

ABSCHNITT 1

Steuerliche Gewinnermittlung 2024 – betriebliche Einkünfte

	Seite
1.0	Vorbemerkung 18
1.1	Übersichten über die 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 21
1.2.2	Betriebseinnahmen 23
1.2.2.1	Betriebseinnahmen-ABC 24
1.2.3	Betriebsausgaben 27
1.2.3.1	Ausgaben an nahe Angehörige 29
1.2.3.2	Betriebsausgaben-ABC 32
1.2.4	Betriebsvermögens-ABC 44
1.3	Prämien und Investitionsbegünstigungen 57
1.3.1	Forschungsprämie 57
1.3.2	Gewinnfreibetrag 57
1.3.3	Investitionsfreibetrag 58
1.4	Energiekostenzuschuss für NPO 58
1.5	Anzeige von Umgründungen über FinanzOnline 58
1.6	Entscheidungen des VwGH und BFG zur ESt 59
1.7	Entscheidungen des VwGH und BFG zur KöSt und UmgrSt 63

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

ABSCHNITT 2

Überschussermittlung 2024 – außerbetriebliche Einkünfte

		Seite
2.1	Werbungskosten	68
2.1.1	Begriff	68
2.1.2	ABC der Werbungskosten (Lohnsteuerrichtlinien – LStR)	68
2.1.3	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Verfügungserlass 2023 zu Werbungskosten	76
2.1.3.1	Anhebung des Betrages für pauschale Reiseaufwandsentschädigungen	76
2.1.3.2	Kein Abzug ausländischer Sozialversicherungsbeiträge ohne Nachweis	76
2.1.3.3	Ausgaben für Arbeitszimmer iVm Homeoffice-Pauschale	77
2.1.3.4	Werbungskosten bei beruflich veranlasseten Fahrten mit privatem Öffi-Ticket	77
2.1.4	Änderung des EStG	77
2.1.4.1	Erhöhung der Tages- und Nächtigungsgelder	77
2.1.5	Änderung der Reisegebührevorschrift	77
2.1.5.1	Erhöhung des amtlichen Kilometergeldes	77
2.1.6	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	77
2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	84
2.2.1	Lohnsteuerrichtlinien (LStR) – Verfügungserlass 2023 zu Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	84
2.2.1.1	Erweiterung Pflichtveranlagungstatbestände	84
2.2.1.2	Entschädigung für die Tätigkeit in Wahlbehörden	84
2.2.1.3	Senkung der pauschalen Lohnsteuer für bestimmte nichtselbständige Berufsgruppen	84
2.2.2	Änderung des EStG	85
2.2.2.1	Keine automatische Erstellung eines Freibetragsbescheides	85
2.2.2.2	Erweiterung der antragslosen Veranlagung ab der Veranlagung 2024	85
2.2.2.3	Nachträgliche oder neue Übermittlung des Lohnzettels	85
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	85

	Seite
2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen 87
2.3.1	Kapitalertragsteuersätze seit 1. 1. 2016 87
2.3.2	Verlustausgleich bei Einkünften aus Kapitalvermögen 87
2.3.3	Kapitalerträge und Endbesteuerung 87
2.3.3.1	Kapitalertragsteuer bei Körperschaften 88
2.3.4	Kryptowährungen 88
2.3.4.1	Kryptowährungsverordnung 88
2.3.5	Ermöglichung einer digitalen KESt-Befreiung 89
2.3.6	Verlängerung des Spitzensteuersatzes 89
2.3.7	Steuerreportingverordnung 89
2.3.8	Judikatur des VwGH und des BFG zu Einkünften aus Kapitalvermögen 90
2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Besonderheiten für 2024 91
2.4.1	Einkommensteuer – Ermittlung der Einkünfte 91
2.4.2	Umsatzsteuer 93
2.4.3	Entscheidungen des VwGH und des BFG zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 94
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213

