

# ABSCHNITT 1

## Steuerliche Gewinnermittlung 2025 – betriebliche Einkünfte

		Seite
1.0	Vorbemerkung	18
1.1	Übersichten der einzelnen betrieblichen Einkunftsarten	18
1.1.1	Land- und Forstwirtschaft	18
1.1.2	Selbständige Arbeit	18
1.1.3	Gewerbebetrieb	18
1.1.4	Gewinnermittlung der „freien Berufe“	19
1.2	Gewinnermittlung	20
1.2.1	Betriebsvermögensvergleich	20
1.3	Betriebseinnahmen	22
1.3.1	Betriebseinnahmen-ABC	23
1.4	Betriebsausgaben	25
1.4.1	Ausgaben an nahe Angehörige	28
1.4.2	Betriebsausgaben-ABC	30
1.5	Betriebsvermögens-ABC	42
1.6	Prämien und Investitionsbegünstigungen	53
1.6.1	Forschungsprämie	53
1.6.2	Gewinnfreibetrag	54
1.6.3	Investitionsfreibetrag	54
1.7	Stromkosten-Ausgleichsgesetz 2025 (SAG 2025)	54
1.8	Änderung des Finanzstrafgesetzes hinsichtlich Strafbarkeit von zu Unrecht geltend gemachten Verlusten ab 1. 1. 2026	54
1.9	Entscheidungen des VwGH und BFG zur ESt	55
1.10	Entscheidungen des VwGH und BFG zur KöSt und UmgrSt	59

⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213

## ABSCHNITT 2

# Überschussermittlung 2025 – außerbetriebliche Einkünfte

2

	Seite
2.1	<b>Werbungskosten</b>
2.1.1	Begriff
2.1.2	ABC der Werbungskosten (Lohnsteuerrichtlinien – LStR)
2.1.3	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2024 zu Werbungskosten
2.1.3.1	Ergänzung zur Berücksichtigung von Versicherungsbeiträgen
2.1.3.2	Ergänzung des Pendlerpauschales für Lehrlinge
2.1.3.3	Änderung des Homeoffice-Pauschales hin zum Telearbeitspauschale aufgrund des Telearbeitsgesetzes
2.1.3.4	Klarstellung zu Öffi-Tickets für beruflich veranlasste Fahrten
2.1.3.5	Anhebung des Eigenanteils bei Bewirtungskosten bei Politikern
2.1.4	Entscheidungen des VwGH und BFG zu Werbungskosten ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213
2.2	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>
2.2.1	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2024 zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit
2.2.1.1	Ergänzung und Klarstellung des Wohnsitzes
2.2.1.2	Erweiterung der steuerfreien Bezüge und Beihilfen aufgrund des Studienförderungsgesetzes 1992
2.2.1.3	Regionaler Klimabonus nicht immer steuerfrei
2.2.1.4	Steuerberatungsleistungen als Sachbezug sind Sonderausgaben
2.2.1.5	Anhebung des Höchstbetrages für Kirchenbeiträge
2.2.2	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2025 zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit
2.2.2.1	Streichung der PRAE und Verweis auf Vereinsrichtlinien
2.2.3	Entscheidungen des BFG und VwGH zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213

	Seite
2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen 80
2.3.1	Kapitalertragsteuersätze seit 1. 1. 2016 80
2.3.2	Verlustausgleich bei Einkünften aus Kapitalvermögen 80
2.3.3	Kapitalerträge und Endbesteuerung 80
2.3.3.1	Kapitalertragsteuer bei Körperschaften 81
2.3.4	Kryptowährungen 81
2.3.4.1	Auskunft BMF hinsichtlich des KEST-Abzuges bei Kryptowährungen 82
2.3.5	Ermöglichung einer digitalen KEST-Befreiung 82
2.3.6	Verlängerung des Spitzensteuersatzes 83
2.3.7	Steuerreportingverordnung 83
2.3.8	Änderung der Fonds-Melde-VO 83
2.3.9	Judikatur des VwGH und des BFG zu Einkünften aus Kapitalvermögen 83
2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Besonderheiten für 2025 84
2.4.1	Einkommensteuer – Ermittlung der Einkünfte 84
2.4.2	Umsatzsteuer 87
2.4.3	Entscheidungen des VwGH und des BFG zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 88
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213

