

## Inhaltsverzeichnis

### Bilanzen und Steuererklärungen 2010

#### Gewinnermittlung – Ermittlung der Einkünfte – Ermittlung des Einkommens

##### Gewinnermittlung

Gewinnfreibetrag ab 2010	1
Keine Aktivierung anschaffungsnaher Erhaltungsaufwendungen	7
Abgrenzung von selbständig und nicht selbständig bewertbaren Gebäudeinvestitionen	10
Tätigkeitsvergütungen und Vorweggewinne bei der Gewinnverteilung von Mitunternehmerschaften	12
Nachversteuerung der Hauptwohnsitzbefreiung bei Betriebsaufgabe	16

##### Abfertigungen und Pensionszusagen

Abfertigungsfünftel bei Betriebsaufgabe	17
Widerrufsklausel bei Pensionszusagen	18

##### Zufluss - Abfluss

Abzugsfähigkeit von vorausbezahlten GSVG-Beiträgen und Mieten	19
Verteilung von außergewöhnlichen Aufwendungen bei Vermietung und Verpachtung ab 2010	21

##### Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastung

Abzugsfähigkeit von Spenden	23
Klarstellungen zum Spendenabzug	24
Was eignet sich als Spendennachweis?	29
Alleinverdienerabsetzbetrag – Auswirkungen auf außergewöhnliche Belastung	30
Kinderbetreuungskosten	31

##### Steuererklärungen 2010

Ausgewählte Änderungen in den Steuererklärungsformularen 2010	32
Arbeitnehmerveranlagung L1	32
Antrag auf Mehrkindzuschlag in Formular E 4	33
Kinder, insbesondere Formular L1k	33
Einkommensteuererklärung E1	33
Beilage E1a für betriebliche Einkünfte von EinzelunternehmerInnen	35
Formulare E6a und E6a-1 für Personengesellschaften	36
Körperschaftsteuererklärung K2 (u.a. für Privatstiftungen)	37

##### Firmenbuch

Zwangsstrafen bei verspäteter Offenlegung von Jahresabschlüssen beim Firmenbuch	42
Eintragung der Internetadresse einer Gesellschaft im Firmenbuch	45

## **Beratung, insbesondere steuerliche Änderungen ab 2011**

### **Betriebliche Einkünfte**

Forschungsprämie NEU – Neuregelung bei Forschungsförderung ab 2011	46
Land- und Forstwirtepauschalierung 2011 bis 2015	49

### **Außerbetriebliche Einkünfte, insbesondere Einkünfte aus Kapitalvermögen**

Pauschale Werbungskosten bei Zimmervermietung	51
Besteuerung von Kapitaleinkünften gem Budgetbegleitgesetz 2011 vulgo KEST neu	52
Übersicht zur Besteuerung von Kapitaleinkünften im Privatvermögen natürlicher Personen ab 2011	53
Einkünfte aus Kapitalvermögen im Privatvermögen einer natürlichen Person ab 2011	54
Investmentfonds im Privatvermögen natürlicher Personen bis 2011	65
Investmentfonds im Privatvermögen natürlicher Personen ab 2012	66
Besteuerung von Kapitaleinkünften im Betriebsvermögen einer natürlichen Person sowie bei Mitunternehmerschaften ab 2011	67

### **Lohnsteuer und Familienbeihilfe**

„Jobticket“ – Pendlerpauschale – Kilometergeld	68
Bonusmeilen	70
Dienstwohnungen – Sachbezug – Wohnraumbewertung ab 1.1.2011	71
Sonderausgaben – Änderungen ab 2011	73
Laufender Arbeitslohn und begünstigt besteuerte sonstige Bezüge	74
Auszahlungsanspruch und tatsächliche Auszahlung als Kriterien für das Vorliegen laufender Bezüge oder (begünstigter) sonstiger Bezüge	77
Änderung bei der Familienbeihilfe	78

### **Sozialversicherung**

Wegfall der vorzeitigen Alterspension durch nichtausgeschüttete GmbH-Gewinnanteile	80
Änderungen bei der „Hacklerpension“	83
Kosten für Nachkauf von Versicherungszeiten wesentlich erhöht	84
KünstlerInnensozialversicherungs-Strukturgesetz-KSV-SG	85

