

# STEUER SPAREN 2008

**Autor der Broschüre:**

**Abteilung Steuerrecht**

**Aktualisiert im Dezember 2007**

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>I. Die ArbeitnehmerInnenveranlagung (ANV)</b>	<b>7</b>
<b>1. Einleitung</b>	<b>7</b>
1.1. FINANZOnline	7
1.2. Pflichtveranlagung	7
1.3. Antragsveranlagung	8
1.3.1. Negativsteuer	9
1.4. Zufluss- und Abflussprinzip	9
<b>2. Formular L 1</b>	<b>10</b>
2.1. Seite 1	10
2.2. Seite 2	14
2.2.1. Sonderausgaben	14
2.2.2. Werbungskosten	15
2.2.3. Außergewöhnliche Belastungen	17
2.3. Seite 3	18
2.4. Seite 4	19
<b>II. Was Sie bei der ANV geltend machen können</b>	<b>21</b>
<b>1. Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag</b>	<b>21</b>
1.1. Alleinverdienerabsetzbetrag (AVAB)	21
1.1.1. Ermittlung der Zuverdienstgrenze für den AVAB	21
1.2. Alleinerzieherabsetzbetrag (AEAB)	22
1.3. Höhe des AVAB/AEAB	22
1.4. Beantragung des AVAB/AEAB	23
<b>2. Mehrkindzuschlag</b>	<b>23</b>
<b>3. Unterhaltsabsetzbetrag</b>	<b>24</b>
3.1. Regelbedarfsätze 2008	24
<b>4. Sonderausgaben</b>	<b>25</b>
4.1. Sonderausgaben mit Höchstbetrag und Viertelung	25
4.1.1. Personenversicherungen	26
4.1.1.1. Lebensversicherungen	26
4.1.1.2. Freiwillige Pensionsversicherung, Pensionskasse	27
4.1.2. Wohnraumschaffung/Wohnraumsanierung	28

4.1.2.1. Wohnraumschaffung	28
4.1.2.2. Wohnraumsanierung	29
4.1.3. Junge Aktien, Wandelschuldverschreibungen und Genussscheine	31
4.2. Sonderausgaben ohne Höchstbetrag	32
4.2.1. Beiträge für eine freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Schulzeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung	32
4.2.2. Renten und dauernde Lasten	32
4.3. Sonderausgabe mit anderen Höchstbeträgen	32
4.3.1. Kirchenbeiträge	33
4.3.2. Private Zuwendungen an begünstigte Spendenempfänger	33
4.4. Sonderausgaben für Ehepartner und Kinder	33
<b>5. Werbungskosten</b>	<b>34</b>
5.1. Werbungskostenpauschale	34
5.2. Werbungskosten ohne Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale	34
5.2.1. Gewerkschaftsbeiträge, sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen und selbst eingezahlte SV-Beiträge	35
5.2.2. Pendlerpauschale	35
5.2.2.1. Das kleine Pendlerpauschale	35
5.2.2.2. Das große Pendlerpauschale	36
5.2.2.3. Wohnung	37
5.2.2.4. Dienstfahrzeuge	37
5.2.2.5. Werkverkehr	37
5.2.2.6. Wo beantragen Sie das Pendlerpauschale?	38
5.2.3. Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige	38
5.3. Werbungskosten mit Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale	39
5.3.1. Das ABC der Werbungskosten	39
5.3.1.1. Arbeitsessen, Bewirtungsspesen	39
5.3.1.2. Arbeitskleidung	39
5.3.1.3. Arbeitsmittel	40
5.3.1.4. Arbeitszimmer	40
5.3.1.5. Aus-, Fortbildungs- und Umschulungskosten	41
5.3.1.6. Betriebsratsumlage	44
5.3.1.7. Computer	44
5.3.1.8. Doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten	45
5.3.1.9. Fachliteratur	47

5.3.1.10. Fehlgelder	48
5.3.1.11. Internet	48
5.3.1.12. Kontoführungskosten	48
5.3.1.13. Reisekosten	48
5.3.1.14. Rückzahlung von Aus- und Fortbildungskosten	58
5.3.1.15. Strafen	58
5.3.1.16. Telefon	58
5.3.1.17. Umzugskosten	58
5.3.2. Werbungskostenpauschalen für bestimmte Berufsgruppen	61
<b>6. Außergewöhnliche Belastungen</b>	<b>63</b>
6.1. Voraussetzungen	63
6.1.1. Berechnung des Selbstbehalts	63
6.2. Außergewöhnliche Belastungen mit Selbstbehalt	65
6.2.1. Krankheitskosten	65
6.2.2. Begräbniskosten	65
6.2.3. Kosten für Kinderbetreuung	66
6.2.4. Kurkosten	66
6.2.5. Sonstige außergewöhnliche Belastungen	67
6.2.5.1. Kosten für ein Alters- oder Pflegeheim	67
6.2.5.2. Unterhaltsleistungen	68
6.3. Außergewöhnliche Belastungen ohne Selbstbehalt	68
6.3.1. Katastrophenschäden	68
6.3.2. Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Kinder	69
6.3.3. Außergewöhnliche Belastung bei Behinderung	69
6.3.3.1. Nachweis der Behinderung	70
6.3.3.2. Höhe der pauschalen Freibeträge	70
6.3.3.3. Pauschale Freibeträge für Diätverpflegung	71
6.3.3.4. Behinderung und Mehraufwand für ein Kraftfahrzeug	71
6.3.3.5. Behinderung und Mehraufwand für Taxikosten	72
6.3.3.6. Ausgaben für Hilfsmittel und Kosten der Heilbehandlung	72
6.3.3.7. Geltendmachung von tatsächlichen Kosten	72
6.3.3.8. Übersicht über mögliche Freibeträge	73
6.4. Außergewöhnliche Belastungen bei Kindern	73
6.4.1. Krankheitskosten für Kinder	73
6.4.1.1. Behinderung bis 24%	73
6.4.1.2. Behinderung ab 25% bis 49%	74
6.4.1.3. Behinderung ab 50%	74
6.4.1.4. Übersicht über mögliche Freibeträge bei behinderten Kindern	75

6.4.2. Kosten einer zwangsläufigen auswärtigen Berufsausbildung eines Kindes	76
6.4.2.1. Beurteilung des Einzugsbereiches	76
<b>III. Verfahren beim Finanzamt</b>	<b>77</b>
<b>1. Jahreslohnzettel</b>	<b>77</b>
<b>2. Rechtsmittel</b>	<b>79</b>
2.1 Berufung	79
2.1.1. Vorauszahlungsbescheid	82
2.1.2. Berufung, wenn keine Pflichtveranlagung vorliegt	84
2.2. Vorlageantrag	85
2.3. Säumnisbeschwerde (Devolutionsantrag)	87
2.4. Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens	87
2.5. Raten-, Stundungsansuchen	88
2.6. Anspruchszinsen	91
<b>IV. Der Steuertarif</b>	<b>92</b>
<b>1. Unterschied zwischen Freibetrag und Absetzbetrag</b>	<b>92</b>
<b>2. Absetzbeträge</b>	<b>93</b>
<b>3. Selbstberechnung der Steuer</b>	<b>94</b>
3.1. Beispiele zur Selbstberechnung der Steuer	95
<b>V. Einkommensteuererklärung</b>	<b>100</b>
<b>1. Arbeitnehmer mit Nebeneinkünften</b>	<b>100</b>
1.1. Betriebsausgaben	101
1.1.1. Pauschale Betriebsausgaben	102
1.2. Keine Steuererklärungspflicht	102
1.3. Einschleifregelung	102
<b>2. Einkommensteuererklärung ohne lohnsteuerpflichtige Einkünfte</b>	<b>103</b>
<b>3. Honorarnote</b>	<b>104</b>

<b>VI. Umsatzsteuererklärung</b>	<b>105</b>
1. Kleinunternehmerregelung	105
2. Regelbesteuerung	105
3. Vorsteuer	106
3.1. Vorsteuerpauschalierung	106
<b>VII. Anhang</b>	<b>108</b>
1. Finanzämter	108
2. Bundesamt für Soziales und Behindertenwesen	112
3. Informative Internetadressen	113
<b>VIII. Stichwortverzeichnis</b>	<b>114</b>

# I. DIE ARBEITNEHMERINNENVERANLAGUNG (ANV)

## 1. Einleitung

Bei der ANV können Sie Steuerabschreibungen wie

- Sonderausgaben
  - Werbungskosten und
  - Außergewöhnliche Belastungen
- steuermindernd geltend machen.

Um die ANV durchführen zu können, brauchen Sie das Formular L 1. Dieses erhalten Sie bei jedem Finanzamt, oder Sie laden es sich im Internet unter [www.bmf.gv.at/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR-L1](http://www.bmf.gv.at/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR-L1) herunter.

### 1.1. FINANZOnline

Es besteht die Möglichkeit die ANV, die Einkommensteuererklärung und die Umsatzsteuererklärung per Internet (<https://finanzonline.bmf.gv.at/>) einzureichen. Bei der Einkommensteuererklärung verlängert sich hier die Einreichfrist bis **30. Juni des Folgejahres**.

Leicht verständliche Erklärungen und ausführliche Informationen zu FINANZOnline finden Sie in unserer Broschüre „Steuer sparen Online“. Diese finden Sie im Internet unter folgender Adresse:  
[http://www.arbeiterkammer.at/pictures/d24/AK\\_steuerOnline\\_2007.pdf](http://www.arbeiterkammer.at/pictures/d24/AK_steuerOnline_2007.pdf).

Bei der ANV wird zwischen „Pflichtveranlagung“ und „Antragsveranlagung“ unterschieden.

### 1.2. Pflichtveranlagung

Unter folgenden Voraussetzungen sind Sie verpflichtet eine Veranlagung beim Finanzamt abzugeben.