---

## ABSCHNITT 3

# Einkommen und Einkommensteuer 2025

		Seite
3.1	Ermittlung des Einkommens 2025	91
3.1.1	Begünstigungen	92
3.2	Sachbezüge, Öffi-Tickets und Fahrtkostenvergütungen	93
3.2.1	Sachbezug für Dienstwohnungen	93
3.2.2	Sachbezug für PC-Nutzung und Mobiltelefone	94
3.2.3	Deputate in der Land- und Forstwirtschaft	95
3.2.4	Sachbezug iZm Fahrzeugen	95
3.2.5	Jobticket bzw. Öffi-Ticket	97
3.2.6	Fahrtkostenvergütung	97
3.3	Steuerfreie Einnahmen	98
3.3.1	Steuerfreie Einnahmen im Bereich der betrieblichen Einkünfte	98
3.3.2	Steuerfreie Einnahmen im Bereich der außerbetrieblichen bzw. nichtselbständigen Einkünfte	98
3.3.3	Steuerfreie Einnahmen, die zu keiner Aufwandskürzung führen	101
3.3.4	Steuerfreie Mitarbeiterprämie 2025 und 2024 im Vergleich	101
3.3.5	Mitarbeiterbeteiligungen im Überblick	102
3.4	Sonderausgaben	102
3.4.1	Übersicht der Sonderausgaben	102
3.4.2	Verpflichtende Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben	104
3.5	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG)	105
3.5.1	ABC der außergewöhnlichen Belastungen 2025	107
3.6	Verlustverwertung	116
3.7	Steuersätze 2025 und 2026	118

	Seite
3.8 Familienbonus Plus 2025/2026	118
3.9 Absetzbeträge und Freibeträge 2025	120
3.10 Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag	124
3.11 Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für 2025	125
3.12 Abgabe der Steuererklärung 2025 (§ 42 EStG)	126
3.13 Regionaler Klimabonus	127
3.14 Altersteilzeit, Teil- und Korridor pension im Überblick ab 1. 1. 2026	127

➔ In diesem Abschnitt verwendete Abkürzungen: **AN** = Arbeitnehmer(in), **AG** = Arbeitgeber(in), **agB** = außergewöhnliche Belastungen, **SA** = Sonderausgaben

### 3.1 Ermittlung des Einkommens 2025

Das **Einkommen** unbeschränkt steuerpflichtiger Personen, die in Österreich einen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt haben, und die darauf entfallende **Einkommensteuer** werden wie folgt ermittelt:

<b>Gesamtbetrag</b> der (positiven und negativen) Einkünfte <b>aus allen sieben Einkunftsarten</b> inkl. Sachbezüge	⇒ Pkt. 3.2
– abzgl. steuerfreie Einnahmen (werden bei der jeweiligen Einkunftsart abgezogen)	⇒ Pkt. 3.3
– abzgl. Sonderausgaben	⇒ Pkt. 3.4
– abzgl. außergewöhnliche Belastungen	⇒ Pkt. 3.5
– abzgl. Freibetrag gem. § 105 EStG (Inhaber von Opferbescheinigungen)	
= Einkommen x Steuersatz gem. Tarif	⇒ Pkt. 3.7
= Einkommensteuer	
– abzgl. Familienbonus Plus	⇒ Pkt. 3.8
– abzgl. Absetzbeträge	⇒ Pkt. 3.9
= Einkommensteuer nach Abzug der Absetzbeträge	
+ zuzgl. Steuer auf begünstigte Einkünfte (sonstige Bezüge, Halbsatzeinkünfte, etc.)	
– abzgl. anrechenbare Steuer (Lohnsteuer, KESt)	
= veranlagte Einkommensteuer	
– abzgl. geleistete Vorauszahlung	
= <b>Steuerschuld/-gutschrift</b>	

- Betriebliche Einkünfte** (1. bis 3. in der Einkommensteuererklärung E1): Gewinne oder Verluste aus Land- und Forstwirtschaft, selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb.
- Außerbetriebliche Einkünfte** (4. bis 7. in der Einkommensteuererklärung E1): Positive und/oder negative Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung oder sonstige Einkünfte, wie z.B. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen.

## **ABSCHNITT 4**

# **Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 2025**

		Seite
4.1	Zufluss-Abfluss-Prinzip	129
4.1.1	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip	129
4.1.1.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	130
4.1.1.2	Verteilung von bestimmten Vorauszahlungen	130
4.1.1.3	Anlagevermögen	130
4.1.1.4	Arbeitsplatzpauschale	130
4.1.1.5	Lebensmittelspenden	131
4.2	Netto- oder Bruttosystem	131
4.2.1	Nettosystem	131
4.2.2	Bruttosystem	131
4.3	Grundaufzeichnungen	131
4.3.1	Kassabuch	132
4.3.2	Wareneingangsbuch	132
4.4	ORF-Beitrag	132
4.5	Verlustvortrag	132

## ABSCHNITT 5

# Steuerliche Änderungen 2025 im Bereich der Ertragsteuern

	Seite
5.1 Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Einkommensteuer	134
5.1.1 Änderungen des EStG durch das Budgetsanierungsmaßnahmengesetz I 2025	134
5.1.2 Änderungen des EStG durch das Budgetbegleitgesetz 2025	134
5.1.3 Änderung des EStG	134
5.1.4 Geplante Änderungen des Einkommensteuergesetzes durch das Abgabenänderungsgesetz 2025	134
5.2 Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Körperschaftsteuer	135
5.2.1 Änderung des Körperschaftsteuergesetzes durch das Budgetsanierungsmaßnahmengesetz II 2025	135
5.2.2 Änderung des Stiftungseingangssteuergesetzes durch das Budgetbegleitgesetz 2025	135
5.2.3 Geplante Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes durch das Abgabenänderungsgesetz 2025	135
5.2.4 Geplante Änderung des Mindestbesteuerungsgesetzes durch das Abgabenänderungsgesetz 2025	135
5.3 Verordnung des Bundesministers für Finanzen zum temporären CbCR-Safe-Harbour	136
5.4 Neue Erlässe im Bereich des Ertragsteuerrechts	136
5.4.1 Einkommensteuerrichtlinien – Wartungserlass 2025	136
5.4.2 Liebhabereirichtlinien 2012 – Wartungserlass 2025	138
5.5 Judikatur des VwGH zum Ertragsteuerrecht	139

## ABSCHNITT 6

# Steuerliche Änderungen 2025 außerhalb der Ertragsteuern

	Seite
6.1	<b>Umsatzsteuergesetz (UStG)</b> 142
6.1.1	Kurzübersicht über die wesentlichen Änderungen im UStG 142
6.1.2	Änderungen durch das Budgetbegleitgesetz 2025 144
6.1.2.1	Echte Steuerbefreiung für Verhütungsmittel und Artikel der monatlichen Damenhygiene 144
6.1.2.2	Erhöhung des Vorsteuerpauschales 144
6.1.3	Änderungen auf europäischer Ebene (ViDA – VAT in the Digital Age) 144
6.1.3.1	Elektronische Rechnungsausstellung 144
6.1.3.2	Digitale Meldepflicht für innergemeinschaftliche Umsätze 144
6.1.3.3	Neuregelungen für Plattformwirtschaften 145
6.1.3.4	Reduzierung der Mehrfachregistrierung 145
6.1.4	Änderungen durch den UStR-Wartungserlass 2025 145
6.1.4.1	§ 1 UStG – Steuerbare Umsätze 145
6.1.4.2	§ 2 UStG – Unternehmen, Unternehmer 146
6.1.4.3	§ 3 UStG – Lieferungen 147
6.1.4.4	§ 3a UStG – Sonstige Leistung 147
6.1.4.5	§ 4 UStG – Bemessungsgrundlage 147
6.1.4.6	§ 6 UStG – Steuerbefreiungen 148
6.1.4.7	§ 7 UStG – Ausfuhrlieferung 148
6.1.4.8	§ 10 UStG – Steuersätze 148
6.1.4.9	§ 11 UStG – Ausstellung von Rechnungen 148
6.1.4.10	§ 12 UStG – Vorsteuerabzug 149
6.1.4.11	§ 14 UStG – Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen 149
6.1.4.12	§ 16 UStG – Änderung der Bemessungsgrundlage 149
6.1.4.13	§ 19 UStG – Entstehung der Steuerschuld 149
6.1.4.14	§ 21 UStG – Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung 150
6.1.4.15	§ 22 UStG – Besteuerung von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben 150
6.1.4.16	§ 24 UStG – Differenzbesteuerung 150
6.1.4.17	§ 27 UStG – Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches 150
6.1.4.18	§ 28 UStG – Allgemeine Übergangsvorschriften – Photovoltaik 150
6.1.4.19	Art. 21 UStG – Erklärungen zur ZM 150



