

# kytax news

Ausgabe MÄRZ 2022



## NEWS VON KYTAX CONSULTING

- › Was gibt es Neues bei kytax consulting?



## NEWS AUS DER UNTERNEHMENSBERATUNG

- › Übergabe von Familienbetrieben – Teil 1 - Überblick



## NEWS AUS DER STEUERBERATUNG

- › Wiedereinführung des Investitionsfreibetrags
- › Begünstigte Sanierungsgewinnbesteuerung bei außergerichtlichen Sanierungen
- › Degressive Abschreibungen bis 31.12.2022 verlängert
- › Ökosoziale Steuerreform 2022
- › Immobilien: Geschenkt oder gekauft?
- › Vorsicht bei Kauf einer GmbH mit Verlustvorträgen
- › Verlängerung von Aufstellungs- und Firmenbuch-Offenlegungsfristen
- › Todesfallbeihilfe bei Ärzten: Nicht-Aufnahme in Steuererklärung muss nicht strafbar sein

[kytax-consulting.at](https://www.kytax-consulting.at)



### Was gibt's 2022 Neues bei kytax consulting?



Frau Salzmann bekommt ihren eigenen KlientInnenstamm zur Betreuung zugeteilt

Serverumstellung bei kytax consulting am Dienstag, den 22.03.22



© Nicole Salzmann

Wie schon bereits berichtet, hat Frau Salzmann ihre Probezeit gut überstanden und ist in den Büroalltag aufgenommen worden. Ihr wurden nun einige Buchhaltungen, die sie in Zukunft betreuen wird, zugeteilt und diese darf sie, mit der nötigen Kontrolle von unseren erfahrenen MitarbeiterInnen, alleine bewältigen. Konkret heißt das, dass die Buchhaltungen kontrolliert werden, und erst nach Freigabe fertiggestellt und die UVAs und Auswertungen übermittelt werden können.

Frau Salzmann ist von Montag bis Donnerstag bei uns im Haus und unter der Email-Adresse [accounting@kytax-consulting.at](mailto:accounting@kytax-consulting.at) erreichbar.

KlientInnen, die in Zukunft von ihr betreut werden, bekommen eine persönliche Zuschrift, wo dies bekannt gegeben wird.

---

Wie Sie wissen, arbeiten wir für alle unsere Bereiche mit der Softwarelösung BMD NTCS. Um die neuesten Programme verwenden zu können ist es notwendig, auch die neueste und stärkste Hardware zu verwenden. Aus diesem Grund planen wir einen Serverwechsel, der, gemeinsam mit der BMD am Dienstag, den 22.03.22 nachmittags durchgeführt wird. An diesem Tag werden wir daher am Nachmittag nur telefonisch zur Verfügung stehen können.

Bitte planen Sie dies bei der Verarbeitung Ihrer Daten (Buchhaltung/Lohnverrechnung) ein.

Vielen lieben Dank!

*Mag. Christa und Dr. Hubert Kienast  
sowie das Team der kytax consulting.*



### Übergabe von Familienbetrieben (Teil 1)

Nicht nur in der Land- und Forstwirtschaft, sondern generell in der Unternehmerschaft, war es bis in die späten 80er Jahre üblich, ungefragt den Familienbetrieb an die folgende Generation, vorzugsweise an den ältesten Sohn, zu übergeben. Kurz vor der Jahrtausendwende wich dies den Bedürfnissen der Nachkommen, eine neue Generation von Nicht-Nachfolgern, die es oftmals wegen ihrer guten Ausbildung in die Ferne zog. Hier wurden erstmals KMU-Betriebe gewinnbringend an familienexterne UnternehmerInnen verkauft. Bis über die 2000er Jahre wurden daher mehr als 50 % der Betriebe an familienexterne Nachfolger übergeben.<sup>(1)</sup>



Wenn Sie Ihr Lebenswerk an die nächste Generation bzw.

einen geeigneten Käufer übergeben möchten, ist es sinnvoll einige wichtige Punkte zu beachten.

Seit Beginn der 2010er Jahre änderte sich die Situation erneut, die Unternehmen blieben wieder in Familienhand. Studien zufolge soll dies aber nicht der Standard bleiben; im Trend sinkt die Summe der familieninternen Nachfolger wieder und immer mehr Betriebe werden verkauft. Besonders häufig ist dies bei Betrieben in erster oder zweiter Generation. Generationsübergreifende Betriebe suchen immer noch nach einer Nachfolge aus dem eigenen Haus; seien es nun die Nachkommen in der Familie oder aus dem Stamm der MitarbeiterInnen.<sup>(2)</sup>

Ganz im Unterschied zu den 70er und 80er Jahren, in denen die Übergabe meist mit der Erbschaft geregelt wurde, zeigen heute UnternehmerInnen Verantwortungsbewusstsein und regeln ihre Nachfolge gerne vor ihrem Pensionsantritt. Die Bedeutung der Work-Life-Balance ist auch bei den UnternehmerInnen angekommen, weswegen viele Firmeneigentümer ihre Pension außerhalb des Unternehmens genießen möchten. Die Übergabe familienintern zu belassen, eröffnet die Möglichkeit, das Lebenswerk weiterhin arbeiten zu lassen und gleichzeitig die Nachkommenschaft zu versorgen. Die Praxis zeigt, dass im Unternehmen nachfolgende Kinder aktiv die Entscheidung zur Übernahme vorantreiben. Sie zeigen den Wunsch, das Unternehmen nicht nur zu führen, sondern es auch weiter zu entwickeln.<sup>(3)</sup>

