



ABGABEN & STEUERN

ABGABEN UND STEUERN

Steuerinformation für Betriebsgründer

Jänner 2026

Dies ist ein **Produkt der Zusammenarbeit aller Wirtschaftskammern.**

Bei Fragen wenden Sie sich bitte an die Wirtschaftskammer Ihres Bundeslandes:

Burgenland, Tel. Nr.: 05 90907, Kärnten, Tel. Nr.: 05 90904, Niederösterreich Tel. Nr.: (02742) 851-0,
Oberösterreich, Tel. Nr.: 05 90909, Salzburg, Tel. Nr.: (0662) 8888-0, Steiermark, Tel. Nr.: (0316) 601-0,
Tirol, Tel. Nr.: 05 90905-1111, Vorarlberg, Tel. Nr.: (05522) 305-0, Wien, Tel. Nr.: (01) 51450-1010.

Hinweis! Diese Information finden Sie auch im Internet unter <https://wko.at/>. Alle Angaben erfolgen trotz sorgfältigster Bearbeitung ohne Gewähr. Eine Haftung der Wirtschaftskammern Österreichs ist ausgeschlossen.

Dieses Dokument verwendet vorwiegend Fachbegriffe. Diese werden nicht gegendert.
Bei allen personenbezogenen Bezeichnungen gilt die gewählte Form für alle Geschlechter!

Inhalt

1. Allgemeines	5
1.1. Anmeldung beim Finanzamt	5
1.2. Ab wann ist man für das Finanzamt unternehmerisch tätig?	5
1.3. Wie behandelt man Einlagen aus dem Privatvermögen?	6
2. Welche Einkunftsarten gibt es im Steuerrecht?	7
3. Arten der Gewinnermittlung	7
4. Betriebsvermögensvergleich	8
4.1. Grundsätzliches und Aufzeichnungen	8
4.2. Wann besteht Buchführungspflicht?	8
4.3. Verlustvortrag	9
5. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (siehe Anlage 1)	9
5.1. Grundsätzliches und Aufzeichnungen	9
5.2. Verlustvortrag bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	10
5.3. Wareneingangsbuch	10
5.4. Anlagenverzeichnis	11
5.5. Aufbewahrungspflicht	11
6. Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht	12
6.1. Einzelaufzeichnungspflicht	12
6.2. Registrierkassenpflicht	12
6.3. Belegerteilungspflicht	12
6.4. Ausnahmen/Erleichterungen	13
6.5. Weitere Informationen	13
7. Die Einkommensteuer	14
7.1. Wie ermittelt man das steuerpflichtige Einkommen?	14
7.2. Jahreserklärung und Entrichtung der Einkommensteuer	14
8. Der Einkommensteuertarif	15
9. Gewinnermittlung durch Pauschalierung	17
9.1. Basispauschalierung	17
9.2. Pauschalierung für Kleinunternehmer	18
10. Was sind Betriebseinnahmen?	18
11. Was sind Betriebsausgaben?	19
12. Besondere Begünstigungen	25
12.1. Gewinnfreibetrag	25
12.2. Investitionsfreibetrag	26
12.3. Forschungsprämie	26
12.4. Öko-Zuschlag	26
13. Die Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	27
13.1. Das System der Mehrwertsteuer	27
13.2. Steuersätze	27
13.3. Steuerbefreiungen	27
13.4. Was sind Vorsteuern?	28
13.5. Vorsteuerabzug bei Kfz	28
13.6. Wie muss eine Rechnung beschaffen sein?	29
13.7. Kleinbetragsrechnungen und Kleinunternehmerrechnungen	29
13.8. Ist- oder Soll-System	30
13.9. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nr.)	30
13.10. Die Umsatzsteuervoranmeldung	31
13.11. Vierteljährliche Voranmeldung	32

13.12. Bagatellgrenze für Kleinunternehmer	32
13.13. Jahressteuererklärung	33
13.14. Zusammenfassende Meldung	34
14. Lohnabgaben	34
15. Neugründungs-Förderungsgesetz	35
<hr/>	
Anlage 1	36

1. Allgemeines

Der Fortbestand unserer sozialen Marktwirtschaft und die Sicherung des sozialen Standards in unserem Land hängen auch von der Bereitschaft von Menschen ab, den Schritt in die berufliche Selbständigkeit zu wagen.

Die vorliegende Broschüre soll Ihnen speziell am Anfang Ihrer betrieblichen Tätigkeit helfen, die steuerlichen Hürden auf für Sie vorteilhafte Weise zu meistern.

1.1. Anmeldung beim Finanzamt

Innerhalb eines Monats ab Betriebseröffnung muss der Unternehmer dem Finanzamt die Eröffnung seines Gewerbebetriebes mitteilen.

Empfehlenswert ist, für die schriftliche Mitteilung gleich die dafür vorgesehenen Formulare „Verf 24“ für Einzelunternehmer, „Verf 16“ für Personengesellschaften oder „Verf 15“ für Kapitalgesellschaften zu verwenden. Diese Formulare können auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen abgerufen werden.

Ansonsten schickt das Finanzamt das jeweilige Formular (Fragebogen) zu, welches ausgefüllt retourniert werden muss. Eine Kopie des Meldezettels und eines Ausweisdokumentes sollte dem Fragebogen beigegeben werden (Reisepass, Führerschein, etc.).

Wer im Zuge der Arbeitnehmerveranlagung bereits FinanzOnline-Teilnehmer ist, kann die Meldung auch elektronisch in FinanzOnline (Weitere Services/Erklärungswechsel) einbringen.

Achtung:

Im Fragebogen ist u. a. der voraussichtliche Gewinn des Eröffnungsjahres und des Folgejahres anzugeben. Auf Basis dieser Angaben werden die vorläufigen Einkommensteuer- bzw. Körperschaftsteuervorauszahlungen festgesetzt (vgl. dazu Punkt 7.2.). Die Beantwortung der Frage nach der erwarteten Gewinnhöhe ist in der Regel schwierig im Vorhinein zu beantworten und sollte auf einer seriös angestellten Schätzung beruhen. Eine Hilfe zum Ausfüllen des Fragebogens für Einzelunternehmer (Verf 24) finden Sie in unserem Infoblatt „Fragebogen des Finanzamtes zur Betriebseröffnung“.

Hinsichtlich der Zuteilung bzw. Beantragung einer Umsatzsteueridentifikationsnummer (UID-Nummer) siehe Näheres unter Punkt 13.9.

1.2. Ab wann ist man für das Finanzamt unternehmerisch tätig?

Gegenüber der Finanzbehörde ist man schon ab dem Zeitpunkt Unternehmer, ab dem die ersten Vorbereitungsmaßnahmen für die Gründung eines Unternehmens durchgeführt werden (z.B. Adaptierung eines Geschäftslokales, Kauf einer Einrichtung, etc.).

Ausgaben im Rahmen einer vorbereitenden Tätigkeit (Investitionen, Eröffnungswerbung, etc.) sind bereits Betriebsausgaben, auch wenn sie im Jahr getätigt werden, das der Betriebseröffnung vorangeht. Eine zielstrebige Vorbereitung der Betriebseröffnung muss jedoch erkennbar sein.

Solche Ausgaben können nur in der Einkommensteuererklärung des Jahres des Entstehens bzw. im Jahr der Zahlung geltend gemacht werden.

Hinweis:

Hatte ein Steuerpflichtiger z.B. im Jahr 2025 nichtselbständige Einkünfte und sind daneben Vorbereitungsausgaben für die Eröffnung eines Gewerbebetriebes angefallen, die zu einem Verlust führten, bekommt er im Zuge der Einkommensteuerveranlagung 2025 Lohnsteuer zurück.

Ebenso kann er die für die Vorbereitungsausgaben an ihn verrechneten Umsatzsteuern als Vorsteuer beanspruchen. Dazu muss eine Umsatzsteuervoranmeldung abgegeben und die Rückzahlung eines Vorsteuerguthabens beantragt werden. Einzelheiten dazu finden sich im Kapitel 13. Für vertiefende Informationen wird auf unser Infoblatt „Aufwendungen, die schon vor der Unternehmensgründung anfallen“ hingewiesen.

1.3. Wie behandelt man Einlagen aus dem Privatvermögen?

Werden Anlagegüter, die noch in der Privatsphäre angeschafft wurden, dauernd und überwiegend (zu mehr als 50 %) für Betriebszwecke verwendet, liegt eine Einlage ins Betriebsvermögen vor. Hinsichtlich (gemischt genutzter) Liegenschaften gilt dieser Überwiegensgrundsatz nicht, hier sind Sondervorschriften zu beachten (insbesondere spielt es dabei eine Rolle, ob die betriebliche Nutzung des Gebäudes mehr als 20 % beträgt).

Einlagen sind grundsätzlich mit dem Teilwert im Zeitpunkt der Zuführung anzusetzen. Der Teilwert ist vom Gesetzgeber theoretisch formuliert. Demnach ist der Teilwert der Betrag, den der Erwerber des gesamten Betriebes im Rahmen des Gesamtkaufpreises für das einzelne Wirtschaftsgut ansetzen würde; dabei ist davon auszugehen, dass der Erwerber den Betrieb fortführt. Für die Betriebseröffnung ist meist eine Orientierung am Verkehrswert zweckmäßig.

Bei der Einlagenbewertung von Grundstücken ist zwischen Altbestand und Neubestand zu differenzieren. Unter Altbestand sind Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte zu verstehen, die zum 31.03.2012 nicht mehr steuerverfangen waren. Die bis zu diesem Zeitpunkt relevante zehnjährige Spekulationsfrist war also bereits abgelaufen. Unter Neubestand fallen Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, bei denen die Spekulationsfrist zu diesem Stichtag noch nicht abgelaufen war.

Demnach werden Grund und Boden des Altbestandes mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten eingelegt, es sei denn der Teilwert ist zum Einlagezeitpunkt niedriger. Gebäude und grundstücksgleiche Rechte des Altvermögens sind stets mit dem Teilwert im Einlagezeitpunkt zu bewerten.

Sowohl Grund und Boden als auch Gebäude des Neubestandes sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten anzusetzen, außer der Teilwert ist zum Zeitpunkt der Zuführung niedriger. Die relevanten Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindern sich bei Gebäuden um Absetzungen für Abnutzungen, soweit diese im Rahmen einer vorangegangenen Einkunftserzielung steuerwirksam geworden sind. Sie sind um die Herstellungsaufwendungen zu erhöhen, soweit diese bislang nicht bei der Ermittlung von Einkünften zu berücksichtigen waren.

Bei der Bewertung von Einlagen betreffend Finanzvermögen ist gleichermaßen vorzugehen.

Die in das Betriebsvermögen eingelegten Anlagegüter sind in das Anlageverzeichnis aufzunehmen. Die Anlagegüter sind auf die betriebsgewöhnliche Restnutzungsdauer verteilt abzuschreiben. Einzelheiten dazu finden sich im Kapitel 5.

Ein dauernd für betriebliche Zwecke genutztes Gebäude bzw. genutzter Grundstücksanteil wird nur insoweit zum (steuerlich) notwendigen Betriebsvermögen, als die betriebliche Nutzung 20 % der Gesamtnutzfläche übersteigt.

2. Welche Einkunftsarten gibt es im Steuerrecht?

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit (z.B. Rechtsanwalt, Arzt, Notar)
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb (z.B. Tischler, Händler, Gasthaus, Verkehrsbetrieb)
- Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (Dienstverhältnis)
- Einkünfte aus Kapitalvermögen (z.B. Wertpapier- und Spareinlagenzinsen)
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- Sonstige Einkünfte (z.B. Funktionsgebühren)

Einkünfte eines Gewerbetreibenden, die er aus seinem Betrieb erzielt, fallen in der Regel unter die Einkünfte aus Gewerbebetrieb.

3. Arten der Gewinnermittlung

Für die so genannten betrieblichen Einkunftsarten

- Land- und Forstwirtschaft
- selbständige Arbeit
- Gewerbebetrieb

ist der Gewinn für ein Wirtschaftsjahr (in der Regel Kalenderjahr) zu ermitteln.