### **Betrugsbekämpfung**

Mitteilungspflicht für bestimmte Auslandszahlungen ab 2011	86
Inhalt der Mitteilung von Auslandszahlungen und Erfüllung der Mitteilungsverpflichtung gem § 109b EStG	87
Auftraggeberhaftung für lohnabhängige Abgaben bei Bauleistungen – ab 1.7.2011	88
Graphische Darstellung der Auftraggeberhaftung für Sozialversicherungsbeiträge und lohnabhängige Abgaben	90
Lohnabgaben – Betrugsbekämpfung	91
Zuschlag zur Körperschaftsteuer bei fehlender Empfängernennung	93
Meldepflicht bei SV-Träger – Verlängerung Verjährungsfrist	96
Finanzpolizei zur Betrugsbekämpfung	97

## **Finanzstrafgesetz-Novelle 2010**

Geänderte Straftatbestände durch die FinStrG-Novelle 2010	99
Neuer Straftatbestand – Abgabenbetrug	101
Neue Zuständigkeitsgrenzen im Finanzstrafverfahren	105
Primäre Geldstrafen ab 1.1.2011	106
Zwingende Freiheitsstrafen ab 1.1.2011	107
Strafen bei Finanzordnungswidrigkeiten	108
Strafaufhebung in besonderen Fällen – Verkürzungszuschlag 10%	109
Strafbefreiende Wirkung einer Selbstanzeige – Nachjustierungen durch die FinStrG-Novelle	113

## **Umsatzsteuer und Normverbrauchsabgabe**

### **Erklärungspflichten**

Ab 2011 geänderte Grenzen für die Erstellung, die Einreichung und den Zeitraum einer Umsatzsteuervoranmeldung	116
„Umsatzsteuer-Erklärungsverpflichtungen“ ab 2011 im Überblick	117
Versandhandel – reduzierte Lieferschwelle von € 35.000,- ab 1.1.2011	118
Umsatzsteuer: Funktionsweise des Versandhandels	119

### **Leistungsort bei sonstigen Leistungen**

Leistungsort grenzüberschreitender sonstiger Leistungen an einen anderen Unternehmer – „B2B-Leistungen“	121
Leistungsort grenzüberschreitender sonstiger Leistungen an einen Nichtunternehmer – „B2C-Leistungen“	122
Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden und ähnlichen Leistungen	124
Leistungen iZm Messen und Ausstellungen einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter	125
Verlagerung des Ortes einer sonstigen Leistung durch BMF-VO	128

### **UID-Nummer, innergemeinschaftlicher Erwerb und Reverse Charge**

Erweiterter Anspruch auf UID-Nummer und verpflichtend elektronisches Bestätigungsverfahren	130
Kein Vorsteuerabzug bei zusätzlichem ig-Erwerb im UID-Nr. Land	133
Erweiterung der Reverse-Charge-Regelung im Baugewerbe um die Reinigung von Bauwerken	135

### **Grundstücksumsätze**

Vorsteuerabzug und Option zur Steuerpflicht von Grundstücksumsätzen	137
Vorsteuerberichtigung oder Option zur Steuerpflicht bei Schenkung (Eigenverbrauch) von Grundstücken	139
Veräußerung von Schenkung vermieteter Immobilien – Vorsteuerberichtigung oder Option auf Umsatzsteuer	141

### **Normverbrauchsabgabe**

Neuerungen bei der NoVA	142
-------------------------	-----

## **Besondere Tatbestände, Branchen, Einzelthemen**

Offenlegungs- und Meldeverpflichtungen bei Privatstiftungen – Auswirkungen und Folgen	154
Änderungen bei der Besteuerung von Privatstiftungen	157
Auskunftsbescheid gem § 118 BAO vulgo Advance Ruling ab 1.1.2011	159
Mögliche Dritthaftung für fehlerhafte Jahresabschlüsse bei Übermittlung der Bilanz an das Bankinstitut eines Klienten	161
Neuerungen im Gebührenrecht	164

## **Anlagen**

Für die Praxis wichtige Freibeträge, Absetzbeträge und andere sich ändernde Beträge, Steuertarif, Reisekosten Inland/Ausland etc.	166
Aushilfen – Übersicht Lohnsteuer und Sozialversicherung	172
Sozialversicherungswerte 2011	173
Dienststellen der Finanzverwaltung	177
Großbetriebsprüfung	183

<b>Stichwortverzeichnis 2011 bis 2001</b>	<b>186</b>
---	------------