ABSCHNITT 3

Einkommen und Einkommensteuer 2024

3

	Seite
3.1	Ermittlung des Einkommens 2024 98
3.1.1	Begünstigungen 99
3.2	Sachbezüge, Öffi-Tickets und Fahrtkostenvergütung 99
3.2.1	Sachbezug für Dienstwohnungen 100
3.2.2	Sachbezug für PC-Nutzung und Mobiltelefone 101
3.2.3	Deputate in der Land- und Forstwirtschaft 101
3.2.4	Sachbezug iZm Fahrzeugen 101
3.2.5	Jobticket bzw. Öffi-Ticket seit 1. 7. 2021 103
3.2.6	Fahrtkostenvergütung 104
3.3	Steuerfreie Einnahmen 104
3.3.1	Steuerfreie Einnahmen im Bereich der betrieblichen Einkünfte 104
3.3.2	Steuerfreie Einnahmen im Bereich der außerbetrieblichen bzw. nichtselbständigen Einkünfte 104
3.3.3	Steuerfreie Einnahmen, die zu keiner Aufwandskürzung führen 107
3.3.4	Start-Up Mitarbeiterbeteiligung seit 1. 1. 2024 108
3.4	Sonderausgaben 108
3.4.1	Übersicht der Sonderausgaben 109
3.4.2	Verpflichtende Datenübermittlung betreffend Sonderausgaben 110
3.5	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 und 35 EStG) 112
3.5.1	ABC der außergewöhnlichen Belastungen 2024 113
3.6	Steuersätze 2024 und 2025 123
3.7	Familienbonus Plus 2024 124

	Seite	
3.8	Absetzbeträge und Freibeträge 2024	125
3.9	Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag	129
3.10	Regelbedarfsätze für Unterhaltsleistungen für 2024 und 2025	130
3.11	Verlustverwertung	131
3.12	Abgabe der Steuererklärung 2024 (§ 42 EStG)	132
3.13	Regionaler Klimabonus	133

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

3.1 Ermittlung des Einkommens 2024

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

Gesamtbetrag der (positiven und negativen) Einkünfte aus allen sieben Einkunftsarten 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	
= Steuerschuld/-gutschrift	

- 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 2024

	Seite
4.1	Zufluss-Abfluss-Prinzip 135
4.1.1	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip 136
4.1.1.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben 136
4.1.1.2	Verteilung von bestimmten Vorauszahlungen 136
4.1.1.3	Anlagevermögen 136
4.1.1.4	Investitionsfreibetrag (IFB) 136
4.2	Netto- oder Bruttosystem 137
4.2.1	Nettosystem 137
4.2.2	Bruttosystem 137
4.3	Grundaufzeichnungen 137
4.3.1	Kassabuch 138
4.3.2	Wareneingangsbuch 138
4.4	Betriebsaufgabe im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 138

ABSCHNITT 5

Steuerliche Änderungen 2024 im Bereich der Ertragsteuern

	Seite	
5.1	Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Einkommensteuer	140
5.1.1	Änderungen des EStG durch das Bau- und Wohnpaket 2024	140
5.1.1.1	Verbesserte Abschreibungsmöglichkeiten bei Sanierungsmaßnahmen	140
5.1.1.2	Befristete erhöhte AfA für Wohngebäude	140
5.1.1.3	Ökozuschlag	140
5.1.2	Änderungen des EStG durch das AbgÄG 2024	140
5.1.2.1	Spendenbegünstigungen	140
5.1.2.2	So genannte „verunglückte Realteilungen“	140
5.1.2.3	Zur Regelung hinsichtlich der Entnahme von Betriebsvermögen bzw. Sonderbetriebsvermögen	140
5.2	Die gesetzlichen Änderungen im Bereich der Körperschaftsteuer	141
5.2.1	Änderungen des KStG durch das AbgÄG 2024	141
5.2.1.1	Regelung zur Vermeidung der Mehrfachverwertung von Verlusten innerhalb einer Gruppe	141
5.2.1.2	Schaffung der Möglichkeit des Verzichts auf die Zurechnung des Verlustes eines ausländischen Gruppenmitgliedes	141
5.2.1.3	Schaffung der Zulässigkeit einer elektronischen Signatur für Gruppenanträge	141
5.2.1.4	Berücksichtigung einer nachweislich anerkannten nationalen Ergänzungssteuer bei der Ermittlung der tatsächlichen Steuerbelastung einer ausländischen Körperschaft	141
5.3	Übersicht über neue Verordnungen im Bereich der Einkommensteuer und Liebhaberei	142
5.3.1	Inflationsanpassungsverordnung 2025	142
5.3.2	Liebhabereiverordnung	142
5.4	Neue Erlässe im Bereich des Ertragsteuerrechts	142
5.4.1	Einkommensteuerrichtlinien – Wartungserlass 2024	142
5.4.2	Umgründungssteuerrichtlinien – Wartungserlass 2024	144
5.5	Änderung des Klimabonusgesetzes	146

