

**JOSEF
WALCH**

Wirtschaftstreuhänder
beeidete Wirtschaftsprüfer
und Steuerberater

**ROSWITHA
WALCH**

Novaragasse 4/4.OG
4020 Linz

Tel. 0732/600241

Fax. 0732/600241/13

e-mail:

office@stb-walch.at

<http://www.stb-walch.at>

Klienten-Info **Steuerreform 2015/2016**

Wie Sie bereits diversen Klienten-Informationsschreiben sowie den Medien entnommen haben, kommt es aufgrund der beschlossenen Steuerreform zu zahlreichen Änderungen. Da der Großteil der Gesetzesänderungen bereits mit 1.1.2016 in Kraft tritt, möchten wir Ihnen einen kurzen Überblick über einzelne wesentliche Neuerungen verschaffen, damit Sie rechtzeitig die entsprechenden Maßnahmen setzen können.

Aufgrund der Komplexität der gesetzlichen Normen möchten wir explizit darauf hinweisen, dass es sich bei diesem Informationsschreiben lediglich um einen auszugsweisen Überblick handelt. Für Fragen, weitere Informationen und vor allem eine individuelle Beratung stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

1. Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht

- Kontrollieren Sie, ob Sie aufgrund Ihrer Umsätze sowie der Barumsätze¹ der Registrierkassenpflicht unterliegen (relevante Grenze: Jahresumsatz > EUR 15.000 und Barumsätze > 7.500)

¹ „Als Barumsätze gelten Umsätze, bei denen die Gegenleistung mit Bargeld, Kredit- oder Bankomatkarte, sowie anderen vergleichbaren Zahlungsformen (z.B. Zahlung mittels Mobiltelefon oder PayLife Quick) beglichen wird. Als Barzahlung gilt weiters die Hingabe von Barschecks sowie vom Unternehmer ausgegebener und von ihm an Geldes statt angenommener Gutscheine, Bons, Geschenkmünzen und dergleichen. Bezahlung mit Erlagschein oder E-Banking zählt nicht zu den Barumsätzen“ (siehe <https://www.wko.at/Content.Node/Service/Steuern/Weitere-Steuern-und-Abgaben/Verfahren---Pflichten-im-oesterr--Steuerrecht/Registrierkassenpflicht---FAQ.html>)

- Wenn Sie aufgrund der neuen Rechtslage eine Registrierkasse benötigen, kontaktieren Sie bitte rechtzeitig einen Kassenanbieter um eine zeitgerechte Installation in Ihrem Betrieb vornehmen zu können.
- Einige Registrierkassenanbieter haben maßgeschneiderte Systeme für bestimmte Berufsgruppen.
- Wenn Sie bereits gewisse EDV-Programme (Buchhaltungssoftware, Warenwirtschaftsprogramm,...) in Verwendung haben, kontaktieren Sie diesen Hersteller und erkundigen sich nach möglichen Ergänzungsmodulen (Registrierkassenmodul).
- Lassen Sie sich bestätigen, dass die zu erwerbende Registrierkasse den gesetzlichen Vorschriften der Kassenrichtlinie entspricht.
- Fordern Sie eine Zusage ein, dass die Registrierkasse für die strengeren Anforderungen ab dem 01.01.2017 (spezielle technische Sicherheitseinrichtung) geeignet ist, bzw. dass der Anbieter entsprechende Nachrüstungsmaßnahmen anbietet.
- Ab 1.1.2016 besteht die Verpflichtung unaufgefordert einen Beleg auszuhändigen (v.a. auch für Leistungen an Privatpersonen)

Siehe dazu Informationsschreiben des Bundesministeriums für Finanzen im Zusammenhang mit der Registrierkassenpflicht unter:

<https://www.bmf.gv.at/top-themen/Registrierkassen.html>

Als Beilage senden wir Ihnen ergänzend ein Informationsschreiben der WKO.

2. Sachbezüge Firmen-KFZ

- Aufgrund der Änderung der Sachbezugswerte im Zusammenhang mit der Benutzung eines arbeitgebereigenen KFZ ersuchen wir Sie um Übermittlung einer Kopie der Zulassungsscheine, damit die Werte in der Lohnverrechnung entsprechend adaptiert werden können.
- Für Kraftfahrzeuge mit einem Emissionswert von 0g/km ist 2016 bis 2020 kein Sachbezug anzusetzen (z.B. Elektroautos).

Sachbezugswerteverordnung:

Bis dato wurde der Sachbezug für die Benützung eines arbeitgebereigenen Kfz von den tatsächlichen Anschaffungskosten berechnet.