Bei einer Übergabe treffen viele Themen aufeinander, deren Bewältigung sichergestellt werden muss. Es geht hier vor allem um steuerliche, rechtliche und betriebswirtschaftliche Entscheidungen, die, zusätzlich zur Wahl des geeigneten Nachfolgers, getroffen werden müssen. Aufgrund der Komplexität empfiehlt es sich unbedingt einen externen Berater für den Prozess der Übergabe zu Rate zu ziehen. Die Bereiche der Übergabe definieren sich wie folgt:

- (1) Zu den **rechtlichen Fragen** zählt vor allem, ob die aktuelle Rechtsform für eine Übergabe geeignet ist bzw. ob sie den Eigentumsübergang unterstützt oder ihm hinderlich im Wege steht. Es ist durchaus nicht unüblich, das Unternehmen zunächst in eine Kapitalgesellschaft umzugründen, um die Übergabe einfacher bzw. günstiger zu gestalten. Andernfalls kann es auch sein, dass ein Unternehmen in

eine Besitzgesellschaft und eine operativ tätig seiende Gesellschaft gespalten wird, um die Übergabe zielorientierter durchführen zu können. Es gibt viele Möglichkeiten, die in Betracht kommen können, dennoch muss es, unserer Ansicht nach, immer in Relation mit der aktuellen Größe des zu übergebenden Unternehmens stehen.

- (2) Die wohl wichtigste Frage ist der **steuerliche Zeitpunkt der Übergabe**, sowohl aus der Sicht des Übergebers als auch des Übernehmers. Eines ist klar: am Ende eines erfolgreichen Wirtschaftsjahres eine Übergabe durchzuführen und den Verkaufspreis eventuell auch in besagtem Jahr zu lukrieren, muss nicht unbedingt schlau sein. Daher ist es wichtig, dem betreuenden Berater mitzuteilen, was Sie sich vorstellen und wie Sie zu tun gedenken.
- (3) **Betriebswirtschaftlich** ist zunächst die Frage nach der Gewerbeberechtigung zu klären – spricht ist der Nachfolger überhaupt vor der Behörde befähigt, das zu übergebende Unternehmen zu vertreten? Außerdem müssen die Behandlung von Betriebsanlagen, die Weitergabe der Geschäftsräumlichkeiten und etwaige Versicherungen beachtet werden. Noch beschäftigen wir uns nicht mit den Aufgaben der zukünftigen Führungskraft, den finanziellen Ressourcen oder Planungen des Unternehmens; dies sind Fragen, die erst im Hintergrund entscheiden.
- (4) Eine besondere Stellung nehmen die **Mitarbeiter** ein, da ein zentraler Teil der Übergabe sich mit dem Umgang des alten Abfertigungssystems beschäftigt.
- (5) Ein Pensionsantritt der Übergeber kann den Prozess ebenfalls vor eine große Herausforderung stellen, kann aber auch einen **idealen Zeithorizont für die Planung** der Übergabe darstellen. Ein zeitlich begrenzter Plan ist wichtig, weil zum einen die gestellten Herausforderungen in einem bestimmten Zeitrahmen abgearbeitet werden können und zum anderen ist ein „Enddatum“ in Sicht.

Kurzum, eine Übergabe muss geplant verlaufen. Sie nebenbei durchzuführen oder gar abzusetzen, funktioniert nicht – schon gar nicht, wenn es harmonisch verlaufen und alle obigen Faktoren beachtet werden sollen. Wie Sie sehen, ist die Begleitung durch erfahrene BeraterInnen unbedingt zu empfehlen.

*Wir haben das Thema Unternehmensübergabe als Schwerpunktthema 2022 im Bereich Unternehmensberatung ausgewählt und werden jeden Monat einen bestimmten Aspekt der Nachfolgeschaft beleuchten. Zusätzlich möchten wir jetzt schon auf eine Veranstaltung am Donnerstag, den 12.05.2022 um 17.00 h in St. Pölten hinweisen, wo ebenfalls die Thematik im Vordergrund steht.*

(1), (2), (3), vgl. KMU-Forschung, Unternehmensübergaben und –nachfolgen in Österreich, Endbericht, Wien, August 2021, Studie im Auftrag des BMDW sowie der WKO, Dorr, A. et.al.

Dr. Hubert Kienast, Übergabeberater und –coach



### Wiedereinführung des Investitionsfreibetrags

**Der Investitionsfreibetrag von 10% bzw. 15% ist erstmalig auf nach dem 31.12.2022 angeschaffte oder hergestellte Wirtschaftsgüter anzuwenden.**

Der Investitionsfreibetrag kann nur für Wirtschaftsgüter geltend gemacht werden, die unter anderem eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von mindestens 4 Jahren haben, und folgt folgenden Grundsätzen:



Der Investitionsfreibetrag von 10% bzw. 15% ist erstmalig auf nach dem 31.12.2022 angeschaffte oder hergestellte Wirtschaftsgüter anzuwenden.

- Der Investitionsfreibetrag beträgt **10% der Anschaffungs- oder Herstellungskosten**. Für Wirtschaftsgüter, deren Anschaffung oder Herstellung dem Bereich Ökologisierung zuzuordnen ist, erhöht sich der Investitionsfreibetrag auf 15% der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.
- Der Investitionsfreibetrag kann nur im Jahr der Anschaffung oder Herstellung geltend gemacht werden. Erstreckt sich die Anschaffung oder Herstellung von Anlagegütern über mehr als ein Wirtschaftsjahr, kann der Investitionsfreibetrag bereits von aktivierten Teilbeträgen der Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die auf das einzelne Wirtschaftsjahr entfallen, geltend gemacht werden.
- Die **Absetzung für Abnutzung** wird durch den Investitionsfreibetrag **nicht berührt**.
- Der Investitionsfreibetrag kann insgesamt (betriebsbezogen) höchstens von Anschaffungs- oder Herstellungskosten in Höhe von **€ 1 Mio. pro Wirtschaftsjahr** geltend gemacht werden.
- Die Inanspruchnahme des Investitionsfreibetrages setzt betriebliche Einkunftsarten sowie die Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich oder vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung voraus. Eine Gewinn-Pauschalierung schließt den Investitionsfreibetrag aus.

Von der Inanspruchnahme des Investitionsfreibetrages **ausgenommen sind insbesondere**

- Wirtschaftsgüter, die für den investitionsbedingten Gewinnfreibetrag verwendet werden;
- Wirtschaftsgüter, für die eine Sonderform der Absetzung für Abnutzung (AfA) vorgesehen ist. Dies gilt insbesondere für Gebäude sowie PKW und Kombinationskraftwagen, ausgenommen Kfz mit einem CO<sub>2</sub>-Emissionswert von 0 g/km;

- geringwertige oder gebrauchte Wirtschaftsgüter;
- unkörperliche Wirtschaftsgüter, die nicht den Bereichen Digitalisierung, Ökologisierung und Gesundheit/Life-Science zuzuordnen sind;

Sollten Sie Investitionen in Ihrem Unternehmen planen, kontaktieren Sie uns bitte. Wir unterstützen Sie bei der steuerlich optimalen Durchführung.

---

## Begünstigte Sanierungsgewinnbesteuerung bei außergerichtlichen Sanierungen



Die Sanierungsgewinnbesteuerung wurde auf außergerichtliche Sanierungen ausgeweitet. Die Regelung ist bereits ab der Veranlagung für das Kalenderjahr 2021 anzuwenden.

**Die Sanierungsgewinnbesteuerung wurde auf außergerichtliche Sanierungen ausgeweitet. Die Regelung ist bereits ab der Veranlagung für das Kalenderjahr 2021 anzuwenden.**

Sanierungsgewinne sind Gewinne, die durch Vermehrungen des Betriebsvermögens infolge eines gänzlichen oder teilweisen Erlasses von Schulden zum Zwecke der Sanierung entstanden sind. Die Höhe des Sanierungsgewinnes ergibt sich aus der Summe der Schuldnachlässe abzüglich der mit diesen wirtschaftlich in Zusammenhang stehenden Sanierungskosten.

Bei Vorliegen eines Sanierungsgewinns (Schuldnachlass, Sanierungsbedürftigkeit, Sanierungsabsicht, Sanierungseignung) in Folge einer Quotenerfüllung im gerichtlichen Insolvenzverfahren ist eine **begünstigte Besteuerung vorgesehen**. Dabei ist wie folgt vorzugehen:

1. Es ist die rechnerische Steuer sowohl einschließlich als auch ausschließlich der Sanierungsgewinne zu ermitteln
2. Der Unterschiedsbetrag ist mit jenem Prozentsatz zu vervielfachen, der dem Forderungsnachlass entspricht (100% abzüglich Sanierungsplanquote)
3. Das Ergebnis ist von der nach Z 1 ermittelten Steuer einschließlich der Sanierungsgewinne abzuziehen

Diese Begünstigung greift unter bestimmten Voraussetzungen **ab der Veranlagung 2021 nun auch für außergerichtliche Sanierungen**, soweit eine Vergleichbarkeit mit gerichtlichen Sanierungen vorliegt. Von einer Vergleichbarkeit soll gemäß Erläuterungen zum Initiativantrag dann auszugehen sein, wenn Gläubiger, die zumindest 50 % des Gesamtobligos vertreten, an der außergerichtlichen Sanierung teilnehmen.

## Beispiel:

Im Jahr 2021 wird bei einer GmbH ein Sanierungsplan mit einer Quote von 20% rechtskräftig bestätigt. Die Sanierungsplanquote wird noch im Jahr 2021 voll erfüllt. Die Voraussetzungen für einen Sanierungsgewinn liegen vor. Es entsteht ein Sanierungsgewinn in Höhe von € 46.000. Das Einkommen inkl. Sanierungsgewinn beträgt € 69.000, jenes ohne Sanierungsgewinn würde € 23.000 betragen.

Steuer mit Sanierungsgewinn ( $€ 69.000 \times 25\%$ ) = € 17.250

Steuer ohne Sanierungsgewinn ( $€ 23.000 \times 25\%$ ) = € 5.750

Differenz = € 11.500

Von dieser Differenz von € 11.500 sind 80%, somit € 9.200, nicht festzusetzen. Insgesamt ergibt sich somit eine Körperschaftsteuer von € 17.250 abzüglich € 9.200 = € 8.050.