Dies kann grundsätzlich auf zwei Arten geschehen:

- **Durch Betriebsvermögensvergleich**
Betriebsvermögen heuer
- Betriebsvermögen Vorjahr
+ (Privat)Entnahmen
- (Privat)Einlagen
= Gewinn
- **Durch Einnahmen-Ausgabenrechnung**
Betriebseinnahmen
- Betriebsausgaben
= Gewinn

4. Betriebsvermögensvergleich

4.1. Grundsätzliches und Aufzeichnungen

Der Betriebsvermögensvergleich ist mit der doppelten Buchhaltung gleichzusetzen. Sämtliche Geschäftsfälle werden auf Konten verbucht, wobei nicht nur Erträge und Aufwendungen erfasst werden, sondern auch die Veränderungen im Vermögen.

Erlöse erhöhen den Gewinn sobald die Lieferung oder Leistung ausgeführt wurde. Aufwendungen mindern den Gewinn in dem Wirtschaftsjahr, in dem die Leistung an den Unternehmer erbracht wurde.

Eine Ausnahme stellen Investitionen ins Anlagevermögen dar. Diese können nicht im Jahr der Anschaffung/Herstellung in voller Höhe gewinnwirksam abgesetzt werden, sondern sind diese über die betriebsgewöhnliche bzw. gesetzlich vorgegebene Nutzungsdauer verteilt abzusetzen.

Hinweis:

Auf die Zahlung kommt es nicht an!

In der Bundesabgabenordnung finden sich zahlreiche Änderungen, die sich insbesondere auf die Einzelaufzeichnungspflicht, Registrierkassenpflicht und die Belegerteilungspflicht beziehen. Darauf wird ausführlich unter Punkt 6 eingegangen.

Steuerpflichtige, für welche eine gesetzliche Verpflichtung zur Führung von Büchern besteht, oder die freiwillig Bücher führen, müssen alle Bareingänge und Barausgänge in den Büchern oder in den Grundaufzeichnungen täglich einzeln festhalten. Dies betrifft nicht nur erfolgswirksame Geschäftsfälle, sondern auch z.B. Einlagen oder Entnahmen. Weiters ist jährlich zum Bilanzstichtag eine Inventur zu machen sowie eine Jahresbilanz zu erstellen.

4.2. Wann besteht Buchführungspflicht?

Die steuerrechtlichen Vorschriften des Einkommensteuergesetzes und der Bundesabgabenordnung zur Gewinnermittlung knüpfen an das Unternehmensrecht an. Die relevante Bestimmung ist im Unternehmensgesetzbuch geregelt. Wer nach unternehmensrechtlichen Vorschriften verpflichtet ist, den Gewinn durch doppelte Buchführung (Betriebsvermögensvergleich) zu ermitteln, hat dies auch für steuerrechtliche Zwecke zu tun.

Folgende Unternehmen sind nach dem Unternehmensgesetzbuch rechnungslegungspflichtig, woraus sich auch die Verpflichtung zum steuerrechtlichen Betriebsvermögensvergleich ergibt:

- Kapitalgesellschaften (AG, GmbH) und eingetragene Personengesellschaften, bei denen kein unbeschränkt haftender Gesellschafter eine natürliche Person ist (somit insbesondere GmbH & Co. KG), sind immer buchführungspflichtig.
- Alle anderen gewerblichen Unternehmer, also vor allem Einzelunternehmer und Personengesellschaften, sind dann buchführungspflichtig, wenn ein Schwellenwert von 700.000,-- EUR Umsatz p.a. in zwei aufeinander folgenden Jahren überschritten wird. Die Buchführungspflicht tritt dann ab dem übernächsten Jahr ein. Ist der Jahresumsatz höher als 1 Mio. EUR, beginnt die Buchführungspflicht bereits ab dem folgenden Jahr. Diese Schwellenwerte sind betriebsbezogen und gelten für alle Gewerbetreibenden.

Weiterführende Informationen zur steuerlichen Gewinnermittlung finden Sie in der Broschüre „Die Gewinnermittlungsarten“.

4.3. Verlustvortrag

Der Verlustvortrag gewährleistet den zeitlich unbefristeten Abzug von Verlusten, die in vergangenen Jahren entstanden sind und im Entstehungsjahr nicht mit positiven Einkünften verrechnet werden konnten (Verlustausgleich). Der Verlustvortrag ist auf die betrieblichen Einkunftsarten (Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, selbständiger Arbeit, Gewerbebetrieb) beschränkt, wobei der Verlust grundsätzlich durch ordnungsgemäße Buchführung ermittelt werden muss.

Hinsichtlich der Verwertung von Verlusten aus der Veräußerung von Betriebsgrundstücken und den betrieblichen Verlusten aus Kapitalanlagen sind Sonderregelungen zu beachten.

Für Körperschaften (GmbH, Aktiengesellschaft) gilt eine Begrenzung der verrechenbaren Verlustvorträge mit maximal 75 % der positiven Einkünfte des jeweiligen Jahres. Natürliche Personen können/müssen bestehende Verlustvorträge zur Gänze mit positiven Einkünften des betreffenden Jahres verrechnen.

Voraussetzung für den Verlustvortrag ist, dass es sich um eine steuerlich beachtliche Einkunftsquelle und keinen Liebhabereibetrieb handelt. Für die ersten drei Jahre wird dies vom Finanzamt, von einigen wenigen Ausnahmefällen abgesehen, angenommen.

Verluste aus kapitalistischen Mitunternehmerschaften können nicht horizontal oder vertikal ausgeglichen oder vorgetragen werden, wenn durch diese Verluste ein negatives Kapitalkonto entsteht oder sich dieses dadurch erhöht. Diese Verluste müssen auf eine sogenannte „Wartetaste“ gelegt werden und sind somit erst mit künftigen Gewinnen aus der Beteiligung oder mit Einlagen verrechenbar. Kapitalistische Mitunternehmer sind solche, die keine ausgeprägte Unternehmensinitiative entfalten und deren Haftung eingeschränkt ist (z.B. Kommanditisten).

5. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (siehe Anlage 1)

5.1. Grundsätzliches und Aufzeichnungen

Liegen die Voraussetzungen für eine Buchführungspflicht nicht vor, kann der Gewinn auch im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ermittelt werden.

Sowohl Einnahmen als auch Ausgaben wirken sich erst dann auf den Gewinn aus, wenn sie tatsächlich bezahlt werden. Eine Ausnahme sind die Investitionen in abnutzbares Anlagevermögen, die - ebenso wie bei der doppelten Buchführung - auf die Nutzungsdauer verteilt abgesetzt werden müssen.

Sämtliche Geschäftsvorgänge sind fortlaufend aufzuzeichnen. Ein Geschäftsvorfall ist ein Vorgang, der die Vermögenszusammensetzung in einem Unternehmen beeinflusst bzw. verändert. Ein Unternehmer ist gesetzlich verpflichtet, alle Geschäftsvorfälle der Zeitfolge nach geordnet, vollständig, richtig und zeitgerecht zu erfassen.

Auf die Einzelaufzeichnungspflicht, Registrierkassenpflicht und die Belegerteilungspflicht nach der Bundesabgabenordnung wird ausführlich unter Punkt 6 eingegangen.

Eine jährliche Inventur muss ein Einnahmen-Ausgaben-Rechner nicht machen.

Hinweis:

Einzelunternehmer müssen zusätzlich zu ihrer üblichen Einkommensteuererklärung das Formular E1a abgeben. In diesem Formular ist eine bestimmte Gliederung der Einnahmen und Ausgaben vorgegeben. Um unnötigen Mehraufwand zu vermeiden, sollten die laufenden Aufzeichnungen entsprechend diesem Gliederungsschema geführt werden.

In der Anlage 1 sind die vorgeschriebenen Einnahmen- und Ausgabenkategorien angeführt.

Weiters wird auf die Broschüre „Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ verwiesen.

5.2. Verlustvortrag bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

Auch im Rahmen der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung steht das Recht eines zeitlich unbegrenzten Verlustabzuges zu. Die in einem Jahr entstandenen Verluste (soweit ein Ausgleich mit anderen Einkünften im selben Jahr nicht möglich ist) können in zukünftige Jahre mit positiven Einkünften vorgetragen werden und führen letztlich zur Reduktion der Steuerbemessungsgrundlage in Gewinnjahren. Dabei wird, wie bei Bilanzierern, der Verlustabzug an eine ordnungsgemäße Gewinnermittlung geknüpft.

Die Sonderregelungen bezüglich Verluste aus der Veräußerung von Betriebsgrundstücken und betriebliche Verluste aus Kapitalanlagen (siehe oben Pkt. 4.3.) sind auch für Einnahmen-Ausgaben-Rechner maßgeblich.

Weitere Informationen finden Sie in unserem Infoblatt „Steuerliche Verlustverwertung“.

5.3. Wareneingangsbuch

Gewerbetreibende, die ihren Gewinn durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ermitteln, müssen zusätzlich ein Wareneingangsbuch führen.

Dort sind alle Waren einzutragen, die zur Weiterveräußerung bestimmt sind. Dazu gehören auch Rohstoffe, Halberzeugnisse, Hilfsstoffe und Zutaten, die in den Produktionsprozess eingehen.

Die Rechnungen werden, im Gegensatz zu den übrigen Aufzeichnungen für Einnahmen-Ausgaben-Rechner, nicht nach Zahlungsdatum, sondern üblicherweise nach Rechnungsdatum chronologisch eingetragen.

Da die Belege in der Praxis oftmals nach Zahlungsdatum abgelegt sind, ist ein Hinweis auf die Nummer des Beleges bzw. des Bankauszuges im Wareneingangsbuch sehr wichtig, um die Übersichtlichkeit der Aufzeichnungen zu bewahren.

Weitere Informationen zum Wareneingangsbuch finden Sie in unserem Infoblatt „Wareneingangsbuch“.

5.4. Anlagenverzeichnis

Einnahmen-Ausgaben-Rechner dürfen Abschreibungen nur vornehmen, wenn sie ein Verzeichnis der im Betrieb verwendeten Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens führen.

Dieses Verzeichnis hat folgende Angaben zu enthalten:

- genaue Bezeichnung jedes einzelnen Anlagegutes
- Name und Anschrift des Lieferanten
- Tag der Anschaffung
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- voraussichtliche Nutzungsdauer
- Betrag der jährlichen AfA
- Ausweisung einer allfälligen vorzeitigen AfA
- Restbuchwert

Soll ein Anlagegut zur Deckung eines investitionsbedingten Gewinnfreibetrages (siehe dazu Punkt 12.1.) herangezogen werden oder wird ein steuerlicher Investitionsfreibetrag geltend gemacht, ist dies ebenfalls im Anlageverzeichnis zu vermerken.

Vordrucke von Anlageverzeichnissen sind im Handel erhältlich. Ein Muster für ein Anlagenverzeichnis finden Sie auch in unserer Broschüre „Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“.

5.5. Aufbewahrungspflicht

Alle Bücher und Aufzeichnungen, sowie die dazugehörigen Belege (auch Kassastreifen oder „Schmierzettel“) müssen mindestens 7 Jahre aufbewahrt werden.

Belege im Zusammenhang mit Umsätzen und Großreparaturen von Grundstücken und Gebäuden müssen 22 Jahre aufbewahrt werden. Im Hinblick auf die Bestimmungen betreffend Immobilienbesteuerung ist die dauerhafte Aufbewahrung von Unterlagen im Zusammenhang mit Grundstücken (z.B. Kaufverträge, Anschaffungsnebenkosten etc.) zu empfehlen.

Darüber hinaus sind Belege jedenfalls so lange aufzubewahren, als sie für anhängige Verfahren im Zusammenhang mit der Abgabenerhebung von Bedeutung sind.

Die Frist beginnt mit Ende des Kalenderjahres zu laufen, in dem in den Büchern die letzte Eintragung erfolgte.

Weitere Informationen zu Aufbewahrungspflichten finden Sie in unserem Infoblatt „Aufbewahrungspflichten“.

6. Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht

6.1. Einzelaufzeichnungspflicht

Für alle Unternehmer besteht unabhängig von der Art der Gewinnermittlung die Verpflichtung, sämtliche Bareingänge täglich einzeln festzuhalten.

Diese Einzelaufzeichnung hat verpflichtend mittels elektronischer Registrierkasse ab einem Jahresumsatz pro Betrieb von mehr als 15.000,- EUR und Barumsätzen von mehr als 7.500,- EUR/Jahr zu erfolgen. Besteht keine Registrierkassenpflicht bzw. wird auch freiwillig keine Registrierkasse verwendet, kann der Einzelaufzeichnungspflicht auch mittels händischem Beleg (Kassenblock mit fortlaufender Nummer), einer Rechnung im Sinne des Umsatzsteuergesetzes oder einem Beleg im Sinne der Belegerteilungspflicht nachgekommen werden.