Ab 01.01.2016 hängt die Berechnung zusätzlich von der Höhe des jeweiligen CO²- Ausstoßes ab. Beträgt der CO²-Ausstoß mehr als 130 Gramm/Kilometer sind 2% der Anschaffungskosten als Sachbezug in der Personalverrechnung zu

führen. Bei einem geringeren Verbrauch ist weiterhin der alte Wert zu verwenden (1,5% der Anschaffungskosten).

Allerdings ist der Hinzurechnungsbetrag bei 2% bis zu einem Betrag von € 960,- und bei 1,5% bis zu € 720,- maximiert.

Der Grenzwert für den reduzierten Sachbezug wird aber im Zeitraum von 2017 bis 2020 pro Jahr um 3 Gramm gesenkt.

<i>Anschaffungsjahr</i>	<i>max. CO²-Grenzwert</i>
2016	130 g/km
2017	127 g/km
2018	124 g/km
2019	121 g/km
2020	118 g/km

Natürlich ist für die Heranziehung des Grenzwertes das Anschaffungsjahr des PKWs relevant.

3. Neuer UST-Satz 13%

- Bestimmte umsatzsteuerpflichtige Leistungen unterliegen ab dem 1.1.2016 einem neuen Umsatzsteuersatz iHv 13%
 - Beispiele:
 - Beherbergungsleistungen (erst ab 1.5.2016)
 - Umsätze aus der Tätigkeit als Künstler
 - Musik- und Gesangsaufführungen
 - Tierbesamung
 - Eintrittsberechtigungen für Sportveranstaltungen
 - etc.

4. Immobilienverertragsteuer von 25% auf 30%

Die Immobilienverertragsteuer wird ab dem 1.1.2016 von 25% auf 30% erhöht. Private Immobilienveräußerungen, die vor dem 1.1.2016 stattfinden, unterliegen jedoch weiterhin einem Steuersatz iHv 25%, auch wenn der Zufluss erst im Jahr 2016 erfolgt.

Sollten Sie eine Immobilienveräußerung geplant haben, könnte es aus steuerlicher Sicht vorteilhaft sein, den Kaufvertrag noch im Jahr 2015 abzuschließen.

5. Barzahlungsverbot im Baugewerbe

In der Baubranche wurde zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung ein Maßnahmenpaket beschlossen welches folgende Themen zum Inhalt hat:

- Barzahlungsverbot von Arbeitslöhnen
- Abzugsverbot für bar bezahlte Honorare für Bauleistungen und
- verstärkte Kontrollen beim privaten Hausbau

6. Einschränkung der Abzugsfähigkeit von Sonderausgaben

Ab dem Jahr 2016 sind diverse Sonderausgaben steuerlich nicht mehr abzugsfähig. Für manche Sonderausgaben sieht der Gesetzgeber jedoch eine zeitlich befristete Abzugsfähigkeit bis einschließlich 2020 vor, wenn die Verträge noch vor dem 1.1.2016 abgeschlossen werden.

Wenn Sie z.B. geplant haben eine private Kranken-Zusatzversicherung abzuschließen, könnte es steuerlich von Vorteil sein, dass Sie den Vertrag noch dieses Jahr abschließen.

Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht

Ab 1.1.2016 gelten für Betriebe neue Aufzeichnungspflichten für alle Bareinnahmen zum Zweck der Losungsermittlung.

Die Neuerungen gelten nur für Barumsätze!

Sämtliche Steuerpflichtige, die für steuerliche Zwecke Bücher und Aufzeichnungen zu führen haben, müssen ihre Bareinnahmen künftig einzeln aufzeichnen.

Ein Kassasturz, wie ihn bisher Unternehmen bis € 150.000,- Jahresumsatz machen durften, ist grundsätzlich nicht mehr zulässig.

Einzel erfassung mittels Registrierkasse

Betriebe (Gewerbe, selbständige Tätigkeit und Land- und Forstwirtschaft) haben zur Einzel erfassung der Barumsätze zwingend ein elektronisches Aufzeichnungssystem (Registrierkasse) zu verwenden, wenn

- ☐ der Jahresumsatz je Betrieb € 15.000,- und
- ☐ die Barumsätze dieses Betriebes € 7.500,- im Jahr überschreiten.

Der Begriff „Barumsätze“ umfasst auch die Zahlung mit Bankomat- oder Kreditkarte, die Hingabe von Barschecks oder ausgegebenen Gutscheinen, Bons, etc.

Hinweis:

Beide Grenzen müssen überschritten sein, damit eine Registrierkassenpflicht besteht.

Die Grenze von € 7.500,- für Barumsätze soll verhindern, dass Unternehmen, die neben Zielgeschäften mit hohen Beträgen auch geringe Bargeschäfte bis maximal € 7.500,- tätigen, unter die Registrierkassenpflicht fallen.

Unter Registrierkasse versteht man jedes elektronisches Datenverarbeitungssystem, das elektronische Aufzeichnungen zur Losungsermittlung und Dokumentation von Barumsätzen erstellt (z. B. Registrierkassen, serverbasierte Aufzeichnungssysteme, Waagen, Taxameter etc.).

Änderungen ab 1.1.2017

Treffen die Voraussetzungen für eine Registrierkassenpflicht zu, muss der Unternehmer ab Jänner 2016 eine elektronische Registrierkasse haben, die der Kassenrichtlinie entspricht. Weitere Informationen finden Sie in unserem Infoblatt „Kassenrichtlinie 2012“.

Ab 1.1.2017 müssen alle Kassensysteme zusätzlich über einen Manipulationsschutz, eine technische Sicherheitseinrichtung verfügen. Diese Sicherheitseinrichtung besteht aus einer Verkettung der Barumsätze mit Hilfe der elektronischen Signatur der Signaturerstellungseinheit.

Jede Registrierkasse muss über folgende Eigenschaften verfügen:

- Datenerfassungsprotokoll
- Drucker oder Vorrichtung zur elektronischen Übermittlung von Zahlungsbelegen
- Schnittstelle zu einer Sicherheitseinrichtung mit einer Signaturerstellungseinheit
- Verschlüsselungsalgorithmus AES 256
- Kassenidentifikationsnummer

Details zu den technischen Voraussetzungen sind in der Registrierkassensicherheitsverordnung geregelt.

Belegerteilungsverpflichtung

Unternehmer haben ab 1.1.2016 die Verpflichtung bei Barzahlungen einen Beleg zu erstellen und dem Käufer auszuhändigen. Dieser muss den Beleg entgegennehmen und bis außerhalb der Geschäftsräumlichkeiten für Zwecke der Kontrolle durch die Finanzverwaltung mitnehmen.

Jeder Beleg muss folgenden Inhalt aufweisen:

- Bezeichnung des leistenden/liefernden Unternehmens
- fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung des Geschäftsvorfalles einmalig vergeben werden
- Tag der Belegausstellung
- Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware oder Dienstleistung
- Betrag der Barzahlung
- ab 1.1.2017 bei Verwendung von elektronischen Kassen mit Sicherheitseinrichtung: Kassenidentifikationsnummer, Datum und Uhrzeit der Belegausstellung, Betrag der Barzahlung nach Steuersätzen getrennt, maschinenlesbarer Code (OCR-, Bar- oder QR-Code)

Vom Beleg muss der Unternehmer eine Durchschrift oder elektronische Abspeicherung machen und wie alle Buchhaltungsunterlagen sieben Jahre aufbewahren.

Achtung!

Die Belegerteilungsverpflichtung gilt ab dem ersten Barumsatz (egal ob Kassenpflicht besteht oder nicht) für jeden Unternehmer ab 1.1.2016. Ausnahmen gibt es nur für die Kalte-Händeregelung, Feuerwehrfeste und dergleichen.

Sonderregelungen

Der Bundesminister für Finanzen lässt für gewisse Unternehmergruppen bzw. Umsatzarten Ausnahmen bzw. Erleichterungen bei der Einzelaufzeichnungspflicht, der Verwendung eines elektronischen Aufzeichnungssystems und die Belegerteilungsverpflichtung zulassen.

In folgenden Fällen sind Ausnahmen bzw. Erleichterungen möglich:

- **Umsätze im Freien („Kalte-Händeregelung“)**
Darunter fallen Umsätze von Haus zu Haus, auf öffentlichen Wegen, Straßen, Plätzen oder anderen öffentlichen Orten, sofern sie nicht in Verbindung mit fest umschlossenen Räumlichkeiten ausgeführt werden und die Jahresumsatzgrenze von € 30.000,-- nicht

überschritten wird., Weitere Informationen zur „Kalte-Händeregelung“ finden Sie im Infoblatt „Die Barbewegungsverordnung“.

Achtung:

Die Umsatzgrenze von € 30.000,- gilt für sämtliche Umsätze des Betriebes, nicht nur für die Umsätze im Freien.

Die begünstigten Umsätze müssen nicht einzeln aufgezeichnet werden. Die Tageslosung darf mittels Kassasturz ermittelt werden. Mehr dazu in unserem Infoblatt „Die Barbewegungsverordnung“. Weiters gilt für sie keine Belegerteilungs- und Registrierkassenpflicht.

- **Automaten**

Bei Warenausgabe- und Dienstleistungsautomaten, die nach dem 31.12.2015 in Betrieb genommen werden, kann eine vereinfachte Losungsermittlung in Anspruch genommen werden, wenn die Gegenleistung für die Einzelumsätze € 20,- nicht übersteigt. Darunter fallen z.B. Tischfußballautomaten, Musikautomaten, Dartautomaten etc.

Es besteht weder eine Registrierkassen- noch eine Belegerteilungspflicht.

Eine vereinfachte Losungsermittlung kann bei diesen Automaten durch eine zumindest im Abstand von 6 Wochen regelmäßig erfolgende Ermittlung und Aufzeichnung der erbrachten Dienstleistungen oder der Anzahl der verkauften Waren anlässlich der Nachfüllung durch Bestandsverrechnung (Endbestand minus Angangsbestand bzw. Nachfüllmenge) oder manuelle oder elektronische Auslesung der Zählwerkstände bei vorhandenen Zählwerken durchgeführt werden. Darüber hinaus sind anlässlich jeder Kassenentleerung, die zumindest einmal im Monat zu erfolgen hat, die vereinnahmten Geldbeträge je Automat zu ermitteln und aufzuzeichnen.

Für Automaten, die vor dem 1.1.2016 in Betrieb genommen werden, gelten diese Regelungen erst ab 1.1.2027.

- **Webshops**

Umsätze im Rahmen eines Webshops, bei denen keine Gegenleistung durch Bezahlung mit Bargeld erfolgt, sind von der Registrierkassenpflicht befreit. Belege müssen aber ausgestellt werden.

Hinweis:

Hinsichtlich der Umsätze, die nicht im Webshop getätigt werden, gelten die allgemeinen Vorschriften.

- **Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe**

Die Umsätze von abgabenrechtlich begünstigten Körperschaften (z.B. Vereine) sind unter gewissen Voraussetzungen von der Registrierkassenpflicht befreit. Details regelt die Barumsatzverordnung.

- **Umsätze außerhalb der Betriebsstätte („mobile Gruppen“)**

Unternehmer, die ihre Lieferungen und Dienstleistungen außerhalb der Betriebsstätte erbringen, können ihren Kunden einen Papierbeleg (z.B. Paragon) geben und müssen

eine Kopie davon aufbewahren. Nach Rückkehr in die Betriebsstätte sind diese Umsätze jedoch ohne unnötigen Aufschub in der Registrierkasse zu erfassen.

Die Ausnahme betrifft „mobile“ Berufe wie mobile Friseure, Masseure, Fremdenführer etc.

- **Geschlossene Gesamtsysteme**

Für große Unternehmen, die mit Systemen arbeiten, bei denen Kassensystem, Warenwirtschaftssystem und Buchhaltungssystem lückenlos miteinander verknüpft sind, besteht die Möglichkeit die Manipulationssicherheit, ohne die Verwendung einer Signaturerstellungseinheit oder eines Signaturzertifikates, durch das Finanzamt mittels Bescheid festzustellen zu lassen.

Voraussetzungen:

- der Einsatz von mehr als 30 Registrierkassen
- die Einholung eines Gutachtens über die Manipulationssicherheit
- ein Antrag auf Ausnahme beim Finanzamt
- das Finanzamt erlässt einen Feststellungsbescheid

Beginn der Registrierkassenpflicht

Ab dem erstmaligen Überschreiten der oben genannten Grenzen muss der Unternehmer mit Beginn des viertfolgenden Monats nach Ablauf des Voranmeldezeitraums für die Umsatzsteuer (Kalendermonat oder Kalendervierteljahr) ein geeignetes Kassensystem haben.

Die Umsatzgrenzen beziehen sich auch auf Zeiträume vor dem 1.1.2016. Das heißt, dass schon die Umsätze des Jahres 2015 für die Bestimmung des Zeitpunktes der Kassenpflicht herangezogen werden. Das bedeutet, dass Betriebe, die bereits im September 2015 mehr als € 15.000,- Jahresumsatz und davon mehr als € 7.500,- Barumsätze haben per 1.1.2016 ein geeignetes Kassensystem haben müssen.

Beispiel:

Erstmaliges Überschreiten der Gesamtumsatzgrenze und Barumsatzgrenze im November 2015 (Jänner bis November € 16.000,- Umsatz, davon mehr als € 7.500,- bar). Ist der Voranmeldungszeitraum der Kalendermonat besteht die Registrierkassenverpflichtung ab 1.3.2016, im Falle des Kalendervierteljahres ab 1.4.2016.

Beispiel:

Neugründung eines Unternehmens am 1.4.2016. Umsätze April bis August 2016: € 15.600,-, davon mehr als € 7.500,- Barumsätze. Ist der Voranmeldungszeitraum der Kalendermonat besteht die Registrierkassenverpflichtung ab 1.12.2016, im Falle des Kalendervierteljahres ab 1.1.2017.

Übersteigen die Umsätze im Jahr 2015 die oben genannten Grenzen und sollte der Unternehmer ab 2016 jedoch komplett auf Zielgeschäfte umsteigen (also keine Barumsätze mehr haben) ist konsequenter Weise auch keine elektronische Kasse notwendig.

Werden die Grenzen für die Registrierkassenpflicht im Jahr 2015 nicht überschritten, kann der Unternehmer den Zeitpunkt des Kaufes ebenfalls nach hinten verschieben. Erst in einem der folgenden Monate nach Überschreitung der beiden Umsatzgrenzen mit Beginn

des viertfolgenden Monats nach Ablauf des Voranmeldezeitraums für die Umsatzsteuer besteht die Verpflichtung eines geeigneten Kassensystems.

Wegfall der Registrierkassenpflicht

Werden die Umsatzgrenzen in einem Folgejahr nicht überschritten und ist absehbar, dass diese Grenzen auch künftig nicht überschritten werden, fällt die Verpflichtung mit Beginn des nächstfolgenden Jahres weg.

Beispiel:

Die Umsätze eines Unternehmens sind im Jahr 2016 über den Grenzen (€ 15.000,-- Gesamtumsatz und € 7.500,-- Barumsatz). Im Jahr 2017 fällt der Gesamtumsatz auf € 13.000,--.

Ist aufgrund der Umstände absehbar, dass auch im Jahr 2018 die Grenzen nicht überschritten werden, fällt für den Unternehmer die Registrierkassenpflicht ab 2018 weg.

Steuerliche Förderungen

Als Unterstützung zur Finanzierung der vorgeschriebenen Systeme (Anschaffung oder Umrüstung) ist eine beim Betriebsfinanzamt beantragbare Prämie in Höhe von € 200,-- pro Kassensystem (maximal aber € 30,-- pro Erfassungseinheit) vorgesehen.

Die Prämie kann bei der jeweiligen Steuererklärung mittels Beilagenformular E108c geltend gemacht werden, wird dem Abgabekonto gutgeschrieben und stellt keine Betriebseinnahme dar (d.h. sie ist steuerfrei). Für die Inanspruchnahme müssen die Ausgaben jedoch vor dem 1.1.2017 erfolgen.

Die Anschaffungskosten bzw. die Umrüstkosten sind nicht über mehrere Jahre zu verteilen (abschreiben), sondern können sofort im Jahr des Aufwandes in voller Höhe als Betriebsausgabe angesetzt werden.

Sanktionen bei Nichtbefolgung der Vorschriften

Besteht Registrierkassenpflicht und verfügt der Unternehmer ab 1.1.2016 über keine Registrierkasse bzw. verfügt die Registrierkasse ab 1.1.2017 über keine technische Sicherheitseinrichtung, stellt das eine Finanzordnungswidrigkeit dar und wird mit einer Geldstrafe bis zu € 5.000,-- geahndet.

Außerdem besteht die Gefahr, dass die sachliche Richtigkeit der Bücher und Aufzeichnungen angezweifelt wird, was die Schätzung der Besteuerungsgrundlagen durch die Abgabenbehörde zur Folge haben kann.

Stand: September 2015

Dieses Infoblatt ist ein Produkt der Zusammenarbeit aller Wirtschaftskammern.
Bei Fragen wenden Sie sich bitte an die Wirtschaftskammer Ihres Bundeslandes:
Burgenland, Tel. Nr.: 0590 907-0, Kärnten, Tel. Nr.: 0590 904-0,
Niederösterreich Tel. Nr.: (02742) 851-0, Oberösterreich, Tel. Nr.: 0590 909,
Salzburg, Tel. Nr.: (0662) 8888-0, Steiermark, Tel. Nr.: (0316) 601-601, Tirol, Tel. Nr.: 0590 905-0,
Vorarlberg, Tel. Nr.: (05522) 305-0, Wien, Tel. Nr.: (01) 514 50-0
Hinweis! Diese Information finden Sie auch im Internet unter <http://wko.at/steuern>
Alle Angaben erfolgen trotz sorgfältigster Bearbeitung ohne Gewähr.
Eine Haftung der Wirtschaftskammern Österreichs ist ausgeschlossen.
Bei allen personenbezogenen Bezeichnungen gilt die gewählte Form für beide Geschlechter!