---

## Degressive Abschreibung bis 31.12.2022 verlängert



Für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens besteht derzeit die Möglichkeit, eine maximal 30%-ige degressive Absetzung für Abnutzung in Anspruch zu nehmen. Diese wurde um ein Jahr bis Ende 2022 verlängert.

**Für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens besteht derzeit die Möglichkeit, eine maximal 30%-ige degressive Absetzung für Abnutzung in Anspruch zu nehmen. Diese wurde um ein Jahr bis Ende 2022 verlängert.**

Bei abnutzbarem Anlagevermögen (z.B. Büroeinrichtung, PC) ist der dadurch bedingte Wertverlust in Form einer Abschreibung als Betriebsausgabe steuerlich geltend zu machen (Absetzung für Abnutzung = AfA). Als konjunkturfördernde Maßnahme kann – alternativ zur bereits bestehenden linearen AfA – für bestimmte Wirtschaftsgüter eine degressive Abschreibung vorgesehen werden. Die steuerliche Berücksichtigung einer degressiven AfA steht unabhängig von der Gewinnermittlungsart zu und ermöglicht daher eine Angleichung der unternehmensrechtlichen Rechnungslegung mit dem Steuerrecht.

### Unterschied zwischen linearer und degressiver Abschreibung

Im Unterschied zur linearen Abschreibung (gleichbleibende AfA-Beträge über die gesamte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer) kommt bei der degressiven Abschreibung ein unveränderlicher prozentueller AfA-Satz (max. 30%) vom jeweiligen (Rest)Buchwert zur Anwendung. Die Summe der Abschreibungen ist in beiden Varianten in absoluten Zahlen über die gesamte Abschreibungsdauer ident. Mit der degressiven Abschreibung kann jedoch, insbesondere bei Ansetzen des Maximalbetrages von 30%, in den



ersten Jahren eine **wesentlich höhere Abschreibung** von neuen Anlageninvestitionen und damit eine geringere steuerliche Bemessungsgrundlage erreicht werden (AfA-Vorzieheffekt).



Für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens besteht derzeit die Möglichkeit, eine maximal 30%-ige degressive Absetzung für Abnutzung in Anspruch zu nehmen. Diese wurde um ein Jahr bis Ende 2022 verlängert.

## **Welche Wirtschaftsgüter können degressiv abgeschrieben werden?**

Die degressive AfA ist für ungebrauchte, nach dem 30.6.2020 angeschaffte oder hergestellte Wirtschaftsgüter anwendbar. Bei bereits davor angeschafften Wirtschaftsgütern kann nicht zur degressiven AfA gewechselt werden.

### **Ausgenommen sind:**

- Wirtschaftsgüter, für die eine AfA-Sonderform vorgesehen ist (Gebäude, Firmenwerte und Kraftfahrzeuge mit Ausnahme Elektroautos)
- Unkörperliche Wirtschaftsgüter, sofern sie nicht den Bereichen Digitalisierung, Ökologisierung sowie Gesundheit/Life-Science zuzuordnen sind
- Gebrauchte Wirtschaftsgüter
- Anlagen, die der Förderung, dem Transport oder der Speicherung fossiler Energieträger dienen sowie Anlagen, die fossile Energieträger direkt nutzen

Die Option der degressiven Abschreibung ist eine attraktive Alternative zur linearen Abschreibung und sollte bei Erwerb oder Herstellung neuer Wirtschaftsgüter jedenfalls überlegt werden.



---

## Ökosoziale Steuerreform 2022

**Neben dem neuen Investitionsfreibetrag und der Verlängerung der degressiven Abschreibung wurden im Rahmen der Ökosozialen Steuerreform 2022 folgende Änderungen beschlossen.**

### Reduktion des Einkommensteuersatzes

Jahreseinkommen bis € 11.000 bleiben weiterhin steuerfrei. Für Einkommen zwischen € 11.000 und € 18.000 wurde der Steuersatz bereits **von 25% auf 20% gesenkt**. In der Einkommensstufe zwischen € 18.000 und € 31.000 Euro wird ab 1.7.2022 der Steuersatz **von 35% auf 30% gesenkt**, wobei ab 1.1.2022 ein Mischsatz von 32,5% zur Anwendung kommt.

In weiterer Folge wird ab 1.7.2023 die 3. Tarifstufe (Einkommen zwischen € 31.000 und € 60.000) **von 42% auf 40% reduziert** – hier kommt ab 1.1.2023 ein Mischsatz von 41% zur Anwendung.

### Familienbonus Plus

Der jährliche Familienbonus Plus wird ab 1.7.2022 von € 1.500 **auf € 2.000 pro Kalenderjahr und Kind** bis zum vollendeten 18. Lebensjahr erhöht, bei Kindern ab 18 Jahren von € 500 auf € 650 /Jahr. Der Kindermehrbetrag beträgt derzeit € 250 pro Kind und steigt bis 2024 stufenweise auf € 450.

### Zuschlag zum Verkehrsabsetzbetrag und Pensionistenabsetzbetrag

Der Zuschlag zum Verkehrsabsetzbetrag („SV-Bonus“) und der (erhöhte) Pensionistenabsetzbetrag werden angehoben. Für Arbeitnehmer wird der **SV-Bonus auf € 650 erhöht**. Gleichzeitig wird die Einschleifregelung auf Einkommen von € 16.000 bis € 24.500 ausgeweitet. Für Pensionisten werden der **Pensionistenabsetzbetrag auf € 825** und der **erhöhte Pensionistenabsetzbetrag auf € 1.214 angehoben**. Gleichzeitig werden die Beträge der Pensionseinkünfte, für die die Einschleifregelungen anzuwenden sind, erhöht.

Die Erhöhung der SV-Rückerstattung und die Anhebung des Pensionistenabsetzbetrages erfolgen bereits rückwirkend für das Veranlagungsjahr 2021.

### Krankenversicherung

Selbständige und Bauern mit niedrigen und mittleren Einkommen erhalten - abhängig von der Höhe der monatlichen Beitragsgrundlage - eine **Beitrags-gutschrift** im Bereich der Krankenversicherung. Entsprechend einer gesetzlich festgelegten Staffelung beträgt diese **zwischen € 90 Euro und € 315**.



Neben dem neuen Investitionsfreibetrag und der Verlängerung der degressiven Abschreibung wurden im Rahmen der Ökosozialen Steuerreform 2022 folgende Änderungen beschlossen.

## Körperschaftsteuersatz

Der Körperschaftsteuersatz wird gesenkt, und zwar ab 2023 auf **24%** und ab **2024 auf 23%**.

## Beteiligung von Mitarbeitern

Die Beteiligung von Mitarbeitern am Erfolg des Unternehmens ist bis zu € 3.000/Jahr für bestimmte Mitarbeitergruppen begünstigt.

## Geringwertige Wirtschaftsgüter

Die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern wird von derzeit € 800 auf künftig € 1.000 angehoben. Die neue Rechtslage gilt ab 1.1.2023.

## Gewinnfreibetrag

Der Grundfreibetrag (Teil des Gewinnfreibetrags) wird von 13 % auf 15 % erhöht.

---

## Immobilien: Geschenkt oder gekauft?



**Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) sah ein entgeltliches Rechtsgeschäft erst dann gegeben, wenn die Gegenleistung zumindest 75 % des Verkehrswertes der übergebenen Liegenschaft beträgt. Diese Entscheidung sollte insbesondere bei der Übertragung von Immobilien im Familienbereich berücksichtigt werden.**

Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) sah ein entgeltliches Rechtsgeschäft erst dann gegeben, wenn die Gegenleistung zumindest 75 % des Verkehrswertes der übergebenen Liegenschaft beträgt. Diese Entscheidung sollte insbesondere bei der Übertragung von Immobilien im Familienbereich berücksichtigt werden.

Grundsätzlich sind sämtliche Gewinne aus der Veräußerung von Grundstücken (Grund und Boden, Gebäuden und grundstücksgleichen Rechten) steuerpflichtig. Diese Einkünfte unterliegen üblicherweise einem Steuersatz von 30 % und wirken nicht progressionserhöhend für das Resteinkommen. Hingegen lösen unentgeltliche Vorgänge wie etwa eine Schenkung keine Immobilienertragsteuer aus. Müssen jedoch für die Schenkung des Grundstücks Ausgleichszahlungen geleistet werden, ist zu prüfen, ob eine gemischte Schenkung vorliegt, die der Immobilienertragsteuer unterliegt.

Bei einer **gemischten Schenkung** liegt entweder zur Gänze ein entgeltlicher Vorgang, welcher Immobilienertragsteuer auslöst, oder ein unentgeltlicher Vorgang vor. Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes setzt die Annahme einer als unentgeltlich einzustufenden, gemischten Schenkung neben

- einem offenbaren Wertmissverhältnis zwischen Leistung (Grundstück) und Gegenleistung (Leistung von Ausgleichszahlungen)
- ein zumindest teilweises "Bereichern wollen" voraus.

## Erkenntnis des VwGH

Nach einem aktuellen Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes (VwGH) liegt ein entgeltliches und somit steuerpflichtiges Rechtsgeschäft vor, wenn der Wert der Gegenleistung um **nicht mehr als 25 % vom Wert der übertragenen Liegenschaft abweicht**.



Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) sah ein entgeltliches Rechtsgeschäft erst dann gegeben, wenn die Gegenleistung zumindest 75 % des Verkehrswertes der übergebenen Liegenschaft beträgt. Diese Entscheidung sollte insbesondere bei der Übertragung von Immobilien im Familienbereich berücksichtigt werden

Diesem Erkenntnis liegt folgender Sachverhalt zugrunde: Die beiden Eltern „schenkten“ an ihre Tochter eine Liegenschaft mit einem Verkehrswert von € 844.178. Dafür musste die Tochter aus ihrer eigenen Vermögenssphäre an ihre Geschwister € 633.134,10 als Ausgleichszahlung tätigen. Der Vater ersuchte das Finanzamt um Rechtsauskunft, ob die „Schenkung“ der Liegenschaft der Immobilienertragsteuer (ImmoESt) unterliegt. Das Finanzamt sowie das Bundesfinanzgericht (BFG) sahen darin einen entgeltlichen Vorgang, weil die Gegenleistung (Ausgleichszahlung) 50 % des Verkehrswerts der Liegenschaft überstieg.

Der VwGH bestätigte zwar das Ergebnis der Vorinstanz, dass diese Übertragung der Liegenschaft auf die Tochter der ImmoESt unterliegt. Er führte jedoch aus, dass die **50%-Grenze nicht anwendbar** ist. Hingegen ist bei Immobilienübertragungen in der Regel von einem entgeltlichen Vorgang auszugehen, wenn der Wert der Gegenleistung um nicht mehr als 25 % vom Wert des übertragenen Wirtschaftsgutes abweicht. Im vorliegenden Fall hat sich die Tochter verpflichtet, als Gegenleistung Zahlungen an ihre Geschwister (Ausgleichszahlung) im Ausmaß von 75 % des Verkehrswerts der Liegenschaft zu leisten. Somit war der Vorgang als entgeltlich zu werten.

Bei der Übertragung von Liegenschaften, die dem Grunde nach Schenkungen darstellen sollten, ist zu prüfen, ob dies auch aus ertragsteuerlicher Sicht gilt. Andernfalls können nachteilige steuerliche Konsequenzen drohen.

**Eine sorgfältige Prüfung im Vorfeld ist daher dringend zu empfehlen.**

---

## Vorsicht beim Kauf einer GmbH mit Verlustvorträgen

**Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) entschied, dass aufgrund eines Wechsels des Unternehmensgegenstandes zusammen mit einem entgeltlichen Gesellschafter- und Geschäftsführerwechsel die Verlustvorträge einer verkauften GmbH verloren gehen.**

Der Verlustvortrag einer Körperschaft, die entgeltlich übertragen wird, steht ab dem Zeitpunkt nicht mehr zu, an dem die wirtschaftliche Identität einer Körperschaft nicht mehr gegeben ist.

Folgende Voraussetzungen müssen vorliegen, dass nach dem „Gesamtbild der Verhältnisse“ die wirtschaftliche Identität verloren geht:

- ▶ wesentliche Änderung der **organisatorischen Struktur** und
- ▶ wesentliche Änderung der **wirtschaftlichen Struktur** im Zusammenhang mit einer
- ▶ wesentlichen Änderung der **Gesellschafterstruktur**

Eine wesentliche Änderung der **organisatorischen Struktur** liegt vor, wenn alle oder die überwiegende Mehrheit des Leitungs- und Verwaltungspersonals der Körperschaft auf einmal oder schrittweise ersetzt werden. Dabei ist lediglich auf jene Personen abzustellen, die auch tatsächlich die Geschäfte führen.

Eine Änderung der **wirtschaftlichen Struktur** liegt vor, wenn die aus Vermögen und Tätigkeit gebildete wirtschaftliche Einheit (bezogen auf sämtliche bisherige Tätigkeitsbereiche) der Körperschaft verloren geht.

Eine wesentliche Änderung der **Gesellschafterstruktur** liegt jedenfalls vor, wenn sich mehr als 75% der bisherigen Eigentümer geändert haben. Ob eine wesentliche Änderung vorliegt, ist im Einzelfall zu beurteilen.

### VwGH-Entscheidung

Im vorliegenden Fall wurde der Unternehmensgegenstand einer GmbH nach dem Gesellschafter- und Geschäftsführerwechsel von der reinen Vermögensverwaltung auf einen operativen Betrieb umgestellt. Für die operative Tätigkeit wurde bei der GmbH Personal eingestellt und die Umsätze wurden erheblich ausgeweitet.

Strittig war, ob durch die Umstellung der Geschäftstätigkeit auch eine **wesentliche Änderung der wirtschaftlichen Struktur** eingetreten war, sodass nach dem Gesamtbild der Verhältnisse die Identität des Steuerpflichtigen wirtschaftlich nicht mehr gegeben war.



Der Verwaltungsgerichtshof (VwGH) entschied, dass aufgrund eines Wechsels des Unternehmensgegenstandes zusammen mit einem entgeltlichen Gesellschafter- und Geschäftsführerwechsel die Verlustvorträge einer verkauften GmbH verloren gehen.

Der VwGH sah dadurch, dass nunmehr ein operativer Betrieb und keine reine Vermögensverwaltung betrieben wurde, eine wesentliche Änderung der wirtschaftlichen Struktur. In Zusammenhang mit der unstrittigen Änderung der organisatorischen Struktur (Geschäftsführung) und der Gesellschafterstruktur war nach dem Gesamtbild der Verhältnisse die Identität des Steuerpflichtigen nicht mehr gegeben. Somit war der so genannte „**Mantelkauf-tatbestand**“ erfüllt, was den Verlust der Verlustvorträge, die in der GmbH erwirtschaftet worden waren, zur Folge hatte.

## Hinweis

Die **Verlustvorträge können jedoch trotz Vorliegens des Mantelkauf-tatbestandes erhalten bleiben**, wenn die Änderungen zum Zweck der Sanierung der Körperschaft mit dem Ziel der Erhaltung eines wesentlichen Teiles der Arbeitsplätze erfolgen.

Sollten Sie Umstrukturierungen oder Käufe von Körperschaften planen, die Verlustvorträge besitzen, ersuchen wir Sie, uns vorab zu kontaktieren, um die Gefahr zu vermeiden, diese zu verlieren.

---

## Verlängerung von Aufstellungs- und Firmenbuch-Offenlegungsfristen



Kapitalgesellschaften, wie beispielsweise GmbHs und AGs, müssen binnen spätestens fünf Monaten nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss aufstellen und spätestens neun Monate nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss beim Firmenbuch (elektronisch) einreichen und offenlegen.

**Kapitalgesellschaften, wie beispielsweise GmbHs und AGs, müssen binnen spätestens fünf Monaten nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss aufstellen und spätestens neun Monate nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss beim Firmenbuch (elektronisch) einreichen und offenlegen.**

Durch die COVID-19-Gesetzgebung wurde die Offenlegungsfrist auf 12 Monate für alle Jahresabschlüsse mit Stichtag vor dem 1.1.2021, für welche die Aufstellungsfrist am 16.03.2020 noch nicht abgelaufen war, verlängert. Nunmehr erfolgte eine Erweiterung dieser Bestimmung.

Die **Frist zur Aufstellung wurde für Jahresabschlüsse** mit Stichtag bis einschließlich 30.9.2021 **auf neun Monate** (statt fünf Monate) und die **Offenlegungsfrist** beim Firmenbuch **auf 12 Monate** (statt neun Monate) erstreckt. Für Jahresabschlüsse, bei denen der Bilanzstichtag nach dem 30.9.2021, aber vor dem 31.1.2022 liegt, gilt eine anteilige Fristverlängerung (sogenannte „Einschleifregelung“), so dass die Aufstellungsfrist spätestens am 30.6.2022 und die Offenlegungsfrist spätestens am 30.9.2022 endet.



Kapitalgesellschaften, wie beispielsweise GmbHs und AGs, müssen binnen spätestens fünf Monaten nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss aufstellen und spätestens neun Monate nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluss beim Firmenbuch (elektronisch) einreichen und offenlegen.

## Größenklassen für Kapitalgesellschaften

Welche Unterlagen (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Anlageverzeichnis, Lagebericht) offengelegt werden müssen, hängt von der Größe und Art des Unternehmens ab. Das Unternehmensgesetzbuch sieht für Kapitalgesellschaften folgende Größenklassen vor:

### **Kleinstkapitalgesellschaft**

€ 350.000 Bilanzsumme  
€ 700.000 Umsatz  
10 Arbeitnehmer

### **Mittelgroße Kapitalgesellschaft**

€ 20 Mio. Bilanzsumme  
€ 40 Mio. Umsatz  
250 Arbeitnehmer

### **Kleine Kapitalgesellschaft**

€ 5 Mio. Bilanzsumme  
€ 10 Mio. Umsatz  
50 Arbeitnehmer

### **Große Kapitalgesellschaften**

> € 20 Mio. Bilanzsumme  
> € 40 Mio. Umsatz  
> 250 Arbeitnehmer

Die nächsthöhere Größenklasse gilt dann, wenn mindestens zwei der drei Merkmale (Bilanzsumme, Umsatzerlöse, Anzahl der Arbeitnehmer) an den Abschlussstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren überschritten werden.

## Strafen bei verspäteter Offenlegung

Bei nicht fristgerechter Einreichung droht eine automatische Zwangsstrafe von **mindestens € 700 pro Geschäftsführer** (Vorstand) und Gesellschaft. Wird trotz Verhängung einer Strafe der Jahresabschluss nicht offengelegt, so folgen alle zwei Monate automatisch weitere Zwangsstrafen, bis der Jahresabschluss beim Firmenbuch hinterlegt ist.

Werden trotz der Erstreckung der Frist von den Firmenbuchgerichten Zwangsstrafen verhängt, empfehlen wir, einen Antrag auf Nachlass der Zwangsstrafe zu stellen und diesen mit der gesetzlichen Neuregelung zu begründen. Darüber hinaus ist die Erhebung eines Einspruchs binnen 14 Tagen möglich.

## Todesfallbeihilfe bei Ärzten: Nicht-Aufnahme in Steuererklärung muss nicht strafbar sein



Todesfallbeihilfen der Ärztekammer sind einkommensteuerpflichtig. In einer aktuellen Entscheidung stellte sich die Frage, ob es sich bei Nicht-Erklären einer Todesfallbeihilfe um eine Abgabenhinterziehung handelt

**Todesfallbeihilfen der Ärztekammer sind einkommensteuerpflichtig. In einer aktuellen Entscheidung stellte sich die Frage, ob es sich bei Nicht-Erklären einer Todesfallbeihilfe um eine Abgabenhinterziehung handelt.**

Im Jahr 2011 erhielt die Tochter (Beschwerdeführerin) von der Ärztekammer aufgrund des Ablebens ihres Vaters eine sogenannte Todesfallbeihilfe in Höhe von € 27.901. Die Todesfallbeihilfe setzt sich aus Hinterbliebenenunterstützung und Bestattungsbeihilfe zusammen. Diese steuerpflichtigen Einkünfte nahm die Beschwerdeführerin nicht in ihre Einkommensteuererklärung für das Jahr 2011 auf.

Im Zuge der Verlassenschaft kamen mehrere Lebensversicherungen zur Auszahlung, wobei keine einkommensteuerpflichtig war. Die Beschwerdeführerin dachte, dass auch die Todesfallbeihilfe nicht der Einkommensteuerpflicht unterliegt und gab an, es habe ihr an dem steuerlichen Spezialwissen gefehlt.

Das Finanzamt ging hingegen von **vorsätzlich hinterzogenen Abgaben** aus und nahm mit Bescheid vom 27.8.2019 das Verfahren betreffend Einkommensteuer 2011 wieder auf und setzte die Todesfallbeihilfe im Rahmen der Einkünfte aus selbständiger Arbeit fest. Strittig ist im vorliegenden Fall, ob es sich um eine hinterzogene Abgabe handelt und daher von einer verlängerten Verjährungsfrist von zehn Jahren auszugehen ist. Sollte keine hinterzogene Abgabe vorliegen, beträgt die Verjährungsfrist fünf Jahre und es hätte der Bescheid des Finanzamtes nicht ergehen dürfen.

Gemäß dem Bundesfinanzgericht (BFG) macht sich der Abgabenhinterziehung nach dem Finanzstrafgesetz schuldig, wer **vorsätzlich** unter Verletzung einer abgaberechtlichen Anzeige, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht eine Abgabenverkürzung bewirkt. Die Beschwerdeführerin hat glaubhaft dargelegt, dass neben den Vermögenswerten, die in die Verlassenschaft Eingang gefunden haben, auch mehrere Lebensversicherungen ausbezahlt worden sind, die einkommensteuerrechtlich nicht zu berücksichtigen waren. Sie irrte über die steuerrechtliche Einordnung der Todesfallbeihilfe. **Dieser Irrtum ist als entschuldbar einzustufen.**

Das BFG geht daher davon aus, dass der Beschwerdeführerin kein Vorsatz anzulasten ist. Da somit keine hinterzogene Abgabe vorliegt, ist die zehnjährige Verjährungsfrist nicht anzuwenden. Bei Bescheiderlassung war die



Verjährung bereits eingetreten. Somit bestand kein Recht mehr für die Finanzverwaltung, die Abgabefestsetzung durchzuführen.

## **Hinweis**

Bitte beachten Sie, dass Todesfallbeihilfen der Ärztekammer einkommensteuerpflichtig sind. Diese stellen Einkünfte aus selbstständiger Arbeit dar und müssen beim Rechtsnachfolger versteuert werden. Wir unterstützen Sie gerne bei der Erstellung und Einreichung der erforderlichen Steuererklärung.



## IMPRESSUM

### Beendigung der Zustellung:

Sollten Sie diese Information in elektronischer Form nicht mehr wünschen und aus dem Verteiler gestrichen werden wollen, übermitteln Sie uns bitte eine E-Mail mit dem Text  
**„Newsletter – Nein, Danke!“**  
an [kanzlei@kytax-consulting.at](mailto:kanzlei@kytax-consulting.at).

Wir stellen dann sofort die Zusendung ein und löschen Ihre Daten aus dem Verteiler.

### Herausgeber

**kytax consulting Steuerberatungs- und Unternehmensberatungs GmbH & Co KG**  
Mariahilfer Straße 1C/XI, 1060 Wien,  
T: +43-1-804 36 78-0, F: +43-1-804 80 40,  
E: [kanzlei@kytax-consulting.at](mailto:kanzlei@kytax-consulting.at), [www.kytax-consulting.at](http://www.kytax-consulting.at)  
HG Wien, FN 355433x, DVR. 4003860

### Blattlinie

Informationsblatt zu betriebswirtschaftlichen und steuerlich relevanten Themen für eine umfassende Information der eigenen KlientInnen. Alle Artikel sind geschlechtsneutral gemeint und es wurde daher auf eine genderneutrale Formulierung verzichtet.

Dieser Newsletter wird ausschließlich für KlientInnen unserer Gesellschaft, aber auch für unsere GeschäftspartnerInnen erstellt und diesen AdressatInnen kostenfrei übermittelt. Die fachliche Information ist der Verständlichkeit halber kurzgehalten und kann daher eine individuelle Beratung nicht vollständig ersetzen. Sie dient vielmehr der Vertiefung der Zusammenarbeit. Anregungen betreffend Form und Inhalt nehmen wir jederzeit gerne entgegen.

Wenn Sie Auskunft über die **Verarbeitung/Speicherung Ihrer Daten erhalten möchten**, schicken Sie uns bitte ein E-Mail an [kanzlei@kytax-consulting.at](mailto:kanzlei@kytax-consulting.at).

Bei **Veranstaltungen der kytax consulting erlauben wir uns, Fotos und elektronische Bilder zu erstellen** und zu speichern. Diese werden ordnungsgemäß gespeichert und nach Ablauf der Frist gelöscht. Wir erlauben uns dieses Bildmaterial für unseren Newsletter zu verwenden. Vor den Veranstaltungen werden Sie noch zusätzlich darauf hingewiesen. Wenn Sie nicht möchten, dass wir Bildmaterial von Ihnen erstellen, so geben Sie uns bitte rechtzeitig vor Beginn der Veranstaltung Bescheid. Herzlichen Dank. Sie können vorab schon ein E-Mail an [kanzlei@kytax-consulting.at](mailto:kanzlei@kytax-consulting.at) übermitteln bzw. diese Information direkt beim Empfang am Tag der Veranstaltung deponieren.