6.2. Registrierkassenpflicht

Unternehmen haben zur Einzelerfassung der Barumsätze zwingend ein elektronisches Aufzeichnungssystem (Registrierkasse) zu verwenden, wenn der Jahresumsatz je Betrieb 15.000,- EUR und die Barumsätze 7.500,- EUR im Jahr überschreiten. Die Umsatzgrenzen sind ohne Umsatzsteuer zu verstehen.

Barumsätze sind Umsätze, bei denen das Entgelt bar geleistet wird, aber auch Zahlungen mit Bankomat- oder Kreditkarte vor Ort, Barschecks, Bezahlen mit Gutscheinen, Bons oder Geschenkmünzen. Keine Barumsätze sind Zahlungen mit Verrechnungsscheck oder Orderschecks, mittels E-Banking oder PayPal sowie Banküberweisungen mit Erlagscheinen und Einziehungsaufträge.

Ab dem erstmaligen Überschreiten der oben genannten Umsatzgrenzen muss der Unternehmer mit Beginn des viertfolgenden Monats nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums für die Umsatzsteuer (Kalendermonat oder Kalendervierteljahr) ein geeignetes Kassensystem verwenden.

Das elektronische Aufzeichnungssystem (Registrierkassa) muss durch eine technische Sicherheitseinrichtung gegen Manipulation geschützt sein.

Jede Registrierkasse muss über ein Datenerfassungsprotokoll und einen Drucker zur Erstellung eines Zahlungsbeleges verfügen. Als Beleg gilt auch ein entsprechender elektronischer Beleg, welcher unmittelbar für den die Barzahlung Leistenden verfügbar ist. Der Beleg muss unmittelbar im Zusammenhang mit der Barzahlung durch die Registrierkasse erstellt und signiert werden und tatsächlich in den Verfügungsbereich des Belegempfängers gelangen.

6.3. Belegerteilungspflicht

Für jeden Betrieb besteht die Verpflichtung, bei Barzahlungen einen Beleg zu erstellen und dem Käufer auszuhändigen. Der Kunde muss den Beleg entgegennehmen und diesen bis außerhalb der Geschäftsräumlichkeiten für Zwecke der Kontrolle durch die Finanzbehörden mitnehmen. Ab Oktober 2026 soll optional auch ein digitaler Kassenbon (per QR-Code oder als Link) möglich sein. Der Kunde kann aber nach wie vor entscheiden, ob er einen Papierbeleg braucht.

Notwendiger Inhalt eines Belegs:

- Name des leistenden/liefernden Unternehmens
- fortlaufende Nummer
- Tag (Datum) der Belegausstellung
- Menge sowie „handelsübliche Bezeichnung“ der Ware oder der Dienstleistung
- Betrag der Barzahlung
- Kassen-Identifikationsnummer
- Uhrzeit
- Aufspaltung des Betrags nach Steuersätzen
- maschinenlesbarer Code (QR-Code)

6.4. Ausnahmen/Erleichterungen

Per Verordnung des Finanzministers sind für gewisse Unternehmensgruppen bzw. Umsatzarten Ausnahmen/Erleichterungen bei der Einzelaufzeichnungspflicht, der Verwendung eines elektronischen Aufzeichnungssystems und der Belegerteilungsverpflichtung möglich. Insbesondere gibt es folgende Ausnahmen bzw. Erleichterungen:

- für Umsätze bis zu einem Jahresumsatz von 45.000,-- EUR (bis 2025 30.000,-- EUR) je Betrieb oder wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, die von Haus zu Haus oder auf öffentlichen Wegen, Straßen, Plätzen oder anderen öffentlichen Orten, jedoch nicht in oder in Verbindung mit fest umschlossenen Räumlichkeiten ausgeführt werden (Kalte-Händeregelung)
- Alm-, Berg-, Ski- und Schutzhütten, wenn der Jahresumsatz der Hütte unter 45.000,-- EUR (bis 2025 30.000,-- EUR) liegt
- Buschenschanken, wenn der Jahresumsatz unter 45.000,-- EUR (bis 2025 30.000,-- EUR) liegt und der Betrieb max. 14 Tage im Jahr geöffnet ist
- für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe von abgabenrechtlich begünstigten Körperschaften
- für bestimmte Warenausgabe- und Dienstleistungsautomaten
- Ausnahme nur von der Registrierkassenpflicht: Betriebe, bei denen keine Gegenleistung durch Bezahlung mit Bargeld erfolgt, z.B. Online-Shops.

Erleichterungen sind auch hinsichtlich der zeitlichen Erfassung der Bareinnahmen in die Registrierkasse vorgesehen. Diese Ausnahme betrifft die „mobilen Gruppen“. Das sind Unternehmer, die ihre Lieferung/Leistung außerhalb des Betriebes beim Kunden erbringen (z.B. mobile Friseur, Masseur etc.) und zur Führung einer Registrierkasse verpflichtet sind. Diese Unternehmer müssen zunächst dem Kunden bei Zahlung einen Papierbeleg (Paragon) aushändigen, wobei der Durchschlag aufzubewahren ist. Bei Rückkehr in den Betrieb sind diese Umsätze ohne unnötigen Aufschub in der elektronischen Registrierkasse zu erfassen.

6.5. Weitere Informationen

Weitere Informationen zur Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht finden Sie in unserer [Broschüre „Die Registrierkassenpflicht“](#) bzw. unserem [Infoblatt „Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht“](#) sowie auf wko.at/Registrierkassenpflicht und auf der Internetseite des Finanzministeriums. Neben den entsprechenden gesetzlichen Bestimmungen und maßgeblichen Verordnungen ist auch der Erlass zur Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht abrufbar.

7. Die Einkommensteuer

Der Einkommensteuer unterliegen natürliche Personen. Die Einkommensteuer wird für jeden Steuerpflichtigen, der eigene Einkünfte erzielt, gesondert ermittelt (keine Zusammenveranlagung von Ehegatten). Bei der Berechnung werden die persönlichen Verhältnisse des Steuerpflichtigen (z.B. Familienstand, Alleinverdiener) berücksichtigt.

Kapitalgesellschaften (GmbH, AG) unterliegen der Körperschaftsteuer. Im Unterschied zum progressiven Staffeltarif bei der Einkommensteuer wird der Gewinn bei Kapitalgesellschaften mit einem fixen Steuersatz besteuert. Mit der ökosozialen Steuerreform wurde der Steuersatz von 25 % auf 24 % für das Jahr 2023 gesenkt, seit 2024 beträgt der Körperschaftsteuersatz 23 %. Darüber hinaus unterliegen Ausschüttungen an Gesellschafter zusätzlich der Kapitalertragsteuer von 27,5 %.

7.1. Wie ermittelt man das steuerpflichtige Einkommen?

Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Einkommensteuer ist das Einkommen. Darunter versteht man den Gesamtbetrag der Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (Punkt 2), nach Ausgleich mit Verlusten und Abzug von Sonderausgaben sowie außergewöhnlichen Belastungen.

Das Einkommen eines Gewerbetreibenden, der keine anderen Einkünfte hat, entspricht dem Gewinn aus Gewerbebetrieb abzüglich eventueller Sonderausgaben und außergewöhnlicher Belastungen.

Erzielt ein Gewerbetreibender im Rahmen seiner betrieblichen Tätigkeit einen Verlust und hat er daneben noch Einkünfte aus einer nichtselbständigen Beschäftigung, wird dieser Verlust von den positiven Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit in Abzug gebracht. Oftmals ergibt sich daraus eine Rückzahlung von Lohnsteuerbeträgen. Nähere Informationen finden Sie im Infoblatt „Im Nebenberuf Unternehmer“.

7.2. Jahreserklärung und Entrichtung der Einkommensteuer

Für die Einkommensteuer sind vierteljährlich Vorauszahlungen zu leisten, welche am 15.02., 15.05., 15.08. und am 15.11. fällig sind.

Zu Beginn der gewerblichen Tätigkeit werden die Vorauszahlungen aufgrund der Angaben im Fragebogen festgesetzt (siehe Punkt 1).

In späteren Jahren werden die Einkommensteuervorauszahlungen auf Basis des letztveranlagten Jahres zuzüglich eines Zuschlages von 4 % festgesetzt, wenn die Vorauszahlung das folgende Jahr betrifft. Für jedes weitere Jahr erfolgt eine Erhöhung um 5 %.

Hinweis:

Liegt der voraussichtliche Gewinn des laufenden Jahres unter dem ursprünglich den Vorauszahlungen zugrunde gelegten Gewinn, kann bis zum 30.09. eines jeden Jahres ein Antrag auf Herabsetzung der Vorauszahlungen beim Finanzamt gestellt werden.

Die Jahressteuererklärung eines Gewerbetreibenden besteht, wie schon im Punkt 5.1. erwähnt, üblicherweise aus den zwei Formularen E1 und E1a. Das Formular E1a, welches eine vorgegebene Gliederung der Erträge und Aufwendungen sowie bestimmte Kennzahlen enthält, ist sowohl vom Einnahmen-Ausgaben-Rechner als auch vom Bilanzierenden auszufüllen. Für Kleinbetriebe kann unter bestimmten Voraussetzungen - statt der Beilage E1a - mit der Beilage E1-k eine vereinfachte Version verwendet werden.

Hinweis:

Eine Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ist nicht beizulegen. Bei Gewinnermittlung durch doppelte Buchführung ist neben der Steuererklärung auch der Jahresabschluss beim Finanzamt einzureichen.

Auf freiwilliger Basis kann neben der Steuererklärung auch die Bilanz elektronisch an das Finanzamt übermittelt werden.

Die Jahressteuererklärung ist grundsätzlich bis zum 30.04. des Folgejahres einzureichen. Verfügt der Unternehmer über einen Internetanschluss und übersteigt sein Vorjahresumsatz 55.000,- EUR, besteht die Pflicht zur elektronischen Übermittlung. Für den Fall der elektronischen Übermittlung verlängert sich die Abgabefrist auf den 30.06. des Folgejahres. Die Frist kann auf Antrag erstreckt werden.

Wird die Einkommensteuererklärung von einem Steuerberater abgegeben, hat dies grundsätzlich elektronisch zu erfolgen. Personen, die von Steuerberatern vertreten werden, haben längere Abgabefristen.

Ergibt sich aufgrund der Steuerveranlagung eine Abgabenschuld, so ist der Betrag spätestens bei Fälligkeit (in der Regel ein Monat nach Bescheidzustellung) abzuführen. Ergibt sich eine Abgabengutschrift, wird der Betrag am Abgabenkonto verbucht und über Antrag ausbezahlt.

Für Nachzahlungen, die nach dem 01.10. des Folgejahres geleistet werden, verrechnet das Finanzamt Anspruchszinsen. Für Gutschriften gibt es ab diesem Zeitpunkt Guthabenzinsen. Die Höhe der Verzinsung beträgt 2 % über dem Basiszinssatz.

Achtung:

Bei vorsichtiger bzw. zu niedriger Schätzung des Einkommens im Zusammenhang mit der Eröffnung des Betriebes ist im Rahmen der Steuerveranlagung bei entsprechendem Gewinn mit einer Steuernachzahlung für das vergangene Jahr und zugleich mit einer entsprechenden Festsetzung der Vorauszahlung für das laufende Jahr zu rechnen. Um einen Liquiditätsengpass zu vermeiden, sollte diese Problematik bei der Finanzplanung berücksichtigt werden.

Im Hinblick auf zu erwartende Nachzahlungen ist anzuraten, eine Art „Steuersparbuch“ anzulegen, um Zahlungsschwierigkeiten zu vermeiden.

8. Der Einkommensteuertarif

Das bestehende Tarifmodell zur Berechnung der Einkommensteuer sieht sieben Tarifstufen vor.

Im Zuge des Teuerungsentlastungspakets 2023 wurde die Abschaffung der kalten Progression umgesetzt. Die Grenzwerte der einzelnen Tarifstufen werden nun jährlich nach Maßgabe der

Inflationsentwicklung angehoben. Von der automatischen Inflationsanpassung sind auch bestimmte Steuerabsetzbeträge betroffen (AVAB, Unterhaltsabsetzbetrag, Verkehrsabsetzbetrag etc.).