ABSCHNITT 6

Steuerliche Änderungen 2024 außerhalb der Ertragsteuern

		Seite
6.1	Umsatzsteuergesetz (UStG)	149
6.1.1	Kurzübersicht über die wesentlichen Änderungen im UStG	149
6.1.2	Änderungen durch das Abgabenänderungsgesetz 2024	150
6.1.2.1	Leistungsortregelungen für Streamingleistungen	150
6.1.2.2	Umsatzsteuerbefreiung von Lebensmittelspenden	150
6.1.3	Änderung der Kleinunternehmerregelung	150
6.1.4	Änderungen durch den UStR-Wartungserlass 2024	150
6.1.4.1	§ 1 UStG – Steuerbare Umsätze	150
6.1.4.2	§ 2 UStG – Unternehmen, Unternehmer	151
6.1.4.3	§ 3 UStG – Lieferungen	151
6.1.4.4	§ 3a UStG – Sonstige Leistung	152
6.1.4.5	§ 4 UStG – Bemessungsgrundlage	152
6.1.4.6	§ 6 UStG – Steuerbefreiungen	152
6.1.4.7	§ 10 UStG – Steuersätze	153
6.1.4.8	§ 11 UStG – Ausstellung von Rechnungen	153
6.1.4.9	§ 12 UStG – Vorsteuerabzug	154
6.1.4.10	§ 17 UStG – Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	154
6.1.4.11	§ 21 UStG – Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	154
6.1.4.12	§ 24 UStG – Differenzbesteuerung	154
6.1.4.13	§ 28 UStG – Allgemeine Übergangsvorschriften	155
6.1.4.14	Art. 3 UStG – Lieferung	155
6.1.4.15	Art. 19 UStG – Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld	155
6.1.4.16	Art. 21 UStG – Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung, ZM	155
6.1.4.17	Art. 24 UStG – Differenzbesteuerung	156
6.1.5	VwGH-Entscheidungen zur Umsatzsteuer	156
6.1.6	Rechtsprechung des EuGH zur Umsatzsteuer	157
	⇒ Eine alphabetische Auflistung aller im Buch enthaltenen höchstgerichtlichen Entscheidungen und Aussagen finden Sie im Register ab Seite 213.	

	Seite
6.2	Bundesabgabenordnung 160
6.2.1	Stundungs-, Aussetzungs-, Anspruchs-, Beschwerde-, Umsatzsteuerzinsen und Zinsen gem. § 16 Abs. 1 COFAG-NoAG 160
6.2.1.1	Zinsen gem. § 16 Abs. 1 COFAG-NoAG 160
6.2.2	Wichtige Änderungen der BAO durch das AbgÄG 2024 160
6.2.3	Änderungen der BAO aufgrund des Grace-Period-Gesetzes 161
6.2.4	Neuerungen aufgrund der Änderung des Bundes-Verfassungsgesetzes und durch das Informationsfreiheitsgesetz ab 1. 9. 2025 162
6.2.5	Zuständigkeitsrichtlinien 163
6.2.6	Judikatur 164
6.3	Normverbrauchsabgabe (NoVA) 165
6.3.1	Kraftfahrzeuge im Sinne des NoVA-Gesetzes 165
6.3.1.1	NoVA-Tarif für Motorräder und Quads 165
6.3.1.2	NoVA-Tarif für Personenkraftwagen und Kombi 165
6.3.1.3	NoVA-Tarif für leichte Nutzfahrzeuge (Klasse N1) 166
6.3.2	NoVA-Befreiungen im Überblick 167
6.4	Motorbezogene Versicherungssteuer (KFZ-Steuer) 167
6.5	Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) 168
6.5.1	Wichtige Änderungen des GrEStG durch das AbgÄG 2023 168
6.6	Internationales Steuerrecht 168
6.6.1	Suspendierung und teilweise Suspendierung der Doppelbesteuerungsabkommen mit Russland und Belarus 168
6.6.2	Liste der Staaten mit umfassender Amtshilfe 169
6.6.3	Liste der Staaten die am automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten nach § 91 GMSG teilnehmen 169
6.6.4	Judikatur des BFG zum internationalen Steuerrecht 169