Steuerpflichtige sind dann zu veranlagern, wenn

- sie im Kalenderjahr zumindest zeitweise gleichzeitig zwei oder mehrere lohnsteuerpflichtige Einkommen haben;

- sie
  - Bezüge aus einer gesetzlichen Krankenversicherung,
  - bestimmte Bezüge für Truppenübungen,
  - Rückzahlung von Pflichtbeiträgen (**ab 2007: Rückzahlung der Arbeitslosenversicherungsbeiträge!**),
  - Bezüge vom Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds (in einem Konkurs- oder Ausgleichsverfahren),
  - Bezüge aus Dienstleistungsschecks
  - bestimmte Bezüge aus der Bauarbeiterurlauskasse erhalten haben;
- für das Kalenderjahr ein Freibetragsbescheid ausgestellt wurde, aber tatsächlich geringere Ausgaben angefallen sind, als die im Freibetragsbescheid ausgewiesenen;
- der Alleinverdiener- oder der Alleinerzieherabsetzbetrag berücksichtigt wurde, aber die Voraussetzungen nicht vorlagen;
- das Pendlerpauschale berücksichtigt wurde, aber die Voraussetzungen nicht vorlagen;
- sie andere, nicht lohnsteuerpflichtige Einkünfte bezogen haben, deren Gesamtbetrag 730 € übersteigt.

Im Regelfall besteht die Verpflichtung die Erklärung zur Durchführung der ANV bis **30. September des Folgejahres** beim Finanzamt abzugeben. Bei Bezug von nicht lohnsteuerpflichtigen Einkünften (z. B. Einkünfte aus freiem Dienstvertrag, Werkvertrag) von mehr als 730 € jährlich, ist eine Einkommensteuererklärung (Formular E 1) bis **30. April des Folgejahres** beim Finanzamt abzugeben.

### 1.3. Antragsveranlagung

Die ANV sollten Sie durchführen, wenn Sie

- Alleinverdiener oder Alleinerzieher sind;
- den Mehrkindzuschlag beantragen können;
- für ein oder mehrere Kinder gesetzlichen Unterhalt zahlen;
- Sonderausgaben, Werbungskosten oder außergewöhnliche Belastungen geltend machen können;
- während des Jahres von Ihrem Gehalt/Lohn zwar Sozialversicherung, aber keine Lohnsteuer abgezogen wurde (= „Negativsteuer“);
- schwankende Bezüge oder Verdienstunterbrechungen während eines Kalenderjahres haben (z. B. Feriapraktikum).



Für die Antragsveranlagung haben Sie **5 Jahre** Zeit. So können Sie z. B. den Antrag für das Veranlagungsjahr 2007 bis zum 31. 12. 2012 stellen.

**Der Antrag auf ANV kann innerhalb eines Monats mittels Berufung zurückgezogen werden, wenn das Ergebnis des Einkommensteuerbescheides negativ sein sollte** (siehe dazu Musterschreiben auf S. 59). **Voraussetzung dafür ist jedoch, dass es sich nicht um eine Pflichtveranlagung handelt.**

### **1.3.1. Negativsteuer**

Wenn während des Jahres von Ihrem Gehalt/Lohn zwar Sozialversicherung, aber keine Lohnsteuer abgezogen wurde (z. B. Lehrlinge, Teilzeitbeschäftigte), sollten Sie einen Antrag auf ANV stellen. Es werden dann 10 % der bezahlten Sozialversicherungsbeiträge, maximal jedoch 110 € vom Finanzamt erstattet.

Arbeitnehmer, die Anspruch auf Pendlerpauschale (siehe Abschnitt II, Kapitel 5.2.3. „Pendlerpauschale“) haben, aber einen Verdienst unter der Steuergrenze, können ab 2008 einen Pendlerzuschlag von bis zu 90 € bei der ANV erhalten, sofern Sie mindestens 1 Monat Anspruch auf das Pendlerpauschale haben. Die Negativsteuer beträgt in dem Fall also gesamt höchstens 200 €.

**Pensionisten** mit ausschließlichen Pensionseinkünften erhalten **keine Negativsteuer.**

Alleinverdiener/Alleinerzieher mit mindestens einem Kind für das sie mehr als 6 Monate im Kalenderjahr Familienbeihilfe beziehen, erhalten zusätzlich zumindest 494 € vom Finanzamt erstattet.

## **1.4. Zufluss- und Abflussprinzip**

Das Einkommensteuerrecht geht vom Jahresprinzip aus. Das bedeutet, dass Einnahmen und Ausgaben in der Regel dem Kalenderjahr zuzurechnen sind, in dem sie tatsächlich zu- bzw. abgeflossen sind. Das hat zur Folge, dass, wenn Sie z. B. Ihren Arbeitgeber wegen eines ausständigen Gehaltes klagen müssen, dieses erst in dem Jahr versteuert wird, in dem Sie das Gehalt nachbezahlt bekommen haben.

**Beispiel:** Frau R.'s Dienstverhältnis wurde fristwidrig zum 31. 10. 2007 gekündigt. Laut Gesetz wäre die Kündigungsfrist bis 31. 12. 2007 gelaufen. Da sich der ehemalige Arbeitgeber uneinsichtig zeigt, muss Frau R. ihn klagen. Die Verhandlung findet 2008 statt und Frau R.'s Klage wird statt gegeben. Ihre Ansprüche werden ihr im Juni 2008 nachbezahlt.  
Steuerlich fällt diese Nachzahlung ins Jahr 2008, obwohl die Ansprüche 2007 entstanden sind.

**Ausnahmen:** Pensionsnachzahlungen und Zahlungen aus einem Insolvenzverfahren (Konkurs-/Ausgleichsverfahren) werden jedoch in dem Jahr steuerlich erfasst, für das der Anspruch besteht.

**Beispiel:** Herr F. bekommt im Jahr 2008 Pension für den Zeitraum September – Dezember 2007 nachbezahlt.  
Steuerlich fällt diese Nachzahlung ins Jahr 2007.

## 2. Formular L 1

### 2.1. Seite 1

#### Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung 2007

Belege und sonstige Beilagen sind der ANV **nicht beizulegen**, sie sind jedoch **7 Jahre aufzubewahren!**

Angaben zur Person	▼ Bitte unbedingt ausfüllen ▼	
Familien- und Vorname	Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Postleitzahl	Derzeitige Wohnanschrift (Ort, Straße, Haus-Nr., Tür-Nr.)	
Tagsüber erreichbar unter (Telefon)	Geschlecht <input type="checkbox"/> weiblich <input type="checkbox"/> männlich	
Familienstand am 31.12.2007 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen)		
<input type="checkbox"/> verheiratet	<input type="checkbox"/> ledig	seit (Datum: TTMMJJ)
<input type="checkbox"/> in Partnerschaft lebend	<input type="checkbox"/> verwitwet	<input type="checkbox"/> geschieden
	<input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Familien- und Vorname ((Ehe)PartnerIn)	Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)
<b>Überweisung eines Erstattungsbetrages - Hinweis:</b> aus Kosten- und Sicherheitsgründen sollte grundsätzlich auf ein Bankkonto überwiesen werden. Bei fehlenden Angaben erfolgt die Überweisung auf das zuletzt angegebene Konto. [Bei Überweisungen ins Ausland sind unbedingt an Stelle der Bankleitzahl der BIC und an Stelle der Kontonummer die IBAN (siehe Bankkontoauszug) anzugeben.]		
Bankleitzahl oder BIC	Giro-/Postscheckkonto Nr. oder IBAN	Bezeichnung der Bank (wenn Bankleitzahl nicht bekannt)
<input type="checkbox"/> Ich beantrage die <b>Barauszahlung</b> an meine oben angeführte Wohnadresse (wenn kein Bankkonto vorliegt).		

Der Name und die Sozialversicherungsnummer des (Ehe)Partners ist nur dann anzugeben, wenn Sie den Alleinverdienerabsetzbetrag beantragen.

Wie viele Stellen (ArbeitgeberInnen, Pensionsstellen) haben <b>im Jahr 2007</b> an Sie Bezüge ( <b>Lohn, Gehalt oder Pensionen</b> ) ausbezahlt? <i>Kinderbetreuungsgeld, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Krankengeld und alle weiteren, in der nächsten Erklärungszeile angeführten Leistungen, bitte <b>nicht</b> berücksichtigen. Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine <b>einzig</b>e pensionsauszahlende Stelle anzugeben. Die Beilage eines Lohnzettels ist <b>nicht</b> erforderlich.</i>	<b>Anzahl</b>
--	---------------

Anzuführen ist hier die Anzahl der Arbeitgeber bzw. pensionsauszahlenden Stellen (Pensionsversicherung, Betriebspension, Pensionskasse), von denen im betreffenden Kalenderjahr Lohn, Gehalt oder Pension bezogen wurden.

Nicht anzuführen sind Bezüge wie Dienstfreistellungen während einer Schwangerschaft, Bezug von Wochen- oder Kinderbetreuungsgeld, Bezüge aus freien Dienstverträgen.

### Beispiele

Frau S. war im vergangenen Kalenderjahr bis 30. 4. in Karenz und hat Kinderbetreuungsgeld bezogen. Danach hat sie vom 1. 5. bis 31. 8. bei Firma X gearbeitet und ab 1. 9. durchgehend bis zum Ende des Kalenderjahres bei Firma Y. Im Formular sind **2** (Firma X und Firma Y) bezugsauszahlende Stellen einzutragen.

Herr D. hat im vergangenen Kalenderjahr eine Pension von der Pensionsversicherungsanstalt bezogen und eine Pension aus einer Pensionskasse. Die Pensionen wurden schon während des Jahres gemeinsam versteuert, daher ist bei der Anzahl im Formular **1** bezugsauszahlende Stelle einzutragen.

**Aber Achtung:** Wenn Herr D. eine Pension von der Pensionsversicherungsanstalt und eine Firmenpension bekommt, die nicht gemeinsam versteuert werden, so sind im Formular **2** bezugsauszahlende Stellen einzutragen.

