6 Mrd. € unterstützt werden. Im Gegensatz zur Investitionszuwachsprämie für große Unternehmen sind die **Mittel** für die **KMU-Investitionszuwachsprämie bereits ausgeschöpft**. Ab **1.1.2018 sollen** wiederum **Fördermittel** in Höhe von **87,5 Mio. €** zur Verfügung stehen. Zu beachten ist schließlich, dass gegenüber der Erstfassung der Förderung (zukünftig) **auch alle „Freien Berufe“** gefördert werden können. Der Kreis der **nicht geförderten Branchen** wurde überdies **erweitert** (ausgeschlossen sind z.B. Banken und Versicherungen). Wir werden Sie über weitere Entwicklungen bzw. die „Neuaufgabe“ der KMU-Investitionszuwachsprämie rechtzeitig informieren.

## **Kammerumlage 1 - pauschaler Satz von 0,3% trotz möglicher Härtefälle verfassungskonform**

Zur **Finanzierung der Wirtschaftskammer(n)** müssen **Mitglieder mit einem steuerbaren Jahresumsatz von mehr als 150.000 €** Umlagen (**Kammerumlage 1, Kammerumlage 2** wenn Dienstnehmer beschäftigt sind und **Grundumlage**) bezahlen. Zur Bemessungsgrundlage für die **Kammerumlage (KU 1)** zählen **alle dem Kammermitglied in Rechnung gestellten Umsatzsteuerbeträge** (das sind Vorsteuern inklusive nichtabzugsfähiger Vorsteuern wie z.B. i.Z.m. PKW). **Hinzu** kommen noch die vom Mitglied geschuldete **Einfuhrumsatzsteuer** bzw. Erwerbsteuer sowie die Beträge anlässlich des Übergangs der Steuerschuld (**Reverse Charge**). Der KU1-Satz beträgt grundsätzlich **0,3% der Bemessungsgrundlage** und ist vom Mitglied selbst zu berechnen und vierteljährlich an das Finanzamt abzuführen. Die **einfache Berechnung** auf Basis der in Rechnung gestellten Umsatzsteuerbeträge **nimmt dabei Härtefälle in Kauf**. Solche Härtefälle entstehen **beispielsweise** bei **Handelsbetrieben mit großen Volumina** und nur **sehr geringen Margen** (Deckungsbeiträgen). Bezogen auf eine geringe Marge können dann die 0,3% mitunter strukturell einen großen Teil der Deckungsbeiträge „absaugen“.

Ein mit dem **Handel von Emissionszertifikaten** befasstes Unternehmen hat gegen diese Regelung Beschwerde erhoben und das **Bundesfinanzgericht** hat daraufhin eine **Prüfung** des Wirtschaftskammergesetzes **durch den Verfassungsgerichtshof** beantragt. Wie aus der nunmehrigen Entscheidung vom 6.3.2017 (G 126/2016) hervorgeht, hat der **Verfassungsgerichtshof** die Regelung **nicht als gleichheitswidrig** eingestuft. Nach höchstgerichtlicher Auffassung ist **nicht jede Härte** im Einzelfall, die eine einheitliche Regelung mit sich bringt, als **unsachlich** zu werten. Dem Gesetzgeber muss es gestattet sein, einfache und **leicht handhabbare Regelungen** zu treffen, selbst wenn es bei **einzelnen Kammermitgliedern** aufgrund der besonderen Gestaltung ihrer Umsätze zu einer **unverhältnismäßigen Inanspruchnahme** kommen kann.

## **Aktuelles zur umsatzsteuerlichen Behandlung von VIP-Karten**

Die **Steuerreform 2015/2016** brachte aus umsatzsteuerlicher Sicht eine erfreuliche Änderung für die Betreiber von Sportveranstaltungen. So **sank** mit 1.1.2016 der **Umsatzsteuersatz** von historischen 20% auf den neuen **ermäßigten Steuersatz** von **13%** für **Eintrittsberechtigungen zu Sportveranstaltungen**. Das führte im Jahr 2016 u.U. zu einer beträchtlichen Vergünstigung der Eintrittspreise für Sportveranstaltungen. Nicht unter die Begünstigung fallen allerdings Start- oder Nenn Gelder als Gegenleistung für die Berechtigung zur Teilnahme an sportlichen Wettkämpfen.

Im Zuge der jüngsten **Überarbeitung der Umsatzsteuerrichtlinien** im Dezember 2016 ergab sich allerdings eine **Änderung** im Bereich der **umsatzsteuerlichen Behandlung von VIP-Karten für sportliche Veranstaltungen**. Unverändert unterliegen Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen weiterhin dem 13%igen Steuersatz. Immer wieder werden von Veranstaltern nicht nur Tickets für die eigentliche sportliche Veranstaltung verkauft, sondern auch **gesamte Pakete** (sog. VIP-Karten), die **neben der Eintrittsberechtigung** für die sportliche Veranstaltung auch weitere Leistungen beinhalten. Bei diesen weiteren Leistungen handelt es sich beispielsweise um Zugang zu einem **exklusiven VIP-Bereich**, um **Cateringleistungen** oder auch um die Zurverfügungstellung von Abstellplätzen für Fahrzeuge. Die **Finanzverwaltung** geht bei solchen **Paketen** in gewissen Fällen von einer sogenannten „**einheitlichen komplexen Dienstleistung**“ aus, welche dem **Normalsteuersatz von 20%** unterliegt. Eine **VIP-Karte** liegt laut Ansicht der Finanzverwaltung immer

dann vor, wenn der **Preis der Eintrittskarte mehr als doppelt so hoch ist als jener Preis der teuersten „normalen“ Eintrittskarte** zur sportlichen Veranstaltung. Die wesentliche **Neuerung** liegt darin, dass bei **VIP-Karten** nicht der ermäßigte 13%ige Steuersatz anwendbar ist, sondern der **20%ige Steuersatz**.

**Beispiel: Der Preis der teuersten „normalen“ Eintrittskarte zu einem sportlichen Event beläuft sich auf 100 €. Sofern eine VIP-Karte maximal 200 € kostet, ist das Entgelt der Karte auf die einzelnen Bestandteile aufzuteilen (z.B. 13% USt auf die Eintrittsberechtigung, 20% USt auf bspw. Parkplätze/Garderobe/inkludierte Getränke bzw. 10% USt auf inkludierte Speisen). Beläuft sich der Preis einer VIP-Karte auf über 200 €, so ist das Entgelt nicht in die einzelnen Bestandteile aufzuteilen – es unterliegt dann das gesamte Entgelt dem 20%igen Umsatzsteuersatz.**

Es empfiehlt sich also die **Preisgestaltung** der einzelnen Tickets bzw. Pakete zu **überprüfen**, damit der Preis einer VIP-Karte ggf. maximal doppelt so teuer ist wie die teuerste „normale“ Eintrittsberechtigung. Nur so kann von einer **umsatzsteuerlich vorteilhaften Aufteilung** des Entgelts auf die einzelnen Bestandteile **profitiert** werden. Einen, wenn auch kleinen, Vorteil hat die Neuregelung zu VIP-Karten dennoch - der Steuerpflichtige spart sich das Aufteilen des Gesamtentgelts auf die einzelnen Teile und manchmal mühsame Diskussionen bei Betriebsprüfungen, falls die Aufteilung als nicht sachgerecht angesehen wird.

## **Unterschiedliche Kapitalerfordernisse bei GmbH - VfGH hat keine Einwände dagegen**

Nach **zwei Änderungen des GmbH-Gesetzes** in den Jahren 2013 und 2014 gibt es **drei Arten** von GmbH, für die je nach Gründungsdatum **unterschiedliche Kapitalerfordernisse** gelten. Zur **Erinnerung**: Im Jahr 2013 wurde das **Mindeststammkapital** von bis dahin 35.000 € **auf 10.000 € gesenkt** („GmbH light“). Alte GmbH konnten ihr Stammkapital auf das niedrigere Niveau von 10.000 € senken. Mit dem **Abgabenänderungsgesetz 2014** hieß es wieder zurück zum Mindestkapital von 35.000 €, sofern nicht das „**Gründungsprivileg**“ in Anspruch genommen wird, nach welchem **für die ersten 10 Jahre** ein Kapital von **10.000 €** ausreicht. Eine **Herabsetzung** des Kapitals bei „alten“ Gesellschaften ist **seit dieser Neuregelung** allerdings **nicht mehr möglich**. Jene Gesellschaften, die zwischen dem 1.7.2013 und dem 28.2.2014 (also **zwischen den Gesetzesänderungen**) gegründet wurden oder einen Herabsetzungsantrag auf das Mindestkapital von 10.000 € gestellt haben, müssen **bis 1.3.2024** ihr **Stammkapital** wieder auf die **35.000 € auffüllen**.