ABSCHNITT 7

Pauschalierungsregelungen

		Seite
7.1	Basispauschalierung 2024 – Einkommen- und Umsatzsteuer	171
7.1.1	Betriebsausgabenpauschalierung für Kleinunternehmer 2024	174
7.2	Nichtbuchführende Unternehmer – Pauschalierungen 2024	175
7.3	Branchenpauschalierungen 2024 – Einkommen- und Umsatzsteuer	176
7.4	Gaststätten-Pauschalierung – Betriebsausgabenpauschalen 2024	178
7.5	Sportler-Pauschalierung 2024	180
7.6	Pferdepauschalierungsverordnung 2024	181
7.7	Sonstige Pauschalierungen 2024	181
	Tagesmütterereinkünfte	181
	Einkünfte aus Betreuungs- und Pflegetätigkeit	182
	Vereinsfunktionäre	182
	Feuerwehrfunktionäre	182
	Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen für Sportler	182
	Schi- und Snowboardlehrer	182
	Wissenschaftler und Forscher – Zuzug	183
	Künstler und Sportler – Zuzug	183
	Zimmervermieter	183
	Appartementvermietung	183
	Arbeitsplatzpauschale für Selbständige und Dienstnehmer	183
	Homeoffice-Pauschale für Arbeitnehmer	183
	Karten für Massenbeförderungsmittel	183
	Thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden	184
	Ehrenamtliche Tätigkeit	184
7.8	Werbungskostenpauschalierungen 2024	184
7.9	Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015 (LuF PauschVO 2015)	186

ABSCHNITT 8

Spezialthema: Der Kleinunternehmer in der Einkommensteuer, Umsatzsteuer und SV

		Seite
8.1	Der Kleinunternehmer in der Einkommensteuer	192
8.1.1	Definition des Kleinunternehmers	192
8.1.2	Einkommensteuerliche Pflichten des Kleinunternehmers	192
8.1.2.1	Ermittlung der Einkünfte	192
8.1.2.2	Basispauschalierung	192
8.1.2.3	Kleinunternehmerpauschalierung	193
8.1.2.4	Gewinnermittlung mittels vollständiger Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	195
8.1.3	Beispiel mit Vergleichsrechnung	195
8.1.4	Schlussfolgerung	195
8.2	Der Kleinunternehmer in der Umsatzsteuer	196
8.2.1	Umsetzung EU-Richtlinie	196
8.2.2	Umsatzgrenze	196
8.2.2.1	Berechnung der Umsatzgrenze	196
8.2.3	Toleranzgrenze	197
8.2.3.1	Beobachtungszeitraum für das Über- bzw. Unterschreiten des Schwellenwertes	197
8.2.4	Weitere Voraussetzungen für die Anwendbarkeit der Kleinunternehmerregelung	197
8.2.4.1	Weitere Voraussetzungen für Kleinunternehmer aus anderem EU-Mitgliedstaat	197
8.2.5	Österreichischer Unternehmer im EU-Ausland	198
8.2.6	Rechnungslegung für Kleinunternehmer	199
8.2.7	Verzichtserklärung gem. § 6 Abs. 3 UStG und Bindungswirkung	199
8.3	Der Kleinunternehmer in der Sozialversicherung	200

ABSCHNITT 9

Aktuelles zum Sozialversicherungs- und Beitragsrecht

	Seite
9.1	Neuerungen im ASVG 202
9.1.1	Neue Beiträge und Grenzwerte ab 1. 1. 2025 im ASVG 202
A.	Höchstbeitragsgrundlagen 202
B.	Geringfügigkeitsgrenze 202
9.1.2	Beitragssätze in der Krankenversicherung seit 1. 1. 2020 (ASVG) 202
9.1.3	Sozialplan 203
9.2	Neuerungen im GSVG und FSVG 204
9.2.1	Beiträge und Beitragssätze des Jahres 2025 im GSVG und FSVG 204
9.2.2	Sonstige wichtige Sozialversicherungswerte im Jahr 2025 204
9.2.3	Beitragsübernahme des Bundes für erwerbstätige Pensionisten 205