Ich habe 2007 Bezüge aus einer gesetzlichen Krankenversicherung (Krankengeld), auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe für Bundesbedienstete, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung oder Bezüge aus dem Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds erhalten.  
*Diese Bezüge sind **nicht** bei der Anzahl der bezugs-, pensionsauszahlenden Stellen anzugeben.*

Haben Sie im betreffenden Kalenderjahr

- Bezüge aus einer gesetzlichen Krankenversicherung (Krankengeld von der Krankenkasse),
  - Bezüge aufgrund eines Dienstleistungsschecks,
  - Arbeitslosengeld, Notstandshilfe,
  - Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen,
  - rückerstattete Pflichtbeiträge aus der Sozialversicherung (z. B. Arbeitslosenversicherungsbeiträge),
  - Bezüge aus dem Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds (siehe hier aber Abschnitt I, Kapitel 1.4. „Zufluss und Abflussprinzip“ - Ausnahmen)
- erhalten, ist dies an der entsprechenden Stelle im Formular durch ankreuzen bekannt zu geben. Vergessen Sie diese Stelle anzukreuzen, kann es vorkommen, dass Sie zuerst einen unvollständigen Einkommensteuerbescheid vom Finanzamt erhalten und später eine dadurch zu hoch berechnete Steuergutschrift zurück bezahlen müssen.

**Alleinverdienerabsetzbetrag** (Erläuterungen siehe Seite 4)  
 Ich beanspruche den Alleinverdienerabsetzbetrag und erkläre, dass meine (Ehe)Partnerin/mein (Ehe)Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.

**Alleinerzieherabsetzbetrag**  
 Ich beanspruche den Alleinerzieherabsetzbetrag.

Sofern Sie Anspruch auf den Alleinverdiener-/bzw. Alleinerzieherabsetzbetrag haben, müssen Sie das bei der ANV bekannt geben. Selbst dann, wenn Sie den Alleinverdienerabsetzbetrag schon in der Firma beantragt haben.

Näheres zum Thema „**Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag**“ finden Sie ab **S. 21**.

**Sonderausgabenerhöhungsbetrag ab 3 Kindern**  
 Ich beanspruche den zusätzlichen Sonderausgabenerhöhungsbetrag ab 3 Kindern.

Wenn Sie 3 oder mehr Kinder haben für die sie mehr als 6 Monate im Kalenderjahr Familienbeihilfe bezogen haben, können Sie eine Erhöhung des Sonderausgabenhöchstbetrags beantragen.

Näheres zum Thema „**Sonderausgaben**“ finden Sie ab **S 25**.

Anzahl der <b>Kinder</b> , für die 2007 für mindestens <b>sieben Monate</b> die Familienbeihilfe bezogen wurde (AntragstellerIn oder (Ehe)PartnerIn).	Anzahl der <b>Kinder</b>
---	--------------------------

Die Anzahl der Kinder, für die Sie mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bezogen haben, ist anzugeben, da sich danach die Höhe des Alleinverdiener- bzw. Alleinerzieherabsetzbetrages richtet.

**Mehrkindzuschlag:** (Erläuterungen auf Seite 4) Nur auszufüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2007 den Betrag von **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

Ich beanspruche den Mehrkindzuschlag, da für 2007 zumindest zeitweise Familienbeihilfe für mehr als 2 Kinder bezogen wurde.

Ich erkläre, dass ich 2007 mehr als 6 Monate in einer Ehe oder Partnerschaft gelebt habe und das gemeinsame Einkommen **55.000 Euro** nicht überstiegen hat. (Nur auszufüllen bei Vorliegen einer Ehe oder Partnerschaft)

Wenn das **Familien**einkommen im Kalenderjahr 2008 55.000 € nicht übersteigt, und Sie 3 oder mehr Kinder haben, für die Sie zumindest zeitweise im Kalenderjahr Familienbeihilfe bezogen haben, so kann **einer** der (Ehe) Partner den Mehrkindzuschlag bei der ANV beantragen.

Näheres zum Thema „**Mehrkindzuschlag**“ finden Sie ab **S. 23**.

Ich beanspruche den **Unterhaltsabsetzbetrag** für folgende **nicht haushaltszugehörige** Kinder, für die ich 2007 den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) geleistet habe (**bitte jedenfalls das Geburtsdatum ausfüllen**).

Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Unterhaltszahlungen von MM - MM	Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Unterhaltszahlungen von MM - MM
		von bis 07			von bis 07
		von bis 07			von bis 07
		von bis 07			von bis 07


Ich erkläre, dass für dieses Kind und diesen Zeitraum/diese Kinder und diese Zeiträume weder von mir noch von meiner (Ehe)Partnerin/meinem (Ehe)Partner Familienbeihilfe bezogen wurde. Die Höhe der geleisteten Zahlungen wird von mir über Verlangen des Finanzamtes nachgewiesen (Einzahlungsbelege, Empfangsbestätigungen).

Zahlen Sie für **nicht im gemeinsamen Haushalt lebende** Kinder gesetzlichen Unterhalt (Alimente), können Sie einen Unterhaltsabsetzbetrag beantragen.

Näheres zum Thema „**Unterhaltsabsetzbetrag**“ finden Sie ab **S. 24**.


## 2.2. Seite 2

### 2.2.1. Sonderausgaben

Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Witwen-, Witwer-, Waisenversorgung und Pensions- bzw. Sterbekassen), freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung	455	
---	-----	--


Die **Gesamtsumme aller** im Kalenderjahr bezahlten Versicherungsprämien von **absetzbaren Personenversicherungen** ist zu ermitteln und ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 26**.

Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden	456	
---	-----	--


Die **Gesamtsumme** der Kosten für Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung sind zu ermitteln und ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 28**.

Aufwendungen für junge Aktien einschließlich Wohnsparaktien, Wandelschuldverschreibungen bzw. Partizipationsrechte zur Förderung des Wohnbaus und Genussscheine	465	
---	-----	--


Die Kosten für den Erwerb obiger Wertpapiere können im Anschaffungsjahr steuermindernd geltend gemacht werden. Die Gesamtsumme der Kosten für den Erwerb sind ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S 31**.

Freiwillige Weiterversicherungen und Nachkauf von Versicherungszeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten	450	
---	-----	--


Aufwendungen für freiwillige Weiterversicherungen und Nachkauf von Versicherungszeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten sind als Gesamtsumme hier ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 32**.

Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften	458	
---	-----	---

Die Kirchenbeiträge, die Sie im betreffenden Kalenderjahr einbezahlt haben, sind unter diesem Punkt ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 33**.

Private Zuwendungen an begünstigte SpendenempfängerInnen (bestimmte Forschungs- und Lehr- einrichtungen, Museen von Körperschaften öffentlichen Rechts u.a.)	459	
---	-----	---

Spenden Sie an einen begünstigten Spendenempfänger, erhalten Sie von diesem zumeist eine Bestätigung für das Finanzamt. Die Summe von der Spendenbestätigung ist ins Formular einzutragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 33**.

Steuerberatungskosten	460	
-----------------------	-----	---


Ausgaben für die Inanspruchnahme eines Steuerberaters oder eines selbstständigen Buchhalters können von der Steuer abgeschrieben werden und sind hier ins Formular einzutragen.

### 2.2.2. Werbungskosten

<b>Genauere Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit</b> (z.B. kaufmännische Angestellte; nicht ausreichend ist Angestellte, Arbeiter)
---


Führen Sie hier Ihre genaue Berufsbezeichnung an, wie z. B.:

- Außendienstmitarbeiter und Kindergärtnerin anstelle von „Angestellte“ oder
- Dachdecker und Pflegehelferin anstelle von „Arbeiter“.

Gewerkschaftsbeiträge, sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen und selbst eingezahlte SV-Beiträge (z.B. SVdGW), ausgenommen Betriebsratsumlage	<b>717</b>	
--	------------	--


Sofern Sie den Gewerkschaftsbeitrag selbst an die Gewerkschaft einzahlen und nicht schon von der Firma abgezogen bekommen, können Sie ihn bei der ANV steuermindernd geltend machen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 35**.

Pendlerpauschale (Informationen finden Sie u.a. im Antrag Pendlerpauschale - Formular L 34 auf <a href="http://www.bmf.gv.at">www.bmf.gv.at</a> im Bereich "Formulare - Formulare - Steuern/Beihilfen - Lohnsteuer")	<b>718</b>	
--	------------	--

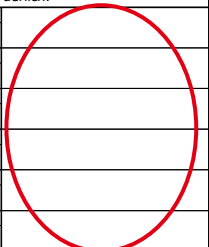
Haben Sie das Pendlerpauschale beim Arbeitgeber nicht beantragt, können Sie es im Nachhinein bei der ANV geltend machen. Wenn das Pendlerpauschale vom Arbeitgeber schon berücksichtigt wurde, dann ist es nicht notwendig den Betrag nochmals im Formular einzutragen!

Näheres dazu finden Sie **ab S. 35**.

Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige	<b>274</b>	
---	------------	--

Zahlen Sie Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige direkt an die Krankenkasse, können Sie diese Beiträge als Werbungskosten geltend machen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 38**.

<i>Hier sind <b>weitere</b> Werbungskosten einzutragen. Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Betragen die Werbungskosten bei aktiven ArbeitnehmerInnen ohne Bezug von Einkommensersatzten wie Arbeitslosengeld oder Notstandshilfe weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich.</i>		
a) Arbeitsmittel (bei Anschaffungen über 400 Euro nur AfA - siehe Steuerbuch 2008)	<b>719</b>	
b) Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)	<b>720</b>	
c) Reisekosten (ohne Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte)	<b>721</b>	
d) Fortbildungs- und abzugsfähige Ausbildungskosten, Umschulung	<b>722</b>	
e) Kosten für doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten	<b>723</b>	
f) Sonstige Werbungskosten, die nicht unter a) bis e) fallen (z.B. Betriebsratsumlage)	<b>724</b>	



Wenn Sie oben angeführte Ausgaben für den Beruf getätigt haben, die mehr als das Werbungskostenpauschale von 132 € jährlich gesamt ausgemacht haben, können Sie diese bei der ANV steuermindernd geltend machen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 39**.

Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein:  
**A:** ArtistInnen - **B:** Bühnengehörige, FilmschauspielerInnen - **F:** Fernsehschaffende - **J:** JournalistInnen - **M:** MusikerInnen - **FO:** ForstarbeiterInnen ohne Motorsäge, FörsterInnen und BerufsjägerInnen im Revierdienst - **FM:** ForstarbeiterInnen mit Motorsäge - **HA:** HausbesorgerInnen, soweit sie dem Hausbesorgergesetz unterliegen - **HE:** HeimarbeiterInnen - **V:** VertreterInnen - **P:** Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung

Kurzbezeichnung der Berufsgruppe	Zeitraum der Tätigkeit in Form TTMM bis TTMM	Von der Arbeitgeberin/vom Arbeitgeber erhaltene Kostenersätze (ausgenommen bei VertreterInnen)

Üben Sie einen der im Formular genannten Berufe aus, so können Sie entweder die tatsächlich beruflich veranlassten Ausgaben geltend machen oder das Berufsgruppenpauschale.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 61**.

### 2.2.3. Außergewöhnliche Belastungen

Außergewöhnliche Belastungen (je Kennzahl bitte nur den Gesamtbetrag anführen)	Jahresbetrag in Euro und Cent
<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> (mit Selbstbehalt) [Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich erhaltener oder zustehender Ersätze bzw. Vergütungen an. Beim Punkt d) ziehen Sie bitte noch zusätzlich eine anteilige Haushaltsersparnis für Verpflegung (Vollpension) in Höhe von 5,23 Euro täglich ab.]	
a) Krankheitskosten (inkl. Zahnersatz)	730
b) Begräbniskosten (soweit im Nachlass nicht gedeckt)	731
c) Kosten für Kinderbetreuung (in der Regel nur bei AlleinerzieherInnen)	732
d) Kurkosten	734
e) Sonstige außergewöhnliche Belastungen, die nicht unter a) bis d) fallen	735

Die oben zusammengefassten außergewöhnlichen Belastungen wirken sich nur dann steuermindernd aus, wenn die Gesamtsumme der Abschreibungen höher als der Selbstbehalt ist.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 65**.

### 2.3. Seite 3

<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> (ohne Selbstbehalt)						
a) Katastrophenschäden (Bitte geben Sie den Betrag der Aufwendungen abzüglich erhaltener Ersätze oder Vergütungen an.)						<b>475</b>
b) Summe der Unterhaltsleistungen für folgende unterhaltsberechtigten Kinder, die sich ständig im Ausland aufhalten und für die kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht						
Geburtsdatum (TTMMJJ)	Anz. d. Monate	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Anz. d. Monate	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Anz. d. Monate	
						<b>753</b>

Näheres dazu finden Sie **ab S. 68**.

<b>Außergewöhnliche Belastungen bei Behinderung</b> Die Spalte "(Ehe)PartnerIn" bitte nur dann ausfüllen, wenn Ihnen der Alleinverdienerabsetzbetrag zusteht.	AntragstellerIn		(Ehe)PartnerIn	
Grad der Behinderung (Mit einer Eintragung wird der pauschale Freibetrag beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter Kennzahl <b>439, 418</b> eintragen.)	%			
Nummer des Behindertenpasses (falls vorhanden)	Passnummer		Passnummer	
Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beansprucht wegen <b>Z:</b> Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie oder Aids <b>G:</b> Gallen-, Leber- oder Nierenkrankheit <b>M:</b> Magenkrankheit oder andere innere Erkrankung	<input type="checkbox"/> Z <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> Z <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> M		
Eine pflegebedingte Geldleistung (Blindenbeihilfe, Pflegegeld) wird bezogen	von	bis	06	von bis
Der pauschale Freibetrag für ein Kraftfahrzeug wegen Behinderung wird beansprucht	<input type="checkbox"/> ja		<input type="checkbox"/> ja	
Nachgewiesene Taxikosten (bei einer mindestens 50%igen Gehbehinderung)	<b>435</b>	Betrag	<b>436</b>	Betrag
Nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (zB Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (zB ärztliche Kosten, Medikamente) <b>Allfällige Kostenersätze bitte abziehen!</b>	<b>476</b>		<b>417</b>	
<b>Anstelle</b> der vorgenannten pauschalen Freibeträge werden tatsächliche Kosten geltend gemacht (zB Kosten für ein Pflegeheim) in Höhe von <b>Allfällige pflegebedingte Geldleistungen sowie eine etwaige anteilige Haushaltsersparnis (156,96 Euro monatlich) bitte abziehen!</b>	<b>439</b>		<b>418</b>	

Kosten aufgrund einer mindestens 25%-igen Erwerbsminderung für sie selbst oder – sofern Sie Anspruch auf den Alleinverdienerabsetzbetrag haben – für Ihren (Ehe)Partner können Sie hier geltend machen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 69**.

<b>Außergewöhnliche Belastungen für Kinder</b> (Bitte nur dann ausfüllen, wenn Ihnen der Kinderabsetzbetrag oder der Unterhaltsabsetzbetrag zusteht bzw. bei auswärtiger Berufsausbildung.)			
Versicherungsnummer/Geburtsdatum (Bitte jedenfalls das Geburtsdatum ausfüllen)	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Kostentragung in Prozent	%	%	%
<b>Auswärtige Berufsausbildung</b> (ohne Selbstbehalt)	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07
Ausbildungsort (bitte nur Postleitzahl eintragen), Internat	Postleitzahl <input type="text"/> Internat <input type="checkbox"/>	Postleitzahl <input type="text"/> Internat <input type="checkbox"/>	Postleitzahl <input type="text"/> Internat <input type="checkbox"/>
<b>Angaben zur Behinderung</b> Grad der Behinderung (Mit einer Eintragung wird der pauschale Freibetrag beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter den Kennzahlen <b>429</b> , <b>729</b> , <b>829</b> eintragen.)	%	%	%
Nummer des Behindertenpasses (falls vorhanden)	Passnummer <input type="text"/>	Passnummer <input type="text"/>	Passnummer <input type="text"/>
Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beansprucht wegen (Nur wenn keine erhöhte Familienbeihilfe bezogen wird) <b>Z:</b> Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie oder Aids <b>G:</b> Gallen-, Leber- oder Nierenkrankheit <b>M:</b> Magenkrankheit oder andere innere Erkrankung	<input type="checkbox"/> Z <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> Z <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> Z <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> M
Erhöhte Familienbeihilfe wird bezogen (Mit der Eintragung wird der pauschale Freibetrag von 262 Euro beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter den Kennzahlen <b>429</b> , <b>729</b> , <b>829</b> eintragen.)	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07
Eine pflegebedingte Geldleistung wird monatlich bezogen in Höhe von	Betrag <input type="text"/>	Betrag <input type="text"/>	Betrag <input type="text"/>
für den Zeitraum	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07	von <input type="text"/> bis <input type="text"/> 07
Schulgeld für eine Sonder(Pflege)Schule bzw. Behindertenwerkstätte	Betrag <input type="text"/> <b>428</b>	Betrag <input type="text"/> <b>728</b>	Betrag <input type="text"/> <b>828</b>
Nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente) <b>Allfällige Kostenersätze bitte abziehen!</b>	<input type="text"/> <b>471</b>	<input type="text"/> <b>771</b>	<input type="text"/> <b>871</b>
<b>Anstelle</b> der vorgenannten (Pausch)Beträge werden tatsächliche Kosten geltend gemacht in Höhe von <b>Allfällige pflegebedingte Geldleistungen bitte abziehen!</b>	<input type="text"/> <b>429</b>	<input type="text"/> <b>729</b>	<input type="text"/> <b>829</b>

Aufwendungen für eine eventuelle auswärtige Berufsausbildung Ihres Kindes, können Sie hier beantragen.  
Krankheitskosten für Ihr Kind ab einer 25%-igen Erwerbsminderung können Sie ebenso ins Formular eintragen.

Näheres dazu finden Sie **ab S. 73**.

## 2.4. Seite 4

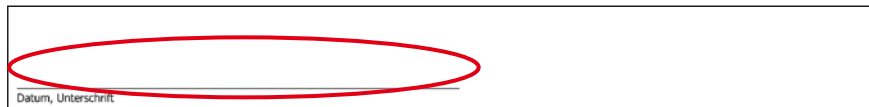
<i>Nur auszufüllen, wenn Sie keinen oder einen niedrigeren Freibetragsbescheid wollen! Ein niedrigerer Freibetrag kann auch dann berücksichtigt werden, wenn Sie die Erklärung auf der Mitteilung zur Vorlage bei Ihrer Arbeitgeberin/Ihrem Arbeitgeber ausfüllen. Bitte beachten Sie, dass ein zu hoher Freibetragsbescheid zu einer Nachforderung führen kann!</i>	
<input type="checkbox"/> Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.	
<input type="checkbox"/> Ich beantrage einen betragsmäßig niedrigeren Freibetragsbescheid.	<input type="text"/> <b>449</b> in Höhe von jährlich

Liegen Abschreibungen, wie

- Topsonderausgaben, freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Versicherungszeiten,
- Werbungskosten,
- Außergewöhnliche Belastungen ohne Selbstbehalt (mit Ausnahme der Katastrophenschäden),

über einen Betrag von 90 € vor, so stellt das Finanzamt automatisch einen **Freibetragsbescheid** und eine Mitteilung zur Vorlage beim Arbeitgeber für das zweitfolgende Kalenderjahr (ANV 2008 € Freibetragsbescheid für 2010) aus, die mit dem Einkommensteuerbescheid übermittelt werden. Sind Sie sich nicht sicher, ob Sie im zweitfolgenden Kalenderjahr auch tatsächlich wieder so hohe Sonderausgaben, Werbungskosten oder außergewöhnliche Belastungen haben werden, dann können Sie einen betragsmäßig niedrigeren Freibetragsbescheid beantragen. Oder Sie kreuzen am Formular an, dass Sie keinen Freibetragsbescheid wollen.

Die Folge einer zu **hoch ausgestellten Mitteilung zur Vorlage beim Arbeitgeber**, die Sie beim Arbeitgeber abgegeben haben, ist, dass Sie eine **Pflichtveranlagung** haben und die zu wenig einbehaltene Lohnsteuer nachzahlen werden müssen.



Datum, Unterschrift

Vergessen Sie nicht den Antrag auf ANV zu unterschreiben!

## II. WAS SIE BEI DER ANV GELTEND MACHEN KÖNNEN

### 1. Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag

#### 1.1. Alleinverdienerabsetzbetrag (AVAB)

Der Alleinverdienerabsetzbetrag steht Ihnen zu, wenn Sie

- **mehr als 6 Monate im Kalenderjahr** verheiratet sind, nicht von Ihrem Ehepartner dauernd getrennt leben, und Ihr Ehepartner nicht mehr als **2.200 € jährlich** dazuverdient, **oder**
- für **mindestens ein Kind mehr als 6 Monate im Kalenderjahr** Familienbeihilfe bezogen haben, in diesem Zeitraum mehr als 6 Monate im Kalenderjahr in einer Ehe oder Lebensgemeinschaft leben, und Ihr (Ehe)Partner nicht mehr als **6.000 € jährlich** dazuverdient.

##### 1.1.1. Ermittlung der Zuverdienstgrenze für den AVAB

In der Zuverdienstgrenze von 2.200 € bzw. 6.000 € sind enthalten:

- Bruttoverdienst inklusive Sonderzahlungen (Urlaubszuschuss, Weihnachtsremuneration, ...),
- Abfertigungen,
- Pensionsabfindung,
- Sozialplanzahlungen,
- Bezüge aus Dienstleistungsschecks,
- Krankengeld von der gesetzlichen Krankenkasse,
- Pensionsbezüge,
- Bezüge aus dem Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds,
- Wochengeld.

Folgende Bezüge werden jedoch **nicht** zur Zuverdienstgrenze hinzuge-rechnet:

- steuerfreie Zulagen und Zuschläge (Überstundenzuschläge, Feiertags- und Nachtarbeitszuschläge, Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen),
- Auslagenersätze,
- steuerfreie Reisekosten (Kilometergelder, Tages- und Nachtgelder),
- Unfallrenten,
- Arbeitslosengeld,

- Notstandshilfe,
- Ausbildungs- bzw. Förderbeihilfen des AMS,
- Kinderbetreuungsgeld,
- Unterhaltsleistungen,
- Familienbeihilfe.

Mit folgendem Schema wird die Zuverdienstgrenze berechnet:

Bruttojahresbezug (inklusive Sonderzahlungen)	
- steuerfreie Sonderzahlungen bis zur Höhe von max. 2.000 €	
- steuerfreie Zulagen und Zuschläge	
- Sozialversicherungsbeiträge	
- Gewerkschaftsbeiträge	
- Pendlerpauschale	
- Werbungskosten (mindestens das Pauschale von 132 €)	
+ Wochengeld	
= Zuverdienstgrenze für den AVAB	

## 1.2. Alleinerzieherabsetzbetrag (AEAB)

Der Alleinerzieherabsetzbetrag steht Ihnen zu, wenn Sie

- **mehr als 6 Monate im Kalenderjahr** für mindestens ein Kind Familienbeihilfe bezogen haben und
- in diesem Zeitraum **mehr als 6 Monate im Kalenderjahr** nicht in einer Ehe oder Lebensgemeinschaft gelebt haben.

## 1.3. Höhe des AVAB/AEAB

Stehen der AVAB oder der AEAB zu, so wird Ihre Lohnsteuer um

- 364 €** ohne Kind
- 494 €** bei einem Kind für das Sie Familienbeihilfe erhalten
- 669 €** bei zwei Kindern für die Sie Familienbeihilfe erhalten
- + 220 €** für das dritte und jedes weitere Kind für die Sie Familienbeihilfe erhalten

verringert.

## 1.4. Beantragung des AVAB/AEAB

Den AVAB oder den AEAB können Sie entweder im Nachhinein bei der ANV beantragen, oder in Ihrer Firma. Wenn Sie den AVAB oder den AEAB schon in der Firma beantragt haben, müssen Sie ihn trotzdem bei der ANV nochmals ankreuzen, da das Finanzamt sonst annehmen muss, dass Ihnen der Absetzbetrag im betreffenden Kalenderjahr nicht zustand.

Hatten Sie ein so niedriges Einkommen, dass von Ihrem Monatsbezug keine Lohnsteuer abgezogen wurde, so bekommen Sie den AVAB, sofern Sie für mindestens ein Kind mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bezogen haben, oder den AEAB als **Negativsteuer** durch die ANV erstattet.

Wenn Sie während des gesamten Kalenderjahres ein steuerfreies Einkommen (wie z. B. Arbeitslosengeld, Notstandshilfe, Kinderbetreuungsgeld) bezogen haben, so können Sie den AVAB, sofern Sie für mindestens ein Kind mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bezogen haben, oder den AEAB mittels **Formular E 5** beim Finanzamt geltend machen. Sobald Sie lohnsteuerpflichtige Bezüge erhalten haben, selbst wenn Sie nur geringfügig beschäftigt waren, können Sie den AVAB, sofern Sie für mindestens ein Kind mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bezogen haben, oder den AEAB **nur mittels ANV** beantragen.

## 2. Mehrkindzuschlag

Ab dem dritten und für jedes weitere Kind, für das Sie Familienbeihilfe beziehen, besteht Anspruch auf einen **Mehrkindzuschlag von 36,40 € monatlich**. Dieser Zuschlag ist jedoch vom Familieneinkommen im betreffenden Kalenderjahr abhängig. Der Mehrkindzuschlag steht nur dann zu, wenn das gemeinsame Vorjahreseinkommen der (Ehe)Partner 55.000 € (ab 2007) nicht übersteigt. Das Einkommen des (Ehe)Partners ist nur dann zu berücksichtigen, wenn dieser in dem Kalenderjahr, für das der Mehrkindzuschlag beantragt wird, mehr als sechs Monate im gemeinsamen Haushalt gelebt hat.

Der Mehrkindzuschlag ist bei der ANV zu beantragen. In jenen Fällen, in denen es zu keiner ANV kommt, weil keine steuerpflichtigen Einkünfte

vorliegen, können Sie den Antrag auf Mehrkindzuschlag mit dem **Formular E 4** stellen.

### 3. Unterhaltsabsetzbetrag

Zahlen Sie für ein nicht im gleichen Haushalt lebendes Kind nachweislich den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) und beziehen für dieses Kind keine Familienbeihilfe, können Sie dafür einen Unterhaltsabsetzbetrag geltend machen. Dieser beträgt für

das erste Kind .....	25,50 € monatlich
das zweite Kind .....	38,20 € monatlich
jedes weitere Kind .....	50,90 € monatlich

Der Unterhaltsabsetzbetrag kann allerdings nur für die Monate geltend gemacht werden, für die Sie tatsächlich den gesetzlichen Unterhalt geleistet haben. Sollte keine behördliche Festsetzung bzw. schriftlicher Vergleich über die Höhe des zu zahlenden Unterhalts vorliegen, können Sie nur dann den vollen Unterhaltsabsetzbetrag geltend machen, wenn Sie zumindest die Regelbedarfssätze an Unterhalt bezahlt haben. Andernfalls wird der Unterhaltsabsetzbetrag nur für die Monate gewährt, für die rechnerisch die volle Unterhaltszahlung ermittelt werden kann.

#### 3.1. Regelbedarfssätze 2008

von 0 bis 3 Jahre .....	170 € monatlich
bis 6 Jahre.....	217 € monatlich
bis 10 Jahre.....	280 € monatlich
bis 15 Jahre.....	321 € monatlich
bis 19 Jahre.....	377 € monatlich
bis 28 Jahre.....	474 € monatlich



## 4. Sonderausgaben

Die Sonderausgaben werden in drei Gruppen eingeteilt:

- Sonderausgaben mit Höchstbetrag und Viertelung
- Sonderausgaben ohne Höchstbetrag
- Sonderausgaben mit anderen Höchstbeträgen

### 4.1. Sonderausgaben mit Höchstbetrag und Viertelung

Hierbei handelt es sich um die so genannten „Topf-Sonderausgaben“. Dazu zählen:

- Personenversicherungen
- Wohnraumschaffung
- Wohnraumsanierung
- Junge Aktien, Wandelschuldverschreibungen und Genussscheine

Bei diesen Sonderausgaben ist zu beachten, dass sie nur bis zu einem Höchstbetrag von **2.920 € jährlich** geltend gemacht werden können. Der Betrag verdoppelt sich auf **5.840 € jährlich**, wenn Sie Anspruch auf den AVAB bzw. AEAB haben. Um weitere **1.460 € jährlich** erhöht sich dieser Betrag, wenn Sie für **mindestens 3 Kinder** für mehr als 6 Monate den Kinder- bzw. Unterhaltsabsetzbetrag bekommen. Der Erhöhungsbetrag von 1.460 € jährlich steht aber jedenfalls **nur einem** Elternteil zu.

Die von Ihnen geltend gemachten Topf-Sonderausgaben wirken sich nur **zu einem Viertel** steuermindernd aus. Dieser Betrag vermindert sich, wenn der Gesamtbetrag der Einkünfte (Kennziffer 245 minus Werbungskosten) jährlich mehr als 36.400 € beträgt. Übersteigen die Einkünfte den Betrag von 50.900 €, stehen überhaupt keine Topf-Sonderausgaben mehr zu, nicht einmal mehr das Sonderausgabenpauschale von 60 €.

Um die Wirksamkeit der Topf-Sonderausgaben berechnen zu können, geht man nach folgender Einschleifregelung vor:

$$\frac{(50.900 \text{ € minus Einkünfte}) \times \text{ein Viertel der geltend gemachten Sonderausgaben}}{14.500 \text{ €}}$$

Werden von Ihnen keine Sonderausgaben geltend gemacht, wird automatisch das **Sonderausgabenpauschale** in Höhe von **60 € jährlich** bei der ANV berücksichtigt. Aus diesem Betrag ergibt sich auch der Mindestbetrag ab dem Topf-Sonderausgaben steuermindernd wirksam werden.  $60 \text{ €} \times 4$  (nur ein Viertel wirkt steuermindernd) = 240 €. Schreiben Sie Topf-Sonderausgaben innerhalb dieses Betrags ab, so wirken sie sich bei der ANV nicht aus.

#### 4.1.1. Personenversicherungen

Beiträge für Personenversicherungen können Sie dann von der Steuer absetzen, wenn Sie den Versicherungsvertrag bei einem Versicherungsunternehmen abgeschlossen haben, das in Österreich Sitz oder Geschäftsleitung hat, oder die Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb in Österreich erteilt bekommen hat. Darunter fallen auch Versicherungen aus den EWR-/EU-Staaten.

Zu den absetzbaren Personenversicherungen zählen folgende:

- freiwillige Krankenversicherung,
- freiwillige Unfallversicherung (auch Insassenunfallversicherung),
- freiwillige Pensionsversicherung, sofern für die Beiträge nicht eine Prämie nach § 108a EStG (siehe „Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge“) in Anspruch genommen worden ist,
- Lebensversicherung auf Ableben (auch Kreditrestschuldversicherung)
- Kapitalversicherung auf Er- und Ableben, wenn der Versicherungsvertrag vor dem 1. Juni 1996 abgeschlossen wurde,
- Rentenversicherung mit einer mindestens auf die Lebensdauer zahlbare Rente,
- freiwillige Witwen-, Waisen-, Versorgungs- und Sterbekasse,
- Pensionskasse, sofern für die Beiträge nicht eine Prämie nach § 108a EStG (siehe „Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge“) in Anspruch genommen worden ist,
- freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung.

##### 4.1.1.1. Lebensversicherungen

Lebensversicherungen sind **nur dann absetzbar**, wenn es sich entweder um eine **reine Ablebensversicherung** handelt, oder wenn eine mindestens **auf die Lebensdauer zahlbare Rente** vereinbart ist.

**Er- und Ablebensversicherungen**, bei denen es zu einer Kapitalauszahlung kommt, sind nur dann absetzbar, wenn der Versicherungsvertrag **vor dem 1. 6. 1996** abgeschlossen wurde.

### **Einmalprämie**

Zahlen Sie die Versicherungsprämie auf einmal, so können Sie diese auf Antrag zu jeweils einem Zehntel in zehn aufeinander folgenden Jahren bei der ANV geltend machen.

### **Nachversteuerung**

Zu einer Nachversteuerung der von Ihnen bei der ANV geltend gemachten Versicherungsprämien kommt es dann, wenn Sie die Ansprüche aus dem Versicherungsvertrag abtreten, rückkaufen oder verpfänden.

Das Versicherungsunternehmen ist verpflichtet dem Wohnsitzfinanzamt **innerhalb eines Monats** mitzuteilen, wenn der Grund für eine Nachversteuerung gegeben ist.

Die Nachversteuerung erfolgt mit einem einheitlichen Steuersatz von **30 Prozent** der seinerzeit abgesetzten Beträge.

### **4.1.1.2. Freiwillige Pensionsversicherung, Pensionskasse**

Beiträge zu einer freiwilligen Pensionsversicherung und Arbeitnehmerbeiträge zu Pensionskassen sind im Rahmen der Personenversicherung absetzbar, sofern für die Beiträge nicht eine Prämie nach § 108a Einkommensteuergesetz (EStG) in Anspruch genommen worden ist.

Prämien nach § 108a EStG bekommen Sie für eine „Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge“ und für eine „Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge“.

### **Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge**

Die prämiengünstigte Pensionsvorsorge wurde im Jahr 2000 eingeführt und gilt für Verträge, die vor dem 1. 1. 2004 abgeschlossen worden sind. Bei Einzahlungen in eine Pensionskasse kann diese Prämie weiterhin in Anspruch genommen werden.

Die Pensionsleistung, die auf die prämiengünstigte Zahlungen (bis maximal 1.000 €) entfällt, ist **steuerfrei**.

Bei Arbeitnehmerbeiträgen zu einer Pensionskasse und Beiträgen für die freiwillige Höherversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung besteht ein Wahlrecht, inwieweit Sie die Beiträge als Sonderausgabe bei der ANV geltend machen möchten oder die Prämienbegünstigung nach § 108a EStG in Anspruch nehmen.

### **Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge**

Bei diesem Pensionssparmodell können Sie bis zu maximal 2.164,64 € (2008) im Jahr einzahlen und bekommen dann eine staatliche Prämie von 9,5% gutgeschrieben. Die Laufzeit beträgt mindestens 10 und höchstens 25 Jahre.

Lassen Sie sich nach Ablauf der Zukunftsvorsorge die angesparten Ansprüche als Zusatzpension auszahlen, ist die **Pension steuerfrei**. Wenn Sie sich jedoch das angesparte Kapital auf einmal auszahlen lassen, müssen Sie die gutgeschriebenen Prämien zur Hälfte wieder zurückzahlen und die erzielten Kapitalerträge nachträglich mit 25% Kapitalertragssteuer versteuern.

Als Sonderausgabe kann diese Form der Pensionsversicherung keinesfalls abgeschrieben werden, da Sie hierfür bereits die staatliche Förderung erhalten.

## **4.1.2. Wohnraumschaffung/Wohnraumsanierung**

### **4.1.2.1. Wohnraumschaffung**

Wohnraumschaffung bedeutet, dass Sie eine **im Inland** neu errichtete Wohnung kaufen oder ein neu gebautes Haus für Wohnzwecke errichten.

**Hinweis:** Der Kauf von Wohnraum (Wohnung oder Haus), von dem Sie nicht der erste Besitzer sind, ist von der Steuer **nicht absetzbar!**

Bei der ANV können folgende Beträge als Sonderausgaben geltend gemacht werden:

- Mindestens achtjährig gebundene Beträge zur Schaffung von Wohnraum
- Beträge zur Errichtung von Eigenheimen oder Eigentumswohnungen
- Ausgaben zur Sanierung von Wohnraum
- Rückzahlung von Darlehen, die für die Schaffung oder Sanierung von Wohnraum aufgenommen wurden sowie Zinsen für solche Darlehen.

- Planungs- und Baukosten
- Kosten für die Grundbeschaffung
- Anwalts- und Notariatskosten
- Kosten für Zu- und Ausbauten

### **Mindestens achtjährig gebundene Beträge**

Bekommen Sie vom Vermieter oder der Hausverwaltung eine Bestätigung für das Finanzamt über Baukostenzuschüsse und Annuitäten übermittelt, handelt es sich hierbei um die von Ihnen mit der Miete oder den Betriebskosten mitbezahlten achtjährig gebundenen Beiträge. Das sind die Kredite, die der Wohnungserrichter für den Bau der Wohnung aufgenommen hat und die Sie bei der ANV als Sonderausgaben steuermindernd geltend machen können.

Bei den Kosten für die Grundbeschaffung ist zu beachten, dass Sie **innerhalb von 5 Jahren** ab Grundstückserwerb Maßnahmen setzen müssen, aus denen die Verwendung des Grundstückes zur Errichtung eines Eigenheimes oder einer Eigentumswohnung erkennbar ist (z. B. Errichtung des Kellers). Andernfalls kommt es zu einer Nachversteuerung von **30 Prozent** der seinerzeit abgesetzten Beträge.

Bei Erwerb eines Rohbaus, sind die Kosten für Grundstück und Rohbau nicht absetzbar, sehr wohl aber die weiteren Errichtungskosten.

Nicht als Kosten für Wohnraumschaffung absetzbar sind:

- Wohnungseinrichtung,
- Gartengestaltung,
- vom Eigenheim getrennte Bauten wie z. B. Garage, Sauna, Schwimmbad oder Schutzraum außerhalb des Wohnraums,
- nachträglicher Grundstücksankauf des Grundstückes, auf dem Ihr Haus steht.

#### **4.1.2.2. Wohnraumsanierung**

Wird durch Sanierungsmaßnahmen die Nutzungsdauer des Wohnraumes wesentlich verlängert oder der Nutzungswert des Wohnraumes wesentlich erhöht, können die Kosten hierfür als Sonderausgaben bei der ANV geltend gemacht werden. Es wird hier unterschieden zwischen Instandsetzungs- und Herstellungsaufwendungen.

### Instandsetzungsaufwendungen:

- Austausch sämtlicher Fenster samt Rahmen
- Austausch aller Türen samt Türstock
- Austausch von Zwischendecken
- Austausch von Unterböden
- Austausch einzelner Fenster (bei verbessertem Wärme- oder Lärmschutz)
- Austausch der Eingangstür (bei verbessertem Wärme- oder Einbruchsschutz)
- Austausch von Heizungsanlagen (bei verbesserter Heizleistung oder Bedienbarkeit)
- Austausch von Elektro-, Gas-, Wasser- und Heizungsinstallationen
- Einbau von Wärmepumpen, Solaranlagen, Wärmerückgewinnungs- und Gesamtenergieanlagen
- Erhöhung des Wärmeschutzes von Außenwänden, obersten Geschoßdecken, Kellerdecken und Feuermauern
- Maßnahmen zur Verminderung des Energieverlustes oder des Energieverbrauchs
- Umstellung auf Fernwärmeversorgung
- Nachträglicher Anschluss an Versorgungsnetze, wie Wasser-, Kanal- und Stromversorgung
- Errichtung einer an ein Eigenheim angeschlossenen biologischen Kleinkläranlage

### Herstellungsaufwendungen:

- Zusammenlegung von Wohnungen
- Versetzen von Zwischenwänden
- Versetzen von Türen und Fenstern
- erstmaliger Einbau von Zentralheizungsanlagen
- Einbau von Badezimmern und Toiletteanlagen
- erstmaliger Einbau von Aufzugsanlagen

Bedingung dafür, dass Sie Ausgaben für Wohnraumsanierung steuermin-  
dernd geltend machen können, ist, dass die Arbeiten von einem **befugten  
Unternehmer** durchgeführt werden. Wenn Sie (oder ein Freund, Bekann-  
ter, Nachbar, ...) die Arbeiten selbst durchführen, so ist es **nicht möglich**  
die **Materialkosten** von der Steuer abzuschreiben.

Abzugsfähig ist die Sanierung von Wohnraum nur dann, wenn **Sie den  
Auftrag** zur Sanierung an befugte Unternehmer **selbst erteilt haben**.  
Eventuell über die Miete verrechnete Kosten für Wohnraumsanierung sind  
hingegen nicht absetzbar.

Nicht als Kosten der Wohnraumsanierung absetzbar sind:

- laufende Wartungsarbeiten,
- Reparaturen (auch wenn diese nicht jährlich anfallen),
- Erneuerung des Bodenbelages ohne Erneuerung des Unterbodens,
- Ausmalen und Tapezieren der Räume,
- Austausch beschädigter Fensterscheiben, Türschnallen, Türschlösser,  
...
- Türensanieung durch Neubeschichtung vorhandener Türen.

#### **4.1.3. Junge Aktien, Wandelschuldverschreibungen und Genussscheine**

Junge Aktien einschließlich Wohnsparaktien, Wandelschuldverschrei-  
bungen bzw. Partizipationsrechte zur Förderung des Wohnbaus und  
Genussscheine müssen bei einer **inländischen Bank** gegen sofortige  
Zahlung des Ausgabebetrages der jungen Aktien oder der vollen An-  
schaffungskosten der Genussscheine erworben werden. Genussscheine  
und Wandelschuldverschreibungen müssen **10 Jahre ab Anschaffung** in  
einem Bankdepot hinterlegt werden. Von der Bank wird eine Beschei-  
nigung über die Höhe der bezahlten Beträge und die Tatsache der Hinterle-  
gung ausgestellt.

Wird die 10-Jahresfrist nicht eingehalten (vorzeitiger Verkauf), kann die  
Nachversteuerung durch Ersatzbeschaffung innerhalb eines Jahres ver-  
mieden werden. Die als Ersatz angeschafften Wertpapiere können nicht  
abgesetzt werden.

## 4.2. Sonderausgaben ohne Höchstbetrag

Die folgenden Sonderausgaben können ohne Berücksichtigung des Sonderausgabenpauschales und eines Höchstbetrags in voller Höhe bei der ANV abgeschrieben werden:

- Beiträge für eine freiwillige Weiterversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung und Nachkauf von Schulzeiten
- Renten und dauernde Lasten
- Steuerberatungskosten

### 4.2.1. Beiträge für eine freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Schulzeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung

Versichern Sie sich in beitragsfreien Zeiträumen freiwillig in der Pensionsversicherung weiter, oder kaufen Sie Schulzeiten für die Pension nach, können Sie diese Beiträge in voller Höhe bei der ANV steuermindernd abschreiben.

### 4.2.2. Renten und dauernde Lasten

Unter Renten versteht man regelmäßig wiederkehrende Leistungen, deren Dauer von dem Eintritt eines unbestimmten Ereignisses, vor allem dem Tod einer Person, abhängt (z. B. Leib-, Schadens- oder Unfallrenten).

Während Renten Geld oder andere vertretbare Sachen zum Inhalt haben, können dauernde Lasten in Leistungen anderer Art bestehen. Es muss sich um Leistungen handeln, die eine Vermögensminderung bzw. einen Vermögenszuwachs begründen (z. B. Nutzungsrechte).

## 4.3. Sonderausgabe mit anderen Höchstbeträgen

Dazu zählen:

- Kirchenbeiträge
- Private Zuwendungen an begünstigte Spendenempfänger



### 4.3.1. Kirchenbeiträge

Beiträge an anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften können bis zu **100 € jährlich** von der Steuer abgesetzt werden.

In Österreich sind derzeit folgende Kirchen und Religionsgesellschaften anerkannt:

- die altkatholische Kirche
- die armenisch-apostolische Kirche
- die evangelische Kirche Augsburgischen und Helvetischen Bekenntnisses
- die griechisch-orientalische (orthodoxe) Kirche
- die Evangelisch-methodistische Kirche in Österreich
- die Islamische Glaubensgemeinschaft in Österreich
- die israelitische Religionsgemeinschaft
- die katholische Kirche
- die Kirche Jesu Christi der Heiligen der letzten Tage, österreichischer Distrikt (Mormonen)
- die Koptisch-orthodoxe Kirche in Österreich
- die Methodistenkirche in Österreich
- die neuapostolische Kirche in Österreich
- die österreichische Buddhistische Religionsgesellschaft
- die Syrisch-Orthodoxe Kirche in Österreich

### 4.3.2. Private Zuwendungen an begünstigte Spendenempfänger

Für Spenden an begünstigte Spendenempfänger können Sie bis zu **10% des Vorjahreseinkommens** bei der ANV geltend machen.

Wer als begünstigter Spendenempfänger gilt, können Sie auf der Homepage des Finanzministeriums unter folgender Adresse nachschauen: [https://www.bmf.gv.at/Steuern/Fachinformation/Einkommensteuer/AbsetzbareSpenden/\\_start.htm](https://www.bmf.gv.at/Steuern/Fachinformation/Einkommensteuer/AbsetzbareSpenden/_start.htm).

## 4.4. Sonderausgaben für Ehepartner und Kinder

Sonderausgaben, wie Prämien für Personenversicherungen, freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Versicherungszeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Beiträge für Wohnraumschaffung und –sanierung und Kirchenbeiträge, können Sie für Ehepartner und Kinder, für die Sie mindestens 7 Monate im betreffenden Kalenderjahr Familien-

beihilfe bezogen haben, absetzen. Allerdings erhöht das Ihre höchstens abzugsfähigen Sonderausgaben nicht. Die „Topf-Sonderausgaben“ sind weiterhin bis höchstens 2.920 €/5.840 €/7.300 € (siehe Abschnitt II, Kapitel 4.1. „Sonderausgaben mit Höchstbetrag und Viertelung“), und die Kirchenbeiträge bis höchstens 100 € jährlich absetzbar.

## 5. Werbungskosten

Werbungskosten sind Aufwendungen oder Ausgaben von Arbeitnehmern, die **beruflich veranlasst sind**. Daher können solche Ausgaben weder für Kinder noch für (Ehe)Partner geltend gemacht werden.

### 5.1. Werbungskostenpauschale

Arbeitnehmer erhalten automatisch ein **Werbungskostenpauschale von 132 € jährlich** bei der Lohnsteuer berücksichtigt. Auch wenn Sie tatsächlich keine Werbungskosten haben, wird Ihnen das Werbungskostenpauschale automatisch von der Lohnsteuerbemessungsgrundlage abgezogen.

### 5.2. Werbungskosten ohne Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale

Solche Werbungskosten können auch dann bei der ANV geltend gemacht werden, wenn sie insgesamt unter 132 € betragen.

Dazu zählen:

- Gewerkschaftsbeiträge, sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen und selbst eingezahlte SV-Beiträge
- Pendlerpauschale
- Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige

### 5.2.1. Gewerkschaftsbeiträge, sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen und selbst eingezahlte SV-Beiträge

Wird Ihnen der Gewerkschaftsbeitrag gleich vom Arbeitgeber einbehalten, brauchen Sie ihn nicht mehr ins ANV-Formular einzutragen. Zahlen Sie jedoch den Gewerkschaftsbeitrag direkt an Ihre Gewerkschaft, können Sie ihn bei der ANV geltend machen.

Unter Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen versteht man beispielsweise Pflichtbeiträge zum Seniorenbund, Pensionistenverband.

### 5.2.2. Pendlerpauschale

Die **Fahrtkosten für den Arbeitsweg sind** grundsätzlich **durch den Verkehrsabsetzbetrag** (siehe Abschnitt IV. „Der Steuertarif“) **abgegolten**. Zusätzlich können Sie bei Vorliegen der Voraussetzungen (Entfernung Wohnung-Arbeitsstätte, Fahrtdauer) das kleine oder große Pendlerpauschale geltend machen. Sollten darüber hinaus noch Mehraufwendungen entstehen, können diese nicht von der Steuer abgesetzt werden.

Um das Pendlerpauschale beantragen zu können, müssen die Voraussetzungen dafür **überwiegend** im Lohnzahlungszeitraum gegeben sein. Das bedeutet, dass die Strecke Wohnung-Arbeitsstätte **an mehr als der Hälfte der möglichen Arbeitstage eines Monats** (11 von 20 Arbeitstagen in einem Monat) zurückgelegt werden muss.

#### 5.2.2.1. Das kleine Pendlerpauschale

Das kleine Pendlerpauschale steht zu, wenn

- der Arbeitsplatz mehr als 20 km von der Wohnung entfernt liegt und
- die Benützung des öffentlichen Verkehrsmittels möglich und zumutbar ist.

Das kleine Pendlerpauschale beträgt bei einer einfachen Fahrtstrecke zwischen Wohnung und Arbeitsstätte von

Kilometer	1. 1. 2006 – 30. 6. 2007		ab 1. 7. 2007	
	jährlich	monatlich	jährlich	monatlich
20 bis 40	495,00 €	41,25 €	546,00 €	45,50 €
40 bis 60	981,00 €	81,75 €	1.080,00 €	90,00 €
über 60	1.467,00 €	122,25 €	1.614,00 €	134,50 €

### 5.2.2.2. Das große Pendlerpauschale

Das große Pendlerpauschale steht zu, wenn

- der Arbeitsplatz mehr als 2 km von der Wohnung entfernt liegt und
- im Lohnzahlungszeitraum die Benützung eines öffentlichen Verkehrsmittels **überwiegend unzumutbar** ist.

Die Benützung ist dann überwiegend unzumutbar, wenn auf mehr als der Hälfte des Arbeitsweges kein öffentliches Verkehrsmittel verkehrt oder wenn je nach Wegstrecke eine bestimmte Fahrtdauer überschritten wird.

Unzumutbar ist die Benützung der öffentlichen Verkehrsmittel auch für dauernd stark Gehbehinderte. Eine starke Gehbehinderung liegt jedenfalls dann vor, wenn Sie eine Bescheinigung gemäß § 29 b der Straßenverkehrsordnung besitzen, eine diesbezügliche Eintrag im Behindertenpass vorliegt, oder wenn Sie infolge der Behinderung von der KFZ-Steuer befreit sind.

Das große Pendlerpauschale beträgt bei einer einfachen Fahrtstrecke zwischen Wohnung und Arbeitsstätte von

Kilometer	1. 1. 2006 – 30. 6. 2007		ab 1. 7. 2007	
	jährlich	monatlich	jährlich	monatlich
2 bis 20	270,00 €	22,50 €	297,00 €	24,75 €
20 bis 40	1.071,00 €	89,25 €	1.179,00 €	98,25 €
40 bis 60	1.863,00 €	155,25 €	2.052,00 €	171,00 €
über 60	2.664,00 €	222,00 €	2.931,00 €	244,25 €

Eine Überschreitung der Fahrtdauer für eine bestimmte Wegstrecke liegt vor, wenn für

- 2 bis 20 km ..... mehr als 1,5 Stunden
- 20 bis 40 km ..... mehr als 2,0 Stunden
- über 40 km ..... mehr als 2,5 Stunden

gebraucht werden.

## Berechnung der Fahrtdauer

Die Fahrtdauer wird nach dem folgenden Schema errechnet:

Wegzeit von der Wohnung bis zur Einstiegstelle des öffentlichen Verkehrsmittels

- + Fahrtdauer des öffentlichen Verkehrsmittels (es ist vom schnellsten auszugehen – z. B. U-Bahn statt Bus)
- + Wartezeit beim Umsteigen
- + Wegzeit von der Ausstiegstelle zum Arbeitsplatz
- + Wartezeit auf den Arbeitsbeginn (bei Gleitzeit ist der Arbeitsbeginn bzw. das Arbeitsende an die Benützungsmöglichkeit des Massenverkehrsmittels anzupassen)

---

= Fahrtdauer

Bei der Heimfahrt wird in umgekehrter Reihenfolge gerechnet.

Für das große Pendlerpauschale ist die schnellste Straßenverbindung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte maßgeblich.

### 5.2.2.3. Wohnung

Unter Wohnung versteht man den zur Arbeit **nächstgelegenen Wohnsitz** (z. B. Untermietzimmer) und **nicht den Hauptwohnsitz!**

### 5.2.2.4. Dienstfahrzeuge

Auch wenn Sie vom Arbeitgeber einen PKW für dienstliche und private Fahrten (z. B. Wohnung-Arbeitsstätte) zur Verfügung gestellt bekommen, können Sie das Pendlerpauschale beantragen, sofern Sie die Voraussetzungen erfüllen.

### 5.2.2.5. Werkverkehr

Werden Sie im Werkverkehr (z. B. Firmenbus) kostenlos befördert, steht Ihnen das Pendlerpauschale nicht zu. Sind jedoch Kostenersätze für den Werkverkehr zu leisten, können diese Kosten bis zur Höhe des jeweils zustehenden Pendlerpauschales als Werbungskosten geltend gemacht werden.

Müssen Sie bestimmte Wegstrecken zwischen Wohnung und Einstiegstelle des Werkverkehrs zurücklegen, so ist die Wegstrecke zwischen Woh-

nung und Einstiegstelle gleich zu behandeln, wie die Wegstrecke Wohnung-Arbeitsstätte. Erfüllen Sie also dadurch die Voraussetzungen für das kleine oder große Pendlerpauschale, können Sie das Pendlerpauschale als Werbungskosten geltend machen.

#### **5.2.2.6. Wo beantragen Sie das Pendlerpauschale?**

Das Pendlerpauschale können Sie mit dem Formular L 34 – erhältlich am Finanzamt oder im Internet unter [https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=L34](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=L34) – bei Ihrem Arbeitgeber beantragen, oder im Nachhinein als Werbungskosten in der ANV beim Finanzamt.

#### **5.2.3. Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige**

Sie sind dann geringfügig beschäftigt, wenn Sie im Monat nicht mehr als 349,01 € (Geringfügigkeitsgrenze 2008) verdienen. Bis zu dieser Grenze werden vom Arbeitgeber keine Sozialversicherungsbeiträge abgezogen. Haben Sie jedoch mehrere geringfügige Beschäftigungen und überschreiten mit Ihren Gesamtbezügen die Geringfügigkeitsgrenze, schreibt Ihnen die Krankenkasse nachträglich Sozialversicherungsbeiträge (14,15% für Angestellte, 14,70% für Arbeiter) vor. Genauso verhält es sich, wenn Sie neben einer voll versicherungspflichtigen noch zusätzlich einer geringfügigen Beschäftigung nachgehen.

Da es sich hierbei um Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung handelt, können Sie die Beiträge im Jahr der Bezahlung als Werbungskosten bei der ANV geltend machen.

Das Gleiche gilt auch für die Beiträge zur freiwilligen Selbstversicherung, wenn Ihr Gesamteinkommen die Geringfügigkeitsgrenze nicht übersteigt. Im Jahr 2008 beträgt die freiwillige Selbstversicherung monatlich 49,25 €.

**Hinweis:** Die Bezahlung von Sozialversicherungsbeiträgen aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung, kann bei der ANV zu einer Steuergutschrift führen (siehe: Abschnitt I, Kapitel 1.3.1. „Negativsteuer“)!

Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung für mitversicherte Angehörige (Ehepartner, Lebensgefährten und haushaltsführende Personen), die Sie direkt an die Krankenkasse bezahlen, können Sie bei der ANV als Werbungskosten steuermindernd geltend machen.

## **5.3. Werbungskosten mit Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale**

Die hier angeführten Werbungskosten müssen insgesamt über 132 € betragen, um bei der ANV eine Steuerersparnis zu bringen.

### **5.3.1. Das ABC der Werbungskosten**

#### **5.3.1.1. Arbeitssessen, Bewirtungsspesen**

Die Bewirtung von Geschäftspartnern ist nur dann abzugsfähig, wenn mit der Bewirtung ein konkreter Werbezweck verfolgt wird.

Arbeitssessen, bei denen Vertragsabschlüsse und ähnliches im Mittelpunkt stehen, können Sie bis zu **50%** der angefallenen Kosten absetzen.

#### **5.3.1.2. Arbeitskleidung**

Arbeitskleidung können Sie nur dann bei der ANV geltend machen, wenn es sich um typische Berufskleidung oder Arbeitsschutzkleidung handelt. Kann die Bekleidung üblicherweise auch außerhalb der beruflichen Tätigkeit getragen werden, führt dies nicht zu absetzbaren Werbungskosten.

absetzbare Arbeitskleidung:

- Arbeitsmäntel
- Arbeitsoveralls
- Schutzhelme
- Sicherheitsschuhe
- Uniformen
- weißer Arbeitsmantel

nicht absetzbare Kleidung:

- Blusen/Hemden
- Röcke/Hosen
- Anzüge

Die Reinigung von anerkannter Arbeitskleidung kann dann abgesetzt werden, wenn sie außer Haus durchgeführt wurde und Sie Belege dafür vorweisen können.

### 5.3.1.3. Arbeitsmittel

Darunter fallen Arbeitsgeräte, die Sie zur Ausübung Ihres Berufes benötigen, wie z. B.

- Büromaterial
- Computer (siehe S. 32)
- Musikgeräte für Musiker
- Motorsäge für Forstarbeiter
- Taschenrechner
- Werkzeuge

### Absetzung für Abnutzung (AfA)

Werkzeuge und Arbeitsmittel, **die bis zu 400 €** kosten, können in dem Kalenderjahr abgesetzt werden, in dem sie angeschafft wurden. Sind die Anschaffungskosten höher als 400 €, können sie nur verteilt über die gewöhnliche Nutzungsdauer abgesetzt werden (AfA).

Erfolgt die Anschaffung **nach dem 30. Juni** des betreffenden Jahres, so kann im ersten und im letzten Jahr nur **die halbe AfA** abgesetzt werden (Beispiel dazu siehe Abschnitt II, Kapitel 5.3.1.7. „Computer“).

### 5.3.1.4. Arbeitszimmer

Kosten für ein Arbeitszimmer samt Einrichtung in Ihrer Wohnung sind nur dann absetzbar, wenn das Arbeitszimmer nahezu ausschließlich beruflich genutzt wird und den Mittelpunkt der gesamten beruflichen Tätigkeit bildet.

### Tätigkeiten, deren Mittelpunkt jedenfalls außerhalb eines Arbeitszimmers liegt

Bei folgenden beispielhaft aufgezählten Tätigkeiten sind die Aufwendungen für ein im Wohnungsverband gelegenes Arbeitszimmer **nicht absetzbar**:

- Lehrer
- Richter
- Politiker
- Vortragende
- Freiberufler mit auswärtiger Betriebsstätte (Kanzlei, Ordinations- und Therapieräumlichkeiten, Labors, Lagerräume, Fotostudios, ...)
- Dirigenten



### **Tätigkeiten, deren Mittelpunkt in einem Arbeitszimmer liegt**

Bei folgenden beispielhaft aufgezählten Tätigkeiten können die Aufwendungen für ein im Wohnungsverband gelegenes Arbeitszimmer abgesetzt werden:

- Heimarbeiter
- Heimbuchhalter
- Teleworker
- Gutachter
- Schriftsteller
- