

## **ABSCHNITT 1**

# **Steuerliche Gewinnermittlung 2023 – betriebliche Einkünfte**

		Seite
1.0	Vorbemerkung	17
1.1	Übersichten über die einzelnen betrieblichen Einkunftsarten	17
1.1.1	Land- und Forstwirtschaft	17
1.1.2	Selbständige Arbeit	17
1.1.3	Gewerbebetrieb	17
1.1.4	Gewinnermittlung der „freien Berufe“	18
1.2	Gewinnermittlung	19
1.2.1	Betriebsvermögensvergleich	20
1.2.2	Betriebseinnahmen	22
1.2.2.1	Betriebseinnahmen-ABC	23
1.2.3	Betriebsausgaben	25
1.2.3.1	Ausgaben an nahe Angehörige	28
1.2.3.2	Betriebsausgaben-ABC	31
1.2.4	Betriebsvermögens-ABC	43
1.3	Forschungsprämie und Gewinnfreibetrag	56
1.4	Energiekostenzuschuss für Unternehmen 2	57
1.5	Energiekostenpauschale für Kleinst- und Kleinunternehmen	58
1.6	Stromkosten-Ausgleichsgesetz 2022	59
1.7	Energiekostenzuschuss für NPO	59
1.8	Energiekrisenbeitrag-Strom	60
1.9	Energiekrisenbeitrag fossile Energieträger	61
1.10	EKB-InvestitionsV	62
1.11	Entscheidungen des VwGH und BFG zur ESt	63
1.12	Entscheidungen des VwGH und BFG zur KöSt und UmgrSt	66

⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 221

## ABSCHNITT 2

# Überschussermittlung 2023 – außerbetriebliche Einkünfte

2

		Seite
2.1	<b>Werbungskosten</b>	71
2.1.1	Begriff	71
2.1.2	ABC der Werbungskosten (Lohnsteuerrichtlinien – LStR)	71
2.1.3	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2022 zu Werbungskosten	78
2.1.3.1	Anhebung des Betrages für Aufwendungen von abnutzbaren Arbeitsmitteln	78
2.1.3.2	Änderung der Werte für das Pendlerpauschale	78
2.1.3.3	Verhältnis von Pendlerpauschale und Öffi-Ticket ab 2023	79
2.1.3.4	Zurechnung von ergonomischem Mobiliar	79
2.1.3.5	Werbungskosten bei beruflich veranlassten Fahrten mit privatem Öffi-Ticket	79
2.1.4	Änderung des EStG	79
2.1.4.1	Steuerfreiheit der Nutzung von Carsharing	79
2.1.5	Entscheidungen des VwGH und BFG zu Werbungskosten ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 221	79
2.2	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>	86
2.2.1	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Wartungserlass 2022 zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	86
2.2.1.1	Steuerfreiheit von Bezügen deutscher Ferialpraktikanten	86
2.2.1.2	Erweiterung des Gruppenmerkmals	86
2.2.1.3	Zuschüsse bei Nutzung von Carsharing-Plattformen	87
2.2.1.4	Erweiterung der Steuerbefreiung für unentgeltliche oder verbilligte Verköstigung von Arbeitnehmern	87
2.2.1.5	Klarstellung zur antraglosen Arbeitnehmerveranlagung	87
2.2.1.6	Erhöhung des Jahressechstels wegen COVID-19-Kurzarbeit	87
2.2.1.7	Nachweis der anrechenbaren Vordienstzeiten bei freiwilligen Abfertigungen	87
2.2.1.8	Rückwirkendes Ereignis durch neuen Lohnzettel nach einer Lohnsteuerprüfung	87
2.2.2	Entscheidungen des BFG, VwGH und EuGH zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit ⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 221	88

	Seite
2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen 90
2.3.1	Kapitalertragsteuersätze seit 1. 1. 2016 90
2.3.2	Verlustausgleich bei Einkünften aus Kapitalvermögen 91
2.3.3	Kapitalerträge und Endbesteuerung 91
2.3.3.1	Kapitalertragsteuer bei Körperschaften 91
2.3.3.2	Kryptowährungen 92
2.3.3.3	Kryptowährungsverordnung 93
2.3.3.4	Änderung der Besteuerung von Kryptowährungen durch Änderungen im EStG 93
2.3.3.5	Änderung der Besteuerung von Kryptowährungen durch das AbgÄG 2023 93
2.3.3.6	Änderung der steuerlichen Begünstigung von Mitarbeiterbeteiligungen durch Änderungen im EStG 93
2.3.4	Einkünftezurechnung von Dividenden 94
2.3.5	Ermöglichung einer digitalen KEST-Befreiung 94
2.3.5.1	Allgemeines 94
2.3.5.2	Voraussetzungen 94
2.3.5.3	Inkrafttreten 94
2.3.6	Suchmaschine der Finanzmarktaufsicht 94
2.3.7	Steuerdatenabfrage für Investmentfonds 95
2.3.8	Verlängerung des Spitzensteuersatzes 95
2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Besonderheiten für 2023 95
2.4.1	Einkommensteuer – Ermittlung der Einkünfte 95
2.4.2	Umsatzsteuer 96
2.4.3	Entscheidungen des VwGH und des BFG zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 97
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 221

---

## **ABSCHNITT 3**

# **Einkommen und Einkommensteuer 2023**

		Seite
3.1	<b>Ermittlung des Einkommens 2023</b>	101
3.1.1	Begünstigungen	102
3.2	<b>Sachbezüge, Öffi-Tickets und Fahrtkostenzuschüsse</b>	102
3.2.1	Sachbezug für Dienstwohnungen	103
3.2.2	Sachbezug für PC-Nutzung und Mobiltelefone	103
3.2.3	Sachbezug iZm Fahrzeugen	104
3.2.4	Jobticket bzw. Öffi-Ticket seit 1. 7. 2021	105
3.2.5	Fahrtkostenzuschuss	106
3.3	<b>Steuerfreie Einnahmen</b>	106
3.3.1	Steuerfreie Einnahmen im Bereich der betrieblichen Einkünfte	106
3.3.2	Steuerfreie Einnahmen Im Bereich der außerbetrieblichen bzw. nichtselbständigen Einkünfte	106
3.3.3	Steuerfreie Einnahmen, die zu keiner Aufwandskürzung führen	109
3.3.4	Start-Up Mitarbeiterbeteiligung – geplant ab 1. 1. 2024	109
3.4	<b>Sonderausgaben</b>	110
3.4.1	Übersicht der Sonderausgaben	110
3.4.2	Verpflichtende Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben	111
3.5	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG)</b>	112
3.5.1	ABC der außergewöhnlichen Belastungen	114
3.6	<b>Steuersätze 2023</b>	122
3.7	<b>Familienbonus Plus</b>	123
3.8	<b>Absetzbeträge und Freibeträge</b>	124

	Seite
3.9 Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag	128
3.10 Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für 2023 und 2024	130
3.11 Verlustverwertung	130
3.12 Abgabe der Steuererklärung (§ 42 EStG)	131
3.13 Regionaler Klimabonus	132

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

### 3.1 Ermittlung des Einkommens 2023

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. 3.6
= Einkommensteuer	
– abzgl. Familienbonus Plus	⇒ Pkt. 3.7
– abzgl. Absetzbeträge	⇒ Pkt. 3.8
= 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>	

- a) **Betriebliche Einkünfte** (1. bis 3. in der Einkommensteuererklärung E1): Gewinne oder Verluste aus Land- und Forstwirtschaft, selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb.
- b) **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.

Auch Vergütungen, die **von einem Dritten** geleistet werden, gelten dann als Lohnzahlungen im Rahmen eines Dienstverhältnisses, wenn der AG weiß oder wissen musste, dass derartige Vergütungen geleistet werden.

## ABSCHNITT 4

# Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 2023

	Seite
4.1	<b>Zufluss-Abfluss-Prinzip</b> 134
4.1.1	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip 135
4.1.1.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben 135
4.1.1.2	Verteilung von bestimmten Vorauszahlungen 135
4.1.1.3	Anlagevermögen 135
4.1.1.4	COVID-19-Fördermaßnahmen 135
4.1.1.5	Gutschriften von Krankenversicherungsbeiträgen 136
4.2	<b>Netto- oder Bruttosystem</b> 136
4.2.1	Nettosystem 136
4.2.2	Bruttosystem 136
4.3	<b>Grundaufzeichnungen</b> 137
4.3.1	Kassabuch 137
4.3.2	Wareneingangsbuch 137
4.4	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung vs. Kleinunternehmerpauschalierung</b> 137

## ABSCHNITT 5

# Steuerliche Änderungen 2023 im Bereich der Ertragsteuern

		Seite
5.1	Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Einkommensteuer	141
5.1.1	Änderungen im EStG durch das Abgabenänderungsgesetz 2023	141
5.1.2	Änderung des EStG iZm dem ÖKO-IFB	147
5.1.3	Änderung des EStG iZm Reiseaufwandsentschädigungen	147
5.1.4	Änderung des EStG	148
5.1.5	Änderung des EStG durch das Start-Up-Förderungsgesetz	148
5.2	Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Körperschaftsteuer	148
5.2.1	Änderungen im KStG durch das Abgabenänderungsgesetz 2023	148
5.2.2	Änderung im KStG durch das Start-Up-Förderungsgesetz	149
5.3	Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Umgründungssteuer	150
5.3.1	Änderungen im UmgrStG durch das Abgabenänderungsgesetz 2023	150
5.3.2	Änderung im UmgrStG durch das Start-Up-Förderungsgesetz	153
5.4	Änderungen durch das Gesellschaftsrechts-Änderungsgesetz 2023	153
5.4.1	Absenkung des Mindeststammkapitals	153
5.4.2	Anpassungen bei der Bilanzberichtigung	154
5.5	Nähere Erläuterungen zu den einzelnen Bestimmungen	154
5.5.1	Neuregelung der Start-Up-Mitarbeiterbeteiligung	154
5.6	Übersicht über neue Verordnungen im Bereich der Einkommen-, Körperschaft- und Umgründungssteuer	155
5.6.1	Inflationsanpassungsverordnung 2024 – EStG	155
5.6.2	Änderung der Temporären Agrardieselvergütungsverordnung – EStG	156
5.6.3	Verordnung betr. Mitteilungen nach § 109a EStG – EStG	156
5.6.4	Pauschalfördermodell-Abwicklungsstellerverordnung – UFZG	156
5.6.5	Verordnung über die vom Investitionsfreibetrag ausgenommenen Anlagen iZm fossilen Energieträgern (Fossile Energieträger-Anlagen-VO) – EStG	156

	Seite	
5.6.6	Verordnung über die Wirtschaftsgüter, deren Anschaffung oder Herstellung dem Bereich Ökologisierung zuzuordnen ist (Öko-IFB-VO) – EStG	156
5.6.7	Progressionsberichtsverordnung – EStG	157
5.6.8	Änderung der Land- und Forstwirtschaft-Pauschalierungsverordnung 2015 – EStG	157
5.6.9	Befreiungserklärungs-Durchführungsverordnung (BefE-DV) – EStG	157
5.6.10	Nicht-Klimaschädliche Infrastrukturprojekte-VO – KStG	157
5.7	<b>Neue Erlässe im Bereich des Ertragsteuerrechts</b>	158
5.7.1	Einkommensteuerrichtlinien – Wartungserlass 2023	158
5.8	<b>Bundesgesetz: Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen (MinBestG)</b>	161
5.8.1	Inhalt	161
5.9	<b>Gemeinnützigkeitsreformgesetz 2023</b>	162
5.9.1	Einführung eine steuerfreien Freiwilligenpauschales	162
5.9.2	Ausnahmeantrag für gemeinnützige Bauvereinigungen	163
5.9.3	Spendenbegünstigung	163
5.9.4	Zuwendungen zur Vermögensausstattung	163
5.9.5	Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung	163
5.9.6	Spendenabzug	163

In diesem Abschnitt werden folgende **Abkürzungen** verwendet:

AfA .....	Absetzung für Abnutzung	VA .....	Veranlagung
KJ .....	Kalenderjahr(e)	VO .....	Verordnung
LuF .....	Land- und Forstwirtschaft	WG .....	Wirtschaftsgüter
RL .....	Rücklage	WJ .....	Wirtschaftsjahr(e)

## ABSCHNITT 6

# Steuerliche Änderungen 2023 außerhalb der Ertragsteuern

		Seite
6.1	<b>Umsatzsteuergesetz (UStG)</b>	166
6.1.1	Kurzübersicht über die wesentlichen Änderungen im UStG	166
6.1.2	Änderungen durch das Abgabenänderungsgesetz 2023	167
6.1.2.1	Ausnahmeregelung zum Entstehen der Steuerschuld kraft Rechnungslegung	167
6.1.2.2	Erlöschen der Zollschuld führt nicht zum Erlöschen der Einfuhrumsatzsteuer	167
6.1.3	Änderung durch das Bundesgesetz über die Meldung von Zahlungsdaten durch Zahlungsdienstleister	167
6.1.4	Änderungen durch den UStR-Wartungserlass 2023	168
6.1.4.1	§ 1 UStG – Steuerbare Umsätze	168
6.1.4.2	§ 2 UStG – Unternehmen, Unternehmer	168
6.1.4.3	§ 3 UStG – Lieferungen	169
6.1.4.4	§ 3a UStG – Sonstige Leistung	169
6.1.4.5	§ 6 UStG – Steuerbefreiungen	169
6.1.4.6	§ 11 UStG – Ausstellung von Rechnungen	170
6.1.4.7	§ 12 UStG – Vorsteuerabzug	170
6.1.4.8	§ 16 UStG – Änderung der Bemessungsgrundlage	171
6.1.4.9	§ 18a UStG – CESOP-Gesetz	171
6.1.4.10	§ 19 UStG – Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	171
6.1.4.11	§ 26 UStG – Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	171
6.1.4.12	§ 28 UStG – Allgemeine Übergangsvorschriften	172
6.1.4.13	Art. 7 UStG – Innergemeinschaftliche Lieferung	172
6.1.5	Kleinunternehmerregelung ab 1. 1. 2025 auch für ausländische Unternehmer und Erhöhung der Grenze auf € 85.000,— möglich	172
6.1.6	Photovoltaikanlagen	172
6.1.7	VwGH-Entscheidungen zur Umsatzsteuer	172
6.1.8	Rechtsprechung des EuGH zur Umsatzsteuer	174
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 221.	

	Seite
6.2	<b>Bundesabgabenordnung</b> 176
6.2.1	Stundungszinsen, Aussetzungszinsen, Anspruchszinsen und Beschwerdezinzen 176
6.2.2	Beschwerdezinsenerlass 177
6.2.3	Richtlinie Zuständigkeit der Finanzämter 177
6.2.4	Wichtige Änderungen in der BAO im Rahmen des AbgÄG 2022 178
6.2.5	Wichtige Änderungen in der BAO im Rahmen des AbgÄG 2023 179
6.3	<b>Normverbrauchsabgabe (NoVA)</b> 180
6.3.1	Kraftfahrzeuge im Sinne des NoVA-Gesetzes 180
6.3.1.1	NoVA-Tarif für Motorräder und Quads 180
6.3.1.2	NoVA-Tarif für Personenkraftwagen 180
6.3.1.3	NoVA-Tarif für leichte Nutzfahrzeuge (Klasse N1) 181
6.3.2	NoVA-Befreiungen im Überblick 182
6.4	<b>Motorbezogene Versicherungssteuer (KFZ-Steuer)</b> 182
6.5	<b>Grunderwerbsteuergesetz</b> 183
6.5.1	Wichtige Änderungen des GrEStG durch das AbgÄG 2023 183
6.6	<b>Internationales Steuerrecht</b> 184
6.6.1	Elektronische Ansässigkeitsbescheinigungen 184
6.6.2	Gravierende Änderungen DBA Österreich / VAE 184
6.6.2.1	Abänderung des DBAs zwischen Österreich und den VAE 184
6.6.3	Änderungen beim Abkommen mit Korea 184
6.6.4	Judikatur 184

## **ABSCHNITT 7**

# **Pauschalierungsregelungen**

		Seite
7.1	Basispauschalierung 2023 – Einkommen- und Umsatzsteuer	186
7.1.1	Betriebsausgabenpauschalierung für Kleinunternehmer 2023	189
7.2	Nichtbuchführende Unternehmer – Pauschalierungen 2023	190
7.3	Branchenpauschalierungen 2023 – Einkommen- und Umsatzsteuer	191
7.4	Gaststätten-Pauschalierung – Betriebsausgabenpauschalen 2023	192
7.5	Sportler-Pauschalierung 2023	195
7.6	Pferdepauschalierungsverordnung 2023	195
7.7	Sonstige Pauschalierungen 2023	196
	Tagesmütereinkünfte	196
	Einkünfte aus Betreuungs- und Pflege Tätigkeit	196
	Vereinsfunktionäre	196
	Feuerwehrfunktionäre	196
	Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen für Sportler	196
	Schi- und Snowboardlehrer	197
	Wissenschaftler und Forscher – Zuzug	197
	Künstler und Sportler – Zuzug	197
	Zimmervermieter	197
	Appartementvermietung	197
	Arbeitsplatzpauschale für Selbständige und Dienstnehmer	197
	Homeoffice-Pauschale für Arbeitnehmer	198
	Karten für Massenbeförderungsmittel	198
	Thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden	198
7.8	Werbungskostenpauschalierungen 2023	198
7.9	Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015 (LuF PauschVO 2015)	200

## ABSCHNITT 9

# Aktuelles zum Sozialversicherungs- und Beitragsrecht

	Seite
9.1	<b>Neuerungen im ASVG</b> 211
9.1.1	Neue Beiträge und Grenzwerte ab 1. 1. 2024 im ASVG 211
A.	Höchstbeitragsgrundlagen 211
B.	Geringfügigkeitsgrenze 211
9.1.2	Beitragssätze in der Krankenversicherung seit 1. 1. 2020 (ASVG) 211
9.1.3	IESG und Nachtschwerarbeitsbeitrag 212
9.2	<b>Neuerungen im GSVG und FSVG</b> 213
9.2.1	Beiträge und Beitragssätze des Jahres 2024 im GSVG und FSVG 213
9.2.2	Sonstige wichtige Sozialversicherungswerte im Jahr 2024 213
9.2.3	Sozialversicherung der Selbständigen seit 1. 1. 2020 (SVS) 214
9.3	<b>Weiterarbeiten in der Pension als Unternehmer</b> 215
9.3.1	Sozialversicherung (SV) 215
9.3.2	Einkommensteuer (ESt) 215
9.3.3	Besondere Möglichkeiten für Selbständige, die Pension zu erhöhen 215