Ab 01.01.2026 sind Einkommensbestandteile bis 13.539,-- EUR steuerfrei.

Die aktuellen Steuerstufen und Steuersätze sehen wie folgt aus:

Steuerstufen		Grenzsteuersätze	
2026	2025	2026	2025
bis 13.539,-- EUR	bis 13.308,-- EUR	0 %	0 %
bis 21.992,-- EUR	bis 21.617,-- EUR	20 %	20 %
bis 36.458,-- EUR	bis 35.836,-- EUR	30 %	30 %
bis 70.365,-- EUR	bis 69.166,-- EUR	401 %	40 %
bis 104.859,-- EUR	bis 103.072,-- EUR	48 %	48 %
bis 1.000.000,-- EUR	bis 1.000.000,-- EUR	50 %	50 %
ab 1.000.000,-- EUR	ab 1.000.000,-- EUR	55 %	55 %

Auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (www.bmf.gv.at) kann die Einkommensteuerbelastung mittels Berechnungsprogrammen einfach ermittelt werden.

Informationen zur Berechnung sowie zum aktuellen Einkommensteuertarif und den Steuerabsetzbeträgen finden Sie außerdem im Infoblatt "Aktuelle Werte: Einkommen-/Körperschaftsteuer 2025".

Erklärungsgrenzen:

Werden keine Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bezogen, muss eine Einkommensteuererklärung dann abgegeben werden, wenn - im Rahmen der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgabenrechnung - das Einkommen 2025 mehr als 13.308,-- EUR) bzw. 2026 mehr als 13.539,-- EUR beträgt. Wird der Gewinn durch doppelte Buchhaltung ermittelt, ist unabhängig von der Höhe des Einkommens eine Steuererklärung einzureichen.

Sind im Einkommen neben lohnsteuerpflichtigen Einkünften auch andere Einkünfte (z.B. aus einem Werkvertrag) von insgesamt mehr als 730,-- EUR enthalten, ist Erklärungspflicht dann gegeben, wenn das Gesamteinkommen 2025 mehr als 14.517,-- EUR bzw. 2026 mehr als 14.769,-- EUR) beträgt.

Eine Erklärungspflicht kann sich auch aufgrund von bestimmten Kapitaleinkünften und Einkünften aus privaten Grundstücksveräußerungen ergeben.

Darüber hinaus ist selbstverständlich auch dann eine Steuererklärung abzugeben, wenn man vom Finanzamt dazu aufgefordert wird.

Hinweis:

Die Zusendung von Steuererklärungen durch das Finanzamt gilt als Aufforderung, sodass diesfalls die Erklärung in jedem Fall abzugeben ist, und zwar auch dann, wenn die Besteuerungsgrenzen nicht überschritten werden.

9. Gewinnermittlung durch Pauschalierung

9.1. Basispauschalierung

Für kleine - oft nur nebenberuflich tätige - Gewerbetreibende kann die Basispauschalierung von Vorteil sein, weil sie aufwendige Aufzeichnungen erspart und die Abfassung der Steuererklärungen ohne fremde Hilfe ermöglicht.

Dazu müssen folgende Voraussetzungen vorliegen:

- Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
- Jahresumsatz von nicht mehr als 220.000,-- EUR bis 31.12.2024, 320.000,-- EUR im Jahr 2025 und 420.000,-- EUR ab 2026

Bis zur Veranlagung 2024 kann eine Pauschale von 12 % der Netto-Umsätze, max. 26.400,-- EUR, als Betriebsausgaben geltend gemacht werden. Für 2025 gilt ein Prozentsatz von 13,5 %, max. 43.200,-- EUR und ab 2026 15 % und max. 63.000,-- EUR.

Für schriftstellerische, vortragende, wissenschaftliche, unterrichtende, vermögensverwaltende oder erzieherische Tätigkeiten, für kaufmännische oder technische Beratung und für Bezüge als Gesellschafter-Geschäftsführer aus einer wesentlichen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft beträgt das Pauschale nur 6 % (max. 13.200,-- EUR bis 2024, max. 19.200,-- EUR 2025 und max. 25.200,-- EUR ab 2026).

Neben dieser Pauschale dürfen nur mehr folgende Betriebsausgaben abgezogen werden:

- Wareneingang laut Wareneingangsbuch (Handelswaren, Rohstoffe, Halberzeugnisse, Hilfsstoffe und Zutaten), die nach Art und betrieblichen Zweck in ein Wareneingangsbuch einzutragen sind oder einzutragen wären
- Löhne, Gehälter und Lohnnebenkosten
- Fremdlöhne, soweit diese unmittelbar in die Lieferungen oder Leistungen eingehen
- Beiträge des versicherten Unternehmers zur Pflichtversicherung in der gesetzlichen Kranken-, Unfall- und Pensionsversicherung, Beiträge zur gesetzlichen Arbeitslosenversicherung sowie in der Selbständigenvorsorge.
- Reise- und Fahrtkosten, soweit ihnen ein Kostenersatz in gleicher Höhe gegenüber steht; diese Reise- und Fahrtkosten vermindern die Bemessungsgrundlage für die Berechnung des Betriebsausgabenpauschales.
- Arbeitsplatzpauschale gem. § 4 (4) Z 8 EStG für Aufwendungen aus der betrieblichen Nutzung der Wohnung
- 50 % der tatsächlich angefallenen Kosten für eine nicht übertragbare Wochen-, Monats- oder Jahreskarte für Massenbeförderungsmittel, soweit glaubhaft gemacht wird, dass diese Karte auch für betrieblich relevante Fahrten verwendet wird.

Daneben gibt es noch besondere Pauschalierungsmöglichkeiten für Gaststätten- und Beherbergungsbetriebe, Lebensmittelhändler, Drogisten, Handelsvertreter sowie für eine Reihe von Gewerbetreibenden.

Weitere Informationen finden Sie in unseren Infoblättern:

- „Basispauschalierung“
- „Betriebsausgaben- und Vorsteuerpauschalierung für Handelsvertreter“
- „Pauschalierung im Gastgewerbe“

- „Pauschalierung für den Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhandel“
- „Pauschalierung für nichtbuchführende Gewerbetreibende“.

9.2. Pauschalierung für Kleinunternehmer

Kleinunternehmern steht seit der Veranlagung 2020 eine weitere Pauschalierungsmöglichkeit zur Verfügung. Voraussetzung ist, dass Einkünfte aus Gewerbebetrieb oder selbständiger Tätigkeit vorliegen und der Jahresumsatz maximal brutto 60.500,- EUR (55.000,- EUR plus 10 % Toleranzgrenze) beträgt. Bis zur Veranlagung 2022 lag die Umsatzgrenze bei 35.000,- EUR, für die Jahre 2023 und 2024 bei 40.000,- EUR (netto).

Das Betriebsausgabenpauschale beträgt 45 % der Betriebseinnahmen (netto), max. 24.750,- EUR (bis 2024 max. 18.900,- EUR), für Dienstleistungsbetriebe 20 % der Betriebseinnahmen, max. 11.000,- EUR (bis 2024 max. 8.400,- EUR). Die Einordnung als Dienstleistungsbetrieb erfolgt durch die Dienstleistungsbetriebe-Verordnung des Finanzministers.

Der steuerlich relevante Gewinn ermittelt sich aus der Differenz der Betriebseinnahmen und den pauschal ermittelten Betriebsausgaben. Zusätzlich zur Pauschale werden bezahlte Sozialversicherungsbeiträge, das Arbeitsplatzpauschale gem. § 4 (4) Z 8 EStG, die Ausgaben in Höhe von 50 % der Kosten für eine Wochen-, Monats- oder Jahreskarte für Massenbeförderungsmittel (soweit glaubhaft gemacht wird, dass diese Karte auch für betrieblich veranlasste Fahrten verwendet wird), Reise- und Fahrtkosten, soweit ihnen ein Kostenersatz in gleicher Höhe gegenübersteht, und der Grundfreibetrag des Gewinnfreibetrages gewinnmindernd berücksichtigt. Die Reise- und Fahrtkosten vermindern die Bemessungsgrundlage für die pauschalen Betriebsausgaben.

Ein wesentlicher Vorteil dieser Pauschalierungsvariante besteht in der Verwaltungsvereinfachung. Die Verpflichtung zur Führung eines Wareneingangsbuches und eines Anlagenverzeichnisses entfällt.

Wechselt ein Unternehmer von der Gewinnermittlung mittels Pauschalierung zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung, ist eine neuerliche Inanspruchnahme der Pauschalierung erst nach Ablauf von drei Jahren zulässig.

Nähere Informationen finden Sie in unserem Merkblatt „Pauschalierung für Kleinunternehmer“.

10. Was sind Betriebseinnahmen?

In erster Linie fallen darunter alle Einnahmen, die im Rahmen der regelmäßigen betrieblichen Tätigkeit zufließen.

Zu den Betriebseinnahmen zählen aber auch die Einnahmen aus Nebengeschäften (z.B. Anlagenverkäufen) und alle anderen Einnahmen, die mit dem Betrieb in einem sachlichen Zusammenhang stehen (z.B. Versicherungsvergütungen, Gutschriften von Betriebssteuern), sowie der Eigenverbrauch von betrieblichen Waren und Leistungen.

Zu den Einnahmen gehören auch geldwerte Vorteile, bei denen kein Zahlungseingang erfolgt (z.B. ein selbständiger Handelsvertreter gewinnt eine Incentive Reise).

11. Was sind Betriebsausgaben?

Betriebsausgaben sind Aufwendungen, die durch den Betrieb verursacht werden.

Nicht zu den Betriebsausgaben gehören Ausgaben, die den privaten Bereich des Unternehmers betreffen, sowie Privatsteuern (z.B. Einkommensteuer, Umsatzsteuer für den Eigenverbrauch).

Zu den Betriebsausgaben zählen unter anderem:

- **Abschreibung:**

Die Anschaffungskosten für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die länger als ein Jahr verwendet werden, dürfen nicht wie die übrigen Betriebsausgaben im Zeitpunkt der Bezahlung in voller Höhe als Betriebsausgabe, sondern müssen auf die Jahre der betriebsgewöhnlichen Nutzung verteilt abgesetzt werden.

Die jährliche Abschreibung, auch als **Absetzung für Abnutzung (AfA)** bezeichnet, errechnet sich:

$$\frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}}$$

In einigen Fällen hat der Gesetzgeber die gewöhnliche Nutzungsdauer festgelegt: 40 Jahre für Betriebsgebäude, 8 Jahre bei PKW und Kombi sowie 15 Jahre für den Firmenwert.

Erfolgt die Inbetriebnahme im ersten Halbjahr, gibt es die Ganzjahres-AfA, wird das Wirtschaftsgut im zweiten Halbjahr in Betrieb genommen, kann nur die Halbjahres-AfA abgesetzt werden.

Ausnahme:

Geringwertige Wirtschaftsgüter, das sind Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten höchstens 1.000,- EUR (800,- EUR bis Ende 2022) betragen, können im Jahr der Bezahlung bzw. Anschaffung zur Gänze als Betriebsausgabe abgesetzt werden.

Für Investitionen ab 01.07.2020 kann alternativ zur linearen AfA eine degressive AfA von bis zu 30 % auf den jeweiligen Buchwert in Anspruch genommen werden. Der Übergang von der degressiven zur linearen Abschreibung ist möglich, umgekehrt ist keine Wechselmöglichkeit vorgesehen.

Für Gebäude, die nach dem 30.06.2020 angeschafft oder hergestellt werden, ist für die ersten zwei Jahre eine beschleunigte Abschreibung möglich. Konkret beträgt die Abschreibung im Jahr der erstmaligen Berücksichtigung das Dreifache und im darauffolgenden Jahr das Zweifache des normalerweise anwendbaren Prozentsatzes auf die Anschaffungs- und Herstellungskosten. Eine Halbjahresabschreibung für Gebäude ist nicht anzusetzen.

Als steuerliche Maßnahme im Rahmen des Konjunkturpakets „Wohnraum und Bauoffensive“ besteht für Wohngebäude, die zwischen dem 01.01.2024 und 31.12.2026 fertiggestellt werden und dem „Gebäudestandard Bronze“ des Klimaschutzministeriums entsprechen, die Möglichkeit einer beschleunigten Abschreibung. Für die ersten drei Jahre kann der dreifache AfA-Satz (4,5 % pro Jahr) angewandt werden. Für nach dem Umweltförderungsgesetz förderungswürdige Investitionen in erneuerbare Energien ist eine beschleunigte Abschreibung auf 15 Jahre vorgesehen.

Weitere Informationen zur Absetzung für Abnutzung finden Sie in den Broschüren „Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ und „Betriebsausgaben bei der Gewinnermittlung“; hinsichtlich der Abschreibung von Betriebsgebäuden wird auf das Infoblatt „Die Abschreibung von Betriebsgebäuden“ verwiesen.

- **Arbeitszimmer:**

Aufwendungen für ein im Wohnungsverband gelegenes Arbeitszimmer und dessen Einrichtung sind nur dann als Betriebsausgaben abzugsfähig, wenn dieses Arbeitszimmer den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen Tätigkeit bezogen auf die konkrete Einkunftsquelle darstellt.

Tätigkeiten, deren Mittelpunkt jedenfalls außerhalb des Arbeitszimmers liegt, erbringen z.B. Vortragende, Handelsvertreter, etc.

Tätigkeiten, die vorwiegend in einem Arbeitszimmer ausgeführt werden, erbringen z.B. Gutachter, Schriftsteller, Teleworker.

Weitere wichtige Voraussetzung ist, dass der Arbeitsraum ausschließlich oder nahezu ausschließlich beruflich genutzt wird.

Als Aufwendungen kommen die anteilige AfA von Eigenheimen, Miete, Strom, Beheizung, Reinigung und die AfA der Einrichtungsgegenstände (siehe Absetzung für Abnutzung) in Betracht.

Detaillierte Informationen zu diesem Thema finden Sie in unserem Infoblatt „Das Arbeitszimmer im Wohnungsverband“.

Da die Kriterien für die Absetzbarkeit eines Arbeitszimmers im Wohnungsverband sehr eng geknüpft sind, oftmals gar kein eigenes Arbeitszimmer vorhanden ist und/oder die Abgrenzung zwischen betrieblicher und privater Nutzung schwierig ist, besteht die Möglichkeit die anfallenden Kosten im Rahmen des sogenannten **Arbeitsplatzpauschales** geltend zu machen.

Selbständige können seit der Veranlagung 2022 für einen Arbeitsplatz im Wohnungsverband pro Jahr bis zu 1.200,- EUR pauschal als Betriebsausgaben geltend machen, wenn sie keine - wie oben beschriebenen - nachgewiesenen Aufwendungen für ein Arbeitszimmer absetzen.

Das Arbeitsplatzpauschale steht in unterschiedlicher Höhe zu:

- Ein Pauschale in der Höhe von 1.200,- EUR im Jahr steht zu, wenn keine anderen Einkünfte aus einer aktiven Erwerbstätigkeit erzielt werden, für die den Selbständigen außerhalb der Wohnung ein anderer Raum zur Verfügung steht oder diese höchstens 13.539,- EUR (im Jahr 2025: 13.308,- EUR) betragen.
- Ein Pauschale in der Höhe von 300,- EUR im Jahr steht zu, wenn die Einkünfte aus einer aktiven Erwerbstätigkeit des Selbständigen, für die ihm außerhalb der Wohnung ein anderer Raum zur Verfügung steht, 13.539,- EUR (im Jahr 2025: 13.308,- EUR) übersteigen. Neben dieser Pauschale sind nur Aufwendungen und Ausgaben für ergonomisch geeignetes Mobiliar (insbesondere Schreibtisch, Drehstuhl, Beleuchtung) im Höchstmaß von max. 300,- EUR pro Kalenderjahr zusätzlich abzugsfähig.

Im Falle einer unterjährigen Änderung (Verlagerung des Arbeitsplatzes außerhalb der Wohnung, Begründung eines steuerlichen Arbeitszimmers) oder Beendigung der Selbständigkeit steht als Pauschale je Monat das jeweilige Zwölftel (100,- bzw. 25,- EUR) zu.

- **Aufwendungen für Mitarbeiter:**

Dazu zählen die laufenden Lohn- und Gehaltsaufwendungen zuzüglich Lohnnebenkosten.

- **Aus- und Fortbildungskosten:**

Aus- und Fortbildungskosten sind als Betriebsausgaben abzugsfähig, wenn sie in Zusammenhang mit der vom Steuerpflichtigen ausgeübten oder einer damit verwandten Tätigkeit stehen oder umfassende Umschulungsmaßnahmen darstellen. Darunter fallen auch Kosten eines Universitätsstudiums oder einer allgemeinbildenden höheren Schule, welche diese Kriterien erfüllen. Darüber hinaus sind auch Aus- und Fortbildungsmaßnahmen abzugsfähig, die - wenngleich für verschiedene berufliche Bereiche dienlich - im ausgeübten Beruf von Nutzen sind und einen objektiven Zusammenhang mit dem ausgeübten Beruf aufweisen (z.B. Erwerb/Verbesserung von bestimmten Schlüsselqualifikationen).

Auch Kosten für die Aus-/Fortbildung von Mitarbeitern stellen Betriebsausgaben dar.

- **Bankzinsen:**

Zinsen für betriebliche Kredite sind absetzbar. Kredittilgungen sind deshalb keine Betriebsausgaben, weil die damit finanzierten Anschaffungen oder Ausgaben bereits steuerlich geltend gemacht werden.

- **Betriebsversicherungen:**

Solche können z.B. Feuer-, Betriebshaftpflicht-, Einbruch- oder Diebstahlversicherungen sein.

- **Computer:**

Soweit die betriebliche Nutzung eindeutig feststeht, sind Computer wie andere Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens zu behandeln und können im Rahmen der AfA abgeschrieben werden.

Die betriebliche Nutzung ist jedenfalls dann gegeben, wenn der Computer am Betriebsort des Unternehmers ortsfest eingesetzt wird. Für Computer bzw. Notebooks, die in der Wohnung des Steuerpflichtigen aufgestellt sind, ist das Ausmaß der betrieblichen Nutzung nachzuweisen. Der dabei anzusetzende Privatanteil beträgt aufgrund der Verwaltungspraxis mindestens 40 %. Eine allfällige geringere Privatnutzung müsste der Steuerpflichtige entsprechend nachweisen bzw. glaubhaft machen.

Ein Computer, der durch die bloße Absicht des Steuerpflichtigen, den Umgang mit dem Gerät zu erlernen, angeschafft wurde, begründet nicht notwendiges Betriebsvermögen. Für EDV-Anlagen und EDV-Programme kann eine Nutzungsdauer von mindestens 3 Jahren angenommen werden.

- **Pflichtversicherungsbeiträge:**

Darunter versteht man die Pflichtbeiträge zur gesetzlichen Kranken-, Unfall- und Pensionsversicherung, Beiträge zur gesetzlichen Arbeitslosenversicherung sowie in der Selbständigenvorsorge.

- **Aufwand für PKW, Kombi und Kleinbusse**

Grundsätzlich ist zu unterscheiden, ob es sich um Kraftfahrzeuge handelt, die

- **zum Betriebsvermögen** gehören oder, falls geleast, überwiegend betrieblich verwendet werden
- **nicht zum Betriebsvermögen** gehören, weil sie im privaten Vermögen des Unternehmers oder im Eigentum eines Dritten, z.B. Angehörigen, stehen.

Die Tabelle zeigt die unterschiedliche steuerliche Behandlung der beiden Gruppen:

PKW ist im Betriebsvermögen oder geleast	PKW ist im Privatvermögen oder steht im Eigentum eines Dritten
Voraussetzung ist, dass das KFZ zu mehr als 50 % betrieblich genutzt wird.	KFZ wird überwiegend (zu mehr als 50 %) privat genutzt oder steht in Eigentum eines Dritten.
<p>1. Abschreibung:</p> <p>Die Obergrenze für die steuerlich relevanten Anschaffungskosten liegt aktuell bei 40.000,-- EUR inkl. USt und Nova.</p> <p>Auch für Leasingraten gilt diese Angemessenheitsgrenze.</p>	<p>1. Kilometergeldverrechnung:</p> <p>Für jeden betrieblich gefahrenen Kilometer sind 0,50 EUR (bis 2024 0,42 EUR) als Betriebsausgaben absetzbar.</p> <p>Die Verrechnung von Kilometergeld ist mit 30.000 betrieblich gefahrenen km pro Jahr begrenzt. Bei einer Jahresleistung von über 30.000 km kann entweder das amtliche Kilometergeld für maximal 30.000 km oder aber die tatsächlichen Kosten (lt. Belegen) geltend gemacht werden.</p>
<p>2. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer:</p> <p>Bei PKW und Kombi ist von einer Gesamtnutzungsdauer von 8 Jahren auszugehen (=12,5 % AfA jährlich).</p> <p>Werden Fahrzeuge in gebrauchtem Zustand erworben, so kann die bisher verstrichene Nutzungsdauer von 8 Jahren abgezogen und eine Verteilung der Anschaffungskosten auf die Restnutzungsdauer vorgenommen werden.</p> <p>Um die kürzere Leasingdauer der gesetzlich vorgeschriebenen Nutzungsdauer anzupassen und damit eine Bevorzugung von geleasten KFZ gegenüber gekauften zu vermeiden, ist von den Leasingraten ein Teil (Aktivposten) steuerlich nicht sofort absetzbar. Der Aktivposten ist außerbilanzmäßig zu berücksichtigen und kann erst am Ende der Leasingdauer abgeschrieben werden. Für den Fall des Ausscheidens des KFZ aus dem Betriebsvermögen ist der Aktivposten wie ein Restbuchwert aufwandwirksam auszubuchen.</p>	<p>2. Fahrtenbuch:</p> <p>Die betriebliche Nutzung des Fahrzeugs ist grundsätzlich mittels Fahrtenbuch nachzuweisen.</p> <p>Folgende Angaben müssen ersichtlich sein: Bezeichnung des benutzten Kraftfahrzeuges, Datum, Kilometerstand am Beginn und am Ende jeder betrieblichen Fahrt, Kilometeranzahl aufgegliedert in betrieblich und privat gefahrene Kilometer, Ausgangs- und Zielpunkt und Zweck jeder einzelnen Fahrt.</p> <p>Das Fahrtenbuch muss tagesaktuell sein Nachträgliche Änderungen sind grundsätzlich ausgeschlossen. Ist eine Korrektur nötig, muss diese aber jedenfalls erkennbar sein.</p>
<p>3. Betriebskosten:</p> <p>Sämtliche Betriebskosten (Reparaturen, Wartung, Treibstoff, Versicherung, KFZ-Steuer, etc.) sind im Ausmaß der betrieblichen Nutzung als Betriebsausgaben absetzbar.</p>	
<p>4. Privatanteil:</p> <p>Von sämtlichen Kfz-Aufwendungen (inkl. AfA) ist ein Privatanteil auszuscheiden, wenn das KFZ auch für private Zwecke genutzt wird. Das Führen eines Fahrtenbuchs ist zweckmäßig, da sonst ein mindestens 20%iger Privatanteil von der Finanzverwaltung geschätzt werden kann.</p>	

Details zu diesem Thema werden in unserer Broschüre „Die betriebliche Verwendung von PKW, Kombi und LKW“ ausführlich behandelt.

- **Reisekosten:**

Darunter fallen sowohl die Aufwendungen für das Verkehrsmittel (z.B. Bahn, Taxi) als auch die Aufwendungen für Verpflegung und Nächtigung anlässlich betrieblich veranlasster Reisen.

Der Unternehmer kann für Verpflegung und Unterkunft pauschale Tages- und Nächtigungsgelder laut Reisegebührenvorschrift des Bundes geltend machen. Voraussetzung für die Anwendung ist, dass eine betriebliche Reise vorliegt.

Fahrten innerhalb des örtlichen Nahbereiches der Betriebsstätte (Umkreis von 25 km) bzw. wenn die Reisedauer unter 3 Stunden beträgt, gelten nicht als Reisen. In bestimmten Fällen gibt es Einschränkungen, wenn durch häufige Aufenthalte an einem Ort ein neuer Mittelpunkt der Tätigkeit entsteht.

Taggeldsatz für volle 24 Stunden
Nächtigungsgeld (pauschal)

30,00 EUR (bis 2024 26,40 EUR)
17,00 EUR (bis 2024 15,00 EUR)

Nähere Informationen zu den Reisekosten finden Sie im Infoblatt „Steuerliche Behandlung von Geschäftsreisen von UnternehmerInnen im In- und Ausland“.

- **Telekommunikationskosten:**

Telefon, Fax, etc. - insoweit sie für betriebliche Zwecke in Anspruch genommen werden. Der betriebliche Anteil kann geschätzt werden.

- **Bezahlte Umsatzsteuer:**

Im Rahmen der Gewinnermittlung können Beträge der Betriebseinnahmen und -ausgaben wahlweise inklusive Umsatzsteuer (Bruttomethode) oder ohne Umsatzsteuer (Nettomethode) angesetzt werden. Bei der Bruttomethode werden sowohl Einnahmen als auch Ausgaben inklusive Umsatzsteuer verbucht. An das Finanzamt bezahlte Umsatzsteuerbeträge werden als Ausgaben behandelt, Umsatzsteuergutschriften gelten als Einnahmen und sind somit gewinnwirksam. Werden die Einnahmen und Ausgaben ohne Umsatzsteuer angesetzt, haben die monatlichen bzw. vierteljährlichen Vorauszahlungen bzw. Überschüsse an Umsatzsteuer grundsätzlich keine Auswirkung auf die Höhe des steuerpflichtigen Gewinnes (Durchlaufposition).

- **Wareneinkauf:**

Im Rahmen der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung stellt der nach Maßgabe des Geldflusses im Kalenderjahr tatsächlich bezahlte Wareneinkauf eine Betriebsausgabe dar.

Eine Durchbrechung des Geldflussprinzips gibt es seit 01.04.2012 für die Anschaffungs- und Herstellungskosten von Gebäuden und gewissen Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens. Neben Grundstücken fallen konkret Gold, Silber, Platin und Palladium unter diese Regelung, sofern sie nicht der unmittelbaren Weiterverarbeitung dienen. Diese Wirtschaftsgüter sind erst bei Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen als Betriebsausgabe absetzbar. Grund und Boden ist in die Anlagenkartei aufzunehmen.

Im Falle der Gewinnermittlung durch doppelte Buchhaltung ist hingegen unabhängig vom Zeitpunkt der Bezahlung der Wareneinsatz zu ermitteln, welcher als Betriebsaufwand angesetzt werden kann. Dieser errechnet sich wie folgt:

Warenbestand am Anfang
+ Zukauf
- Warenbestand am Ende
= Wareneinsatz

Ausführliche Informationen zu Betriebsausgaben finden Sie in der Broschüre „Betriebsausgaben bei der Gewinnermittlung“.

12. Besondere Begünstigungen

Grundsätzlich gibt es Freibeträge und Prämien. Freibeträge mindern die Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Einkommensteuer, Prämien werden direkt auf dem Steuerverrechnungskonto gutgeschrieben. Bei Bestehen eines Steuerguthabens am Abgabenkonto kann eine entsprechende Auszahlung beantragt werden.

12.1. Gewinnfreibetrag

Natürliche Personen bzw. Gesellschafter von Mitunternehmerschaften mit betrieblichen Einkünften können einen Gewinnfreibetrag geltend machen. Dieser steht unabhängig von der Art der Gewinnermittlung zu und setzt sich aus einem Grundfreibetrag und darüber hinaus einem investitionsbedingten Gewinnfreibetrag zusammen.

Für Wirtschaftsjahre bis 31.12.2021 stand für Gewinne bis 30.000,- EUR der Grundfreibetrag in Höhe von 13 % des Gewinns (maximal 3.900,- EUR) zu. Im Rahmen der ökosozialen Steuerreform wurde der Betrag angehoben. Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2021 beginnen, beträgt der Grundfreibetrag 15 % des Gewinns (maximal 4.500,- EUR). Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2023 beginnen, steht der 15%ige Freibetrag für Gewinne bis 33.000,- EUR (maximal 4.950,- EUR) zu. Im Rahmen des „Grundfreibetrages“ besteht kein Investitionserfordernis. Der Grundfreibetrag kann auch im Rahmen der Gewinnermittlung durch Pauschalierung beansprucht werden.

Übersteigt der Gewinn 33.000,- EUR (bis 2022: 30.000,- EUR) kann - außer bei Gewinnermittlung durch Pauschalierung - zusätzlich der „Investitionsbedingte Gewinnfreibetrag“ geltend gemacht werden. Für die Inanspruchnahme ist Voraussetzung, dass die 33.000,- EUR (bis 2022: 30.000,- EUR) übersteigende Bemessungsgrundlage durch Investitionen in bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens bzw. bestimmte Wertpapiere gedeckt ist. Begünstigt sind auch Gebäudeinvestitionen. Auch Wertpapiere, die den Voraussetzungen zur Deckung für Pensionsrückstellungen entsprechen, zählen zum begünstigten Anlagevermögen. Informationen zu begünstigungsfähigen Wertpapieren finden Sie im Infoblatt „Wertpapiere zur Wertpapierdeckung der Pensionsrückstellung“.

Der investitionsbedingte Gewinnfreibetrag beträgt grundsätzlich 13 % des Gewinnes. Bei höheren Gewinnen reduziert sich der Gewinnfreibetrag bezüglich des Überschreibungsbetrages durch eine Staffelregelung. Ab einer Bemessungsgrundlage von 583.000,- EUR steht für den Überschreibungsbetrag kein Gewinnfreibetrag mehr zu.

Nähere Informationen finden Sie im Infoblatt „Der Gewinnfreibetrag“.

12.2. Investitionsfreibetrag

Im Rahmen der Ökosozialen Steuerreform wurde als wirtschaftsfördernde Maßnahme ab 2023 ein Investitionsfreibetrag für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens eingeführt.

Für nach dem 31.12.2022 angeschaffte oder hergestellte Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens sind zusätzlich zur Abschreibung 10% der Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Betriebsausgabe abzugsfähig. Bei Wirtschaftsgütern, die dem Bereich Ökologisierung zuzuordnen sind, erhöht sich der Investitionsfreibetrag auf 15 %.

Als Konjunkturbelebungsmaßnahme gilt für Investitionen ab November 2025 bis Dezember 2026 ein erhöhter Investitionsfreibetrag von 20 % bzw. für Ökoinvestments von 22 %.

Der Investitionsfreibetrag darf insgesamt von höchstens Anschaffungs- oder Herstellungskosten in Höhe von 1.000.000 EUR pro Wirtschaftsjahr in Anspruch genommen werden. Voraussetzung ist weiters, dass die Wirtschaftsgüter eine Nutzungsdauer von mindestens 4 Jahren haben und einem inländischen Betrieb (bzw. einer inländischen Betriebsstätte) zuzuordnen sind.

Bestimmte Wirtschaftsgüter sind vom Investitionsfreibetrag ausgenommen: Wirtschaftsgüter, für die ausdrücklich eine Sonderform der Abschreibung vorgesehen ist, wie Gebäude, PKW, Kombis (ausgenommen KFZ mit einem CO₂-Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer), geringwertige Wirtschaftsgüter, unkörperliche Wirtschaftsgüter (außer aus den Bereichen Digitalisierung, Ökologisierung und Gesundheit/Life-Science), gebrauchte Wirtschaftsgüter sowie Anlagen, die der Förderung, dem Transport oder der Speicherung fossiler Energien dienen oder fossile Energieträger direkt nutzen.

Der Investitionsfreibetrag kann nicht gleichzeitig mit dem investitionsbedingten Gewinnfreibetrag für dasselbe Wirtschaftsgut geltend gemacht werden.

Nähere Informationen finden Sie im Infoblatt „Investitionsfreibetrag“.

12.3. Forschungsprämie

Zusätzlich zur Absetzbarkeit als Betriebsausgabe kann für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen die Forschungsprämie im Ausmaß von 14 % der Aufwendungen als steuerliche Fördermaßnahmen in Anspruch genommen werden.

Hinsichtlich näherer Details zu dieser komplexen Materie siehe unsere Broschüre „Forschungsförderung durch steuerliche Maßnahmen“.

12.4. Öko-Zuschlag

Bei thermisch-energetischen Sanierungen oder einem Heizkesseltausch in zu Wohnzwecken vermieteten Gebäuden in den Jahren 2024 und 2025 kann ein Öko-Zuschlag in Höhe von 15 % der Aufwendungen als zusätzliche Betriebsausgabe geltend gemacht werden.

13. Die Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)

13.1. Das System der Mehrwertsteuer

Der Umsatzsteuer unterliegen:

- Lieferungen und sonstige Leistungen, die ein Unternehmer im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens ausführt
- der Eigenverbrauch
- die Einfuhr von Waren (Einfuhrumsatzsteuer)

Umsatzsteuerpflichtig sind auch geleistete Anzahlungen, die vor Ausführung der Leistung vereinnahmt werden und Teilzahlungen.

Die Umsatzsteuer wird zwar auf jeder Wirtschaftsstufe eingehoben (z.B. beim Produzenten, beim Hersteller, beim Groß- und Einzelhändler), wegen des Vorsteuerabzuges stellt sie jedoch innerhalb der Unternehmerkette keinen Kostenfaktor dar, sondern wird wie ein „durchlaufender Posten“ behandelt.

13.2. Steuersätze

- Normalsteuersatz 20 %
- ermäßigter Steuersatz 10 %
- ermäßigter Steuersatz 13 %
- ermäßigter Steuersatz 4,9 %

Der Steuersatz von 10 % gilt grundsätzlich insbesondere für Lebensmittel, Speisen, Bücher, Zeitungen, Arzneimittel sowie die Beherbergung und Personenbeförderung (z.B. Bahn, Bus, Taxi), etc.

Der weitere ermäßigte Steuersatz in Höhe von 13 % gilt z.B. für lebende Tiere, Pflanzen, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Leistungen im Zusammenhang mit dem Betrieb von Museen und Gärten sowie Personenbeförderung mit Luftverkehrsfahrzeugen (Inlandsflüge).

Detailliertere Informationen finden Sie im Infoblatt „Die wichtigsten Anwendungsfälle für die ermäßigten Umsatzsteuersätze von 10 % und 13 %“.

Um Haushalte (angesichts der weiterhin spürbaren Teuerung) zu entlasten, wird ab 01.07.2026 der Umsatzsteuersatz für zentrale Produkte des täglichen Bedarfs dauerhaft auf 4,9 % gesenkt. Darunter fallen unter anderem Milch, Milcherzeugnisse, Eier, bestimmte Gemüse- und Obstsorten, Getreide, Backwaren und Speisesalz.

13.3. Steuerbefreiungen

Es gibt Umsätze, die zwar grundsätzlich dem Umsatzsteuerrecht unterliegen (umsatzsteuerbar), aber ausdrücklich von der Umsatzsteuerpflicht befreit sind.

Man unterscheidet

- **Echte Befreiungen:**

Hier sind die Umsätze von der Umsatzsteuer befreit, das Recht des Unternehmers auf Vorsteuerabzug bleibt trotzdem gewahrt. Wichtigstes Beispiel dafür sind Exporte.

- **Unechte Befreiungen:**

Für unecht befreite Umsätze wird keine Umsatzsteuer verrechnet. Vorsteuern, die damit im Zusammenhang stehen, können nicht geltend gemacht werden. Die wichtigsten Beispiele dafür sind: Kleinunternehmer, Versicherungen, Versicherungsvertreter, Geschäftsraummieten, Zahntechniker, Ärzte.

13.4. Was sind Vorsteuern?

Unter Vorsteuern versteht man die Umsatzsteuerbeträge, die von einem anderen Unternehmer in einer Rechnung gesondert ausgewiesen werden.

Hinweis:

Der Unternehmer kann sich die Vorsteuer vom Finanzamt zurückholen.

Die der Rechnung zugrunde liegenden Lieferungen oder Leistungen müssen für das Unternehmen ausgeführt worden sein.

Für bewegliche Gegenstände ist dies dann der Fall, wenn sie zumindest zu 10 % unternehmerischen Zwecken dienen. Für Gebäude gibt es besondere Regelungen; dazu darf näher auf die Umsatzsteuerrichtlinien des BMF verwiesen werden.

Der Vorsteuerabzug steht im Ausmaß der unternehmerischen Nutzung zu.

Hinweis:

Der Vorsteuerabzug ist erst zulässig, wenn die Lieferung oder sonstige Leistung ausgeführt und die Rechnung gelegt worden ist. Die Zahlung der Rechnung für sich allein ist im Rahmen der Versteuerung nach vereinbarten Entgelten grundsätzlich keine Voraussetzung für den Vorsteuerabzug (Ausnahme: bei Anzahlungen). Werden die Umsätze nach vereinnahmten Entgelten besteuert (Ist-Besteuerung), ist grundsätzlich die Zahlung der Rechnung erforderlich. Ausnahmen gibt es im Zusammenhang mit Überrechnungsanträgen.

Unter den in Punkt 9. (Basispauschalierung) dargestellten Voraussetzungen besteht auch die Möglichkeit der Vorsteuerpauschalierung mit 1,8 % des Gesamtumsatzes. Neben dieser Vorsteuerpauschale können für einige im Umsatzsteuergesetz explizit umschriebenen Aufwendungen zusätzlich die konkreten Vorsteuern geltend gemacht werden.

13.5. Vorsteuerabzug bei Kfz

Für LKW, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbusse kann ein Vorsteuerabzug geltend gemacht werden. Auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen ist eine Liste aller Fahrzeugtypen angeführt, die zu den begünstigten Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbussen gehören.

Für PKW und Kombi steht grundsätzlich kein Vorsteuerabzug zu. Das Umsatzsteuergesetz sieht diesbezüglich einige wenige Ausnahmen vor z.B. für Fahrschulkraftfahrzeuge, Taxis. Mit dem Steuerreformgesetz 2015/2016 wurde außerdem für PKWs und Kombis ohne CO₂-Ausstoß (reine Elektrofahrzeuge) unter den allgemeinen Voraussetzungen die Möglichkeit des Vorsteuerabzugs geschaffen.

13.6. Wie muss eine Rechnung beschaffen sein?

Eine Rechnung, die zum Vorsteuerabzug berechtigt, und deren **Betrag über 400,-- EUR (inkl. Umsatzsteuer)** liegt, muss folgende Bestandteile beinhalten:

- Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers
- Name und Anschrift des Abnehmers der Lieferung oder des Empfängers der sonstigen Leistung; Bei Rechnungen, deren Gesamtbetrag 10.000,-- EUR übersteigt sowie bei Rechnungen, bei denen die Umsatzsteuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Reverse Charge), ist weiters die UID-Nummer des Leistungsempfängers anzugeben.
- Menge und die handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände oder
- die Art und den Umfang der sonstigen Leistung
- Tag der Lieferung oder der sonstigen Leistung bzw. den Zeitraum, über den sich die sonstige Leistung erstreckt
- Entgelt
- den anzuwendenden Steuersatz
- den auf das Entgelt entfallenden Umsatzsteuerbetrag
- Ausstellungsdatum
- fortlaufende Nummer
- UID-Nr. des Ausstellers
- Hinweis auf eine Steuerbefreiung
- Bei Anwendung der Differenzbesteuerung hat ein Hinweis auf diese zu erfolgen (z.B. Antiquitätenhandel)
- Wird die Rechnung in einer anderen Währung als Euro ausgestellt, ist der Steuerbetrag zusätzlich in Euro anzugeben

13.7. Kleinbetragsrechnungen und Kleinunternehmerrechnungen

Rechnungen mit einem Betrag **bis zu 400,-- EUR (inkl. Umsatzsteuer)** sowie (seit 01.01.2025) alle **Rechnungen von Kleinunternehmern** müssen nur folgende Bestandteile enthalten:

- Ausstellungsdatum
- Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers
- Menge und die handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände oder die Art und den Umfang der sonstigen Leistung
- Tag der Lieferung oder der sonstigen Leistung bzw. den Zeitraum, über den sich die sonstige Leistung erstreckt
- Rechnungsbetrag in einer Summe unter Angabe des Steuersatzes

Nähere Hinweise zur Rechnungsausstellung enthält das Infoblatt „Erfordernisse einer Rechnung“.

13.8. Ist- oder Soll-System

a) Ist-Besteuerung:

Gewerbetreibende, welche die Buchführungsgrenzen nicht überschreiten, versteuern ihre Umsätze grundsätzlich nach vereinnahmten Entgelten.

In diesem Fall entsteht die Umsatzsteuerschuld in der Regel erst mit Ablauf jenes Kalendermonats, in dem der Zahlungseingang erfolgte. Ausnahmen davon bestehen bei Leistungen, für welche die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (z.B. bei Bauleistungen und bei bestimmten Leistungen ausländischer Unternehmer).

Die Ist-Besteuerung hat den Vorteil, dass die Umsatzsteuer für Außenstände noch nicht zu bezahlen ist.

Für den Vorsteuerabzug ist es notwendig, dass die Lieferung oder sonstige Leistung bereits ausgeführt, eine Rechnung gelegt und die Rechnung auch bezahlt wurde.

Ein Wechsel zur Soll-Besteuerung ist für solche Unternehmer auf Antrag möglich.

b) Soll-Besteuerung:

Buchführungspflichtige Gewerbetreibende versteuern ihre Umsätze zwingend nach vereinbarten Entgelten.

Die Umsatzsteuerschuld entsteht in diesem Fall mit Ablauf des Kalendermonates, in dem die Lieferung oder sonstige Leistung ausgeführt worden ist. Der Zeitpunkt des Zahlungseinganges ist bei diesem System unmaßgeblich (Ausnahme: Anzahlungen).

Hinweis:

Wird die Rechnung nicht im Monat der Lieferung oder Leistungserbringung gelegt, sondern erst zu einem späteren Zeitpunkt, entsteht die Steuerschuld mit Ablauf des auf die Lieferung oder sonstige Leistung folgenden Monats. Dies gilt nicht in jenen Fällen, in denen die Steuerschuld auf ausländische Unternehmer als Leistungsempfänger übergeht.

Beim Soll-System ist die Umsatzsteuer unabhängig vom Zahlungseingang an das Finanzamt abzuführen, d.h. es kann bei langen Zahlungsfristen oder verspäteten Zahlungseingängen zu Vorfinanzierungen kommen. Erst wenn endgültig, z.B. durch Konkurs, feststeht, dass eine Forderung uneinbringlich ist, kann die Umsatzsteuer zurückverrechnet werden.

13.9. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nr.)

Die UID-Nummer dient als Unternehmensnachweis in der EU und wird primär im Zusammenhang mit der Erbringung von Lieferungen oder sonstigen Leistungen innerhalb des EU-Binnenmarktes benötigt.

Die UID-Nummer des liefernden bzw. des leistenden Unternehmers muss auf allen Rechnungen (außer den Kleinbetragsrechnungen) aufscheinen, die zum Vorsteuerabzug berechtigen. In bestimmten Fällen muss auch die UID-Nummer des Leistungsempfängers in der Rechnung angeführt sein.

Umsatzsteuerpflichtige Unternehmer erhalten die UID-Nummer automatisch mit der Zuteilung der Steuer-Nummer vom Finanzamt.

Hinweis:

Unternehmer, die keine Umsatzsteuer ausweisen (Umsatzsteuerbefreiungen), müssen ihre UID-Nummer auf der Rechnung nicht anführen. Dies betrifft auch Kleinunternehmer.

Benötigen von der Umsatzsteuer befreite Unternehmer für bestimmte Zwecke (z.B. für Warenimporte aus dem Binnenmarkt oder für bestimmte Dienstleistungen innerhalb der EU) dennoch eine UID-Nummer, muss diese mit dem Formular U15 gesondert beantragt werden. Dieses Formular ist auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen verfügbar.

Nähere Informationen zum Thema UID-Nummer finden Sie in unseren Infoblättern „Umsatzsteueridentifikationsnummer“ und „Unternehmensgründer (insbesondere Kleinunternehmer) und UID-Nummern“.

13.10. Die Umsatzsteuervoranmeldung

Grundsätzlich ist eine Umsatzsteuervoranmeldung bis zum 15. des auf den Voranmeldungszeitraum zweitfolgenden Monats beim Finanzamt einzureichen. Dies hat in der Regel in elektronischer Form über Finanzonline zu erfolgen, in Ausnahmefällen ist die Erklärungsabgabe in Papierform (Formular U30) möglich.

Bis zu diesem Zeitpunkt ist auch eine etwaige Zahllast zu entrichten. Unter Zahllast versteht man einen Überhang der abzuführenden Umsatzsteuer über die abziehbare Vorsteuer.

Eine Befreiung von der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen ist nur gegeben:

- wenn die Umsätze des vorangegangenen Kalenderjahres maximal 55.000,- EUR (bis 31.12.2024: 35.000,- EUR) betragen haben und
- anfallende Umsatzsteuerzahllasten rechtzeitig (spätestens bei Fälligkeit) entrichtet werden.

Hinweis:

Die Befreiung bezieht sich nur auf die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung. Der Unternehmer hat jedenfalls eine Voranmeldung zu erstellen und aufzubewahren.

Ergibt sich für den Voranmeldungszeitraum eine Gutschrift, sollte die Umsatzsteuervoranmeldung so rasch wie möglich abgegeben werden. Dies kann frühestens am ersten Tag des Folgejahres erfolgen.

Die Gutschrift wird mit Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung wirksam, ab diesem Zeitpunkt können damit offene Steuerschulden beglichen werden. Auch eine Umbuchung auf ein anderes Steuerkonto ist möglich. Die Auszahlung eines Guthabens muss gesondert beantragt werden (Rückzahlungsantrag).

Sofern die technischen Voraussetzungen vorliegen, sind Umsatzsteuervoranmeldungen grundsätzlich elektronisch einzureichen. Es kann zur Verhängung von Zwangstrafen und Verspätungszuschlägen kommen, wenn die Umsatzsteuervoranmeldungen trotz bestehenden Internetanschlusses nicht elektronisch, sondern in Papierform abgegeben werden.

13.11. Vierteljährliche Voranmeldung

Für Unternehmer, deren Vorjahresumsatz 100.000,-- EUR nicht überschritten hat, ist das Quartal der Voranmeldungszeitraum. Die Zahllasten sind in diesem Fall vierteljährlich zu entrichten. Der Unternehmer kann jedoch durch fristgerechte Abgabe einer Voranmeldung für den ersten Kalendermonat eines Veranlagungszeitraumes mit Wirksamkeit für das gesamte Kalenderjahr den Kalendermonat als Voranmeldungszeitraum wählen.

Bei Neugründern gibt es keinen Vorjahresumsatz und es ist daher auf den voraussichtlichen Jahresumsatz abzustellen.

Weitere Informationen zur Umsatzsteuervoranmeldung finden Sie im Infoblatt „Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)“.

13.12. Bagatellgrenze für Kleinunternehmer

Kleinunternehmer unterliegen mit ihren Umsätzen nicht der Umsatzsteuer, es besteht aber auch kein Recht auf Vorsteuerabzug (unechte Umsatzsteuerbefreiung).

Kleinunternehmerregelung bis 31.12.2024:

Unternehmer, deren jährlicher Umsatz im Kalenderjahr den Betrag von 35.000,-- EUR nicht übersteigt, gelten umsatzsteuerrechtlich als Kleinunternehmer. Für die Berechnung der Grenze ist die Umsatzsteuer herauszurechnen, auch wenn der Kleinunternehmer keine Umsatzsteuer abführen muss.

Beispiel:

Ein Gewerbebetrieb hat im Jahr 2024 Bruttoumsätze iHv 41.000,-- EUR. Der maßgebende Nettoumsatz berechnet sich wie folgt (es wird ein 20 %iger Umsatzsteuersatz unterstellt):
 $41.000,-- \text{ EUR} / 1,2 = 34.166,76 \text{ EUR}$.

2024 wurde die geltende Kleinunternehmergrenze nicht überschritten. Der Unternehmer ist daher im Jahr 2024 von der Umsatzsteuer befreit.

Das einmalige Überschreiten der Grenzen innerhalb eines Zeitraumes von 5 Jahren um max. 15 % führt nicht zum Verlust der umsatzsteuerlichen Kleinunternehmereigenschaft (= Toleranzregel).

Überschreitet der Unternehmer die Kleinunternehmergrenze, obwohl er nicht damit gerechnet und daher während des Jahres keine Umsatzsteuer verrechnet hat, ist die Umsatzsteuer für den gesamten Umsatz des betreffenden Jahres abzuführen. Die Nachverrechnung der Umsatzsteuer an die Kunden kann aus zivilrechtlichen Gründen mit großen Schwierigkeiten verbunden sein.

Kleinunternehmerregelung seit 01.01.2025:

Kleinunternehmer sind Unternehmer, deren Umsätze die Grenze von **brutto 55.000,-- EUR** weder im laufenden noch im vorherigen Kalenderjahr überschritten haben. Die Umsatzsteuer kann nicht mehr herausgerechnet werden.

Wenn die Umsatzgrenze um nicht mehr als 10 % überschritten wird, gilt die Umsatzsteuerbefreiung bis Jahresende weiter. Bei einer Überschreitung von mehr als 10 %, besteht ab diesem Zeitpunkt Umsatzsteuerpflicht. Eine für das gesamte Jahr rückwirkende Umsatzsteuerpflicht

gibt es nicht mehr. Gänzlich entfällt die 15 % Toleranzgrenze, nach der ein einmaliges Überschreiten der relevanten Umsatzgrenzen innerhalb von 5 Jahren nicht zum Verlust der Kleinunternehmerregelung führte.

Seit 01.01.2025 kann auch für andere EU-Länder die Kleinunternehmerregelung über ein eigens dafür eingerichtetes Portal beantragt werden. Als Umsatzgrenzen gelten dann die jeweilige nationale Umsatzgrenze sowie ein unionsweiter Jahresumsatz von 100.000,- EUR.

Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung:

Ein Verzicht auf die umsatzsteuerliche Kleinunternehmerregelung ist weiterhin möglich. Der Kleinunternehmer kann mit einem Antrag auf Regelbesteuerung (Formular U12) darauf optieren, die Umsatzsteuer nach den allgemeinen Regeln des Umsatzsteuergesetzes zu berechnen und abzuführen. In diesem Fall steht auch das Recht zum Vorsteuerabzug zu.

Der Antrag auf Regelbesteuerung ist bis zur Rechtskraft des Umsatzsteuerbescheides des jeweiligen Jahres möglich und bindet den Unternehmer für mindestens 5 Kalenderjahre. Der Widerruf kann bis zum 31.01. des Jahres erfolgen, für das der Unternehmer die Kleinunternehmerregelung anwenden will (frühestens im 6. Jahr).

In der Praxis besteht das Problem bei der Kleinunternehmerregelung darin, dass sich der Betriebsgründer bereits zu Beginn seiner Tätigkeit überlegen muss, ob er im ersten Kalenderjahr die Umsatzgrenzen überschreitet.

Tipp!

Es ist ratsam zur Regelbesteuerung zu optieren, wenn der Kleinunternehmer zum weitaus überwiegenden Teil Kunden hat, die zum Vorsteuerabzug berechtigt sind. Der Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung hat den Vorteil, dass sich der Unternehmer die Vorsteuern für die eigenen Aufwendungen vom Finanzamt zurückholen kann. Für die Kunden stellt die Umsatzsteuer in der Regel ohnedies keinen Kostencharakter dar, da ihrerseits das Recht auf Vorsteuerabzug gegeben ist.

Ausführliche Informationen sowie wichtige Hinweise und Tipps zur Kleinunternehmerregelung finden Sie in unserem Infoblatt „Kleinunternehmerregelung (Umsatzsteuer)“.

13.13. Jahressteuererklärung

Zur Abgabe einer Umsatzsteuerjahreserklärung ist jeder Unternehmer mit einem Jahresumsatz von mehr als 55.000,- EUR (bis 31.12.2024: 35.000,- EUR) verpflichtet. Die Steuererklärungs-pflicht trifft auch Unternehmer, deren Leistungen zur Gänze umsatzsteuerfrei sind.

Kleinunternehmer müssen grundsätzlich keine Umsatzsteuerjahreserklärung abgeben. Nur wenn im Veranlagungszeitraum (Kalenderjahr) Umsatzsteuer zu zahlen war, muss eine Jahresumsatzsteuererklärung abgegeben werden.

Es besteht auch für die Umsatzsteuerjahreserklärung die grundsätzliche Verpflichtung zur elektronischen Einreichung. Hinsichtlich der Befreiung von dieser Verpflichtung und der Fristen gelten die gleichen Bestimmungen wie für die Einkommensteuererklärung. Zu den Details wird auf Punkt 7.2. verwiesen.

Die Vorschreibung der Jahressteuerschuld erfolgt mit Steuerbescheid. Der Differenzbetrag zwischen Steuerschuld und Vorauszahlungen ist binnen Monatsfrist nach Bescheidzustellung nachzuzahlen bzw. wird der Betrag am Abgabekonto gutgeschrieben.

13.14. Zusammenfassende Meldung

Am Binnenmarkt beteiligte Unternehmer haben bei dem für die Erhebung der Umsatzsteuer zuständigen Finanzamt bis zum Ablauf des auf jeden Kalendermonat (Meldezeitraum) folgenden Kalendermonats eine Zusammenfassende Meldung abzugeben. In der Meldung sind die UID-Nummern der jeweiligen Geschäftspartner sowie der Gesamtwert aller an diese ausgeführten innergemeinschaftlichen Umsätze für den Meldezeitraum anzugeben.

Neben innergemeinschaftlichen Lieferungen sind auch grenzüberschreitende Dienstleistungen, bei denen die Steuerschuld auf einen Leistungsempfänger im Gemeinschaftsgebiet übergeht, in die Zusammenfassende Meldung aufzunehmen. Nähere Informationen zur Zusammenfassenden Meldung sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen verfügbar.

14. Lohnabgaben

Für jeden Arbeitnehmer ist ein Lohnkonto zu führen.

Bis zum 15. des nächstfolgenden Monats sind an das Betriebsfinanzamt abzuführen:

- die vom Arbeitnehmer einbehaltene Lohnsteuer
- Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds in Höhe von 3,7 %
- der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (für Dienstgeber, die Wirtschaftskammermitglieder sind)

Die Kommunalsteuer beträgt 3 % der Bruttolohnsumme und ist bis zum 15. des Folgemonates an die Gemeinde der Betriebsstätte abzuführen.

Bei der Berechnung des Beitrages zum Familienlastenausgleichsfonds, des Zuschlages zum Dienstgeberbeitrag und der Kommunalsteuer wird ein Freibetrag von 1.095,-- EUR abgezogen, sofern die monatliche Bemessungsgrundlage 1.460,-- EUR (Freigrenze) nicht übersteigt.

Für Dienstnehmer, die das 60. Lebensjahr vollendet haben, ist weder Dienstgeberbeitrag noch Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag zu entrichten.

Auch freie Dienstnehmer und an Kapitalgesellschaften wesentlich (mehr als 25 %) beteiligte Personen, wenn die Beschäftigung in der Kapitalgesellschaft sonst alle Merkmale eines Dienstverhältnisses aufweist, unterliegen der Dienstgeberbeitragspflicht und der Kommunalsteuerpflicht. Im Falle der Wirtschaftskammerzugehörigkeit des Auftraggebers fällt diesbezüglich auch der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag an.

15. Neugründungs-Förderungsgesetz

Das NeuFöG ermöglicht bei Vorliegen bestimmter Voraussetzungen Betriebsneugründern und Übernehmern eines Betriebes (Betriebsübertragung) die Befreiung von bestimmten Gebühren, Bundesverwaltungsabgaben, der Grunderwerbsteuer etc., die unmittelbar im Zusammenhang mit der Betriebsneugründung bzw. -übertragung anfallen.

Um in den Genuss der Begünstigung zu kommen, muss der Betriebsinhaber bei der jeweiligen Behörde (z.B. Bezirkshauptmannschaft, Finanzamt, Gericht) im Zeitpunkt der Inanspruchnahme ein korrekt ausgefülltes amtliches Formular (Formular NeuFö 2) vorlegen. Der Neugründer bzw. Übernehmer bestätigt auf dem Formular, dass die Voraussetzungen für die Neugründung/Übernahme eines Betriebes erfüllt sind.

Voraussetzung ist eine Beratung durch die zuständige gesetzliche Berufsvertretung (in der Regel die Wirtschaftskammer). Diese hat auf dem amtlichen Vordruck zu bestätigen, dass eine entsprechende Beratung im Zusammenhang mit der Neugründung/Übernahme durchgeführt wurde.

Alternativ kann der Betriebsinhaber die Erklärung über die Betriebsneugründung/Betriebsübernahme auch elektronisch über das Unternehmensserviceportal vornehmen. Näheres unter: [USP - eGründung](#). Die diesbezügliche Beratung durch die jeweilige Interessenvertretung kann in diesen Fällen auch telefonisch oder per Videokonferenz erfolgen und ist durch den Betriebsinhaber zu bestätigen.

Gegen Vorlage der bestätigten NeuFö-Formulare bei der jeweiligen Behörde werden bestimmte Gebühren nicht erhoben bzw. treten die Befreiungen dann ein, wenn die Behörden elektronischen Zugriff auf die elektronische Erklärung haben.

Der größte finanzielle Vorteil liegt in der Lohnnebenkostenbegünstigung, die allerdings nur bei Betriebsneugründungen greift und auf Betriebsübertragungen nicht anwendbar ist. Diese Begünstigung beträgt ca. 7 % der Bruttolohnsumme.

Die Möglichkeit der Inanspruchnahme dieser Begünstigung beträgt drei Jahre (Gründungsmonat plus 35 Monate). Innerhalb dieses Zeitraumes gilt die Begünstigung für maximal 12 Monate, wobei diese Frist mit dem Beschäftigungsmonat des ersten Arbeitnehmers zu laufen beginnt.

Erfolgt die erstmalige Beschäftigung eines Arbeitnehmers bereits vor der Neugründung, steht die Begünstigung für 12 Monate ab der Neugründung zu. Keine Einschränkung hinsichtlich der Zahl der beschäftigten Arbeitnehmer besteht in den ersten 12 Monaten ab Gründung. Im zweiten bzw. dritten Jahr nach der Neugründung steht die Begünstigung nur noch für die ersten drei beschäftigten Arbeitnehmer zu.

Details zum Thema „Neugründungsförderung“ finden Sie in unseren beiden Infoblättern: „Neugründungsförderungsgesetz für Neugründer“ bzw. „Neugründungsförderungsgesetz für Übernehmer“.

Anlage 1

Gliederung der Einnahmen und Ausgaben für Einnahmen-Ausgaben-Rechner nach dem Formular E1a

Betriebseinnahmen (inkl. - exkl. USt)*

Waren- u. Leistungserlöse, für die der Auftraggeber keine Meldepflicht nach § 109a EStG hat

Betriebseinnahmen, für die Mitteilungen gem. §109a EStG ausgestellt wurden

Anlagenerlöse

übrige Betriebseinnahmen (inkl. Finanzerträge)

Betriebseinnahmen gesamt

--	--

--	--

Betriebsausgaben (inkl. - exkl. USt)*

Waren-, Roh- und Hilfsstoffe

Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen

Personalaufwand (eigenes Personal, inkl. Lohnnebenkosten)

Abschreibungen auf das Anlagevermögen ((AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter)

Instandhaltungen für Gebäude

Reise- und Fahrtspesen, inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten)

Pauschale von 50 % der Kosten einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte für Massenbeförderungsmittel

Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld)

Miet- und Pachtaufwand, Leasing

Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren

Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder

Buchwert abgegangener Anlagen

Arbeitszimmer

Kleines Arbeitsplatzpauschale (300,- EUR für volles Wirtschaftsjahr)

Aufwendungen für ergonomisch geeignetes Mobiliar (Schreibtisch, Drehstuhl (sofern kein Arbeitszimmer oder ein großes Arbeitsplatzpauschale geltende gemacht wird)

Großes Arbeitsplatzpauschale (1.200,- EUR für volles Wirtschaftsjahr)

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Eigene Pflichtversicherungsbeiträge und Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen, Beiträge zur Selbständigenvorsorge nach BMSVG

Betriebliche Spenden an bestimmte begünstigte Spendenempfänger

Übrige Betriebsausgaben

Nur bei USt-Bruttosystem: bezahlte USt

Pauschalierte Betriebsausgaben

Betriebsausgaben gesamt

Gewinn / Verlust

Grundfreibetrag

-

Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag

- für körperliche Wirtschaftsgüter

-

- für Wertpapiere

-

steuerlicher Gewinn/Verlust (in das Formular E1 zu übernehmen)

=

*angeben, ob die Umsatzsteuer als Durchlaufposten behandelt wird.