	Seite
6.1.5	VwGH-Entscheidungen zur Umsatzsteuer 151
6.1.6	Rechtsprechung des EuGH zur Umsatzsteuer 153
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 212.
6.2	<b>Bundesabgabenordnung</b> 155
6.2.1	Stundungs-, Aussetzungs-, Anspruchs-, Beschwerde-, Umsatzsteuerzinsen und Zinsen gem. § 16 Abs. 1 COFAG-NoAG 155
6.2.2	Änderungen der BAO aufgrund des Grace-Period-Gesetzes 155
6.2.3	Neuerungen aufgrund der Änderung des Bundes-Verfassungsgesetzes (B-VG) und durch das Informationsfreiheitsgesetz (IFG) ab 1. 9. 2025 156
6.2.4	Anpassungen der BAO aufgrund des Informationsfreiheits-Anpassungsgesetzes ab 1. 9. 2025 156
6.2.5	Anpassung der BAO aufgrund des Budgetbegleitgesetzes 2025 158
6.2.6	Geplante Änderungen der BAO durch das AbgÄG 2025 und die FinanzOnline-VO 2027 158
6.2.7	Aktuelle Judikatur 158
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213
6.3	<b>Normverbrauchsabgabe (NoVA)</b> 161
6.3.1	Kraftfahrzeuge im Sinne des NoVA-Gesetzes 161
6.3.1.1	NoVA-Tarif für Motorräder und Quads 162
6.3.1.2	NoVA-Tarif für Personenkraftwagen und Kombi 162
6.3.1.3	Leichte Nutzfahrzeuge der Klasse N1 163
6.3.2	NoVA-Befreiungen im Überblick 163
6.4	<b>Motorbezogene Versicherungssteuer (KFZ-Steuer)</b> 163
6.5	<b>Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)</b> 164
6.5.1	Änderung des GrEStG durch das Budgetsanierungsmaßnahmenengesetz II 2025 164
6.6	<b>Internationales Steuerrecht</b> 165
6.6.1	Liste der Staaten, die am automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten nach § 91 GMSG teilnehmen 165
6.6.2	Erweiterung des Geltungsbereiches des Mehrseitigen Übereinkommens zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Maßnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (MLI) 165
6.6.3	Aktualisierung des GMSG hinsichtlich der Liste der teilnehmenden Staaten 165
6.6.4	Judikatur des BFG zum internationalen Steuerrecht 165

## ABSCHNITT 7

### Pauschalierungsregelungen

		Seite
7.1	Basispauschalierung 2025 – Einkommen- und Umsatzsteuer	168
7.1.1	Betriebsausgabenpauschalierung für Kleinunternehmer 2025	171
7.2	Nichtbuchführende Unternehmer – Pauschalierungen 2025	172
7.3	Branchenpauschalierungen 2025 – Einkommen- und Umsatzsteuer	173
7.4	Gaststätten-Pauschalierung – Betriebsausgabenpauschalen 2025	175
7.5	Sportler-Pauschalierung 2025	177
7.6	Pferdepauschalierungsverordnung 2025	178
7.7	Sonstige Pauschalierungen 2025	178
	Tagesmütterereinkünfte	178
	Einkünfte aus Betreuungs- und Pflege Tätigkeit	179
	Vereinsfunktionäre	179
	Feuerwehrfunktionäre	179
	Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen für Sportler	179
	Schi- und Snowboardlehrer	179
	Wissenschaftler und Forscher – Zuzug	180
	Künstler und Sportler – Zuzug	180
	Zimmer-/Appartementvermietung	180
	Arbeitsplatzpauschale für Selbständige und Dienstnehmer	180
	Telearbeitspauschale für Arbeitnehmer	180
	Karten für Massenbeförderungsmittel	181
	Thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden	181
	Ehrenamtliche Tätigkeit	181
	Kilometergeld	181
7.8	Werbungskostenpauschalierungen 2025	181
7.9	Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015 (LuF PauschVO 2015)	183
7.9.1	Erkenntnis des BFG zu § 1 Abs. 4 LuF PauschVO 2011	188

## ABSCHNITT 8

### Spezialthema: Photovoltaikanlagen im Rahmen der Vermietung und Verpachtung

		Seite
8.0	Photovoltaikerlass	190
8.1	Nutzungstypen	190
8.2	Steuerbefreiungen	190
8.2.1	Steuerbefreiung in der Einkommensteuer	190
8.2.2	Steuerbefreiung in der Umsatzsteuer – Rechtslage vom 1. 1. 2024 bis 31. 3. 2025	191
8.3	Volleinspeiser	192
8.3.1	Einkommensteuer	192
8.3.2	Umsatzsteuer	193
8.4	Überschusseinspeiser	194
8.4.1	Einkommensteuer	194
8.4.2	Umsatzsteuer	197
8.5	Inselbetrieb	198
8.5.1	Einkommensteuer	198
8.5.2	Umsatzsteuer	198
8.6	Betriebskosten	198

## ABSCHNITT 9

# Aktuelles zum Sozialversicherungs- und Beitragsrecht

	Seite
9.1 Neuerungen im ASVG	200
9.1.1 Neue Beiträge und Grenzwerte ab 1. 1. 2026 im ASVG	200
A. Höchstbeitragsgrundlagen	200
B. Geringfügigkeitsgrenze	200
9.1.2 Beitragssätze in der Krankenversicherung (ASVG)	200
9.2 Neuerungen im GSVG und FSVG	202
9.2.1 Beiträge und Beitragssätze des Jahres 2026 im GSVG und FSVG	202
9.2.2 Sonstige wichtige Sozialversicherungswerte im Jahr 2026	202
9.3 Der Kleinunternehmer in der Sozialversicherung	203
9.4 Besonderheiten bei der Geringfügigkeitsgrenze für 2026	204