Ein Gründer einer GmbH hat diese Bestimmungen bis zum **Obersten Gerichtshof** angefochten. Seitens des Obersten Gerichtshofes wurde ein **Antrag** an den **Verfassungsgerichtshof** (VfGH) gestellt, die Bestimmungen über die Kapitalgrenzen aufzuheben. Der VfGH ist diesem **Antrag** in seiner Entscheidung vom 14.3.2017 (G 311/2016) **allerdings nicht gefolgt**. **Inhaltlich** ist nach seiner Ansicht trotz der sehr kurzen Zeit zwischen den Änderungen **nichts einzuwenden**. Auch das **Gründungsprivileg** mit 10.000 €, welches zumindest **zwischenzeitlich für neue GmbH geringere Kapitalisierungserfordernisse** als für bestehende GmbH bringt, wurde **bestätigt**. Der VfGH sieht darin nämlich einen **rechtspolitischen Gestaltungsspielraum** zur Förderung der Gründung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung. **Fazit**: Die verschiedenen Regelungen zu den Mindestkapitalanforderungen von GmbH werden uns daher auch noch die nächsten Jahre begleiten.

## Der steuerrechtliche Monatsteiler zur Ermittlung der Urlaubsrückstellungen ist auch nach UGB angemessen

Sofern **Dienstnehmer** ihren **Urlaubsanspruch** bis zum **Abschlussstichtag** nicht zur **Gänze verbraucht** haben, ist für die künftige Konsumation der Urlaubstage eine Rückstellung zu **bilden**. **Unstrittig** ist, dass die **Berechnung** der Urlaubsrückstellungen auf Basis des **Entgelts**, das u.a. laufende Bezüge, anteilige Sonderzahlungen und regelmäßige Prämien und Provisionen umfasst, zu erfolgen hat. In Literatur und Praxis **umstritten** ist jedoch, **welcher Monatsteiler** der Berechnung der Rückstellungen zu Grunde zu legen ist.

Für die **steuerrechtliche Berechnung** der Urlaubsrückstellungen ist aufgrund der **Rechtsprechung** ein **Teiler von 21,67 Arbeitstagen pro Monat** heranzuziehen (= 52 Wochen x 5 Arbeitstage / 12 Monate). In der **unternehmensrechtlichen** Literatur wird diese Ansicht zum Teil **kritisiert**, da bei einer **betriebswirtschaftlichen Betrachtungsweise** zur Ermittlung des Monatsteilers **Abwesenheitszeiten** wie Feiertage, Urlaubstage und Krankenstand zu **berücksichtigen** sind. In der **Praxis** wird auf Basis dieser Argumentation bei der Berechnung der Urlaubsrückstellungen **nach UGB zunehmend ein Teiler von 18 Anwesenheitstagen pro Monat** verwendet; die **unternehmensrechtlichen** Urlaubsrückstellungen sind sodann **höher** als die steuerrechtlichen. Zu beachten ist jedoch, dass **bei Anwendung eines Monatsteilers von 18, Nichtleistungsaufwendungen** für Abwesenheitszeiten künftiger Perioden bereits im **aktuellen Geschäftsjahr aufwandswirksam** erfasst werden, was – auf Basis der **Annahme**, dass dem **Dienstnehmer** das Entgelt für 260 Arbeitstage pro Jahr und nicht nur für die in aller Regel geringeren Anwesenheitstage gewährt wird - **nicht sachgerecht** erscheint.

Es liegen somit sowohl für einen **Monatsteiler von 18** als **auch** für einen **Monatsteiler von 21,67 vertretbare unternehmensrechtliche Argumente** vor. Will man sich einen weiteren Posten bei der **Mehr-Weniger-Rechnung** und bei der Ermittlung der **latenten Steuern** ersparen, empfiehlt sich auch nach UGB bei der Berechnung der Urlaubsrückstellungen die Anwendung des steuerrechtlichen Monatsteilers von 21,67.

## Kosten für Sportcamps in den Ferien sind steuerlich abzugsfähig

Grundsätzlich können **Kinderbetreuungskosten** bis höchstens **2.300 € pro Kind und Kalenderjahr** als **außergewöhnliche Belastung** (ohne Selbstbehalt) geltend gemacht werden, sofern das Kind zu Beginn des Kalenderjahres das **10.** bzw. das **16. Lebensjahr** (bei Bezug erhöhter Familienbeihilfe) noch **nicht vollendet** hat. Wichtig ist außerdem, dass die Betreuung in einer **öffentlichen institutionellen Kinderbetreuungseinrichtung** gem. landesgesetzlicher Vorschriften erfolgt oder sie durch eine **pädagogisch qualifizierte Person**, ausgenommen sind haushaltzugehörige Angehörige, vorgenommen wird. Das **Bundesfinanzgericht** hatte sich (GZ RV/7103652/2010 vom 21.10.2016) mit einem Sachverhalt auseinanderzusetzen, in dem die Kinder in den Oster- und Semesterferien **Schwimm- und Fußballcamps** besuchten und diese Kosten als außergewöhnliche Belastung steuerlich geltend gemacht werden sollten.

Entgegen der Ansicht des Finanzamts gelangte das **BFG** zum Ergebnis, dass die **Kosten steuerlich abzugsfähig** sind, da es sich bei den Camps **ausschließlich um Kinderbetreuung** in der Ferienzeit handelt und Wissensvermittlung oder sportliche Betätigung keineswegs im Vordergrund stehen. Die **Kosten für Unterricht** (z.B. Schulgeld für Privatschulen) sind nämlich gem. **VwGH-Rechtsprechung keine Kinderbetreuungskosten**. Diese Einschätzung wird auch durch die entsprechenden Programme der Feriencamps untermauert, wobei es für die steuerliche Abzugsfähigkeit nicht

hinderlich ist, wenn die Freizeitgestaltung in den Camps **pädagogisch sinnvoll** gestaltet ist und auch ein entsprechendes Bewegungsangebot für die teilnehmenden Kinder miteinschließt. Überdies spricht für die steuerliche Geltendmachung, dass die Vermittlung von Wissen und Kenntnissen in einem Camp während der schulfreien Zeit üblicherweise nicht im Vordergrund steht und dass das **Ausmaß** der **sportlichen Betätigung** jenes der (Kinder)Betreuung bei weitem unterschreitet. Entsprechend der **Lohnsteuerrichtlinien** sind neben den Kosten für die Kinderbetreuung (im Feriencamp) **auch** die **Verpflegungskosten** - ohne Abzug einer Haushaltsersparnis - und das **Bastelgeld** steuerlich absetzbar.

## **Nutzungsdauer von Baugeräten in der österreichischen Baugeräteliste - Update**

Einen für die Praxis der **Bauwirtschaft** wichtigen Arbeitsbehelf stellt die **österreichische Baugeräteliste** (ÖBGL 2009) dar. Diese enthält nicht nur Grundlagen für **inner- und zwischenbetriebliche Verrechnungssätze**, sondern liefert auch Werte für die **übliche Nutzungsdauer** von mehr als 1.000 Baugeräten. Die in der Baugeräteliste ausgewiesenen **Nutzungsdauern** werden daher oftmals für **Bilanzierungs- und Steuerzwecke** herangezogen.

Das BMF (BMF-010203/0095-VI/6/2017 vom 27.2.2017) hat nunmehr darüber informiert, unter welchen Umständen die **Nutzungsdauern** laut Baugeräteliste auch **für steuerliche Zwecke** als **Abschreibungszeitraum** akzeptiert werden. Demnach ist **steuerlich** von einem **um 50% erhöhten Wert** für die **Nutzungsdauer** auszugehen. Beträgt beispielsweise die Nutzungsdauer laut Baugeräteliste 6 Jahre, so ist die **steuerliche Abschreibungsdauer** mit 9 Jahren anzunehmen.

Nach Ansicht der Finanzverwaltung war diese Vorgehensweise erstmals für jene Anlagen zu wählen, die im **Veranlagungsjahr 2005** (!) zu erfassen sind. Letztmalig gilt sie für Baugeräte, welche in **vor dem 1.1.2018** beginnenden Wirtschaftsjahren angeschafft wurden bzw. werden. Für zum **14.12.2011** bereits **abgeschlossene Betriebsprüfungsverfahren**, bei denen die steuerlichen Nutzungsdauern nach anderen Gesichtspunkten ermittelt wurden, ist aus Verwaltungsvereinfachungs- und **Rechtssicherheitsgründen** hingegen **keine Änderung** mehr vorzunehmen.

Impressum: Medieninhaber, Herausgeber und Verleger: Klienten-Info, Klier, Krenn & Partner KG, Redaktion: 1090 Wien, Julius-Tandler-Platz 6/9. Richtung: unpolitische, unabhängige Monatsschrift, die sich mit dem Wirtschafts- und Steuerrecht beschäftigt und speziell für Klienten von Steuerberatungskanzleien bestimmt ist. Die veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt und ohne Gewähr. © www.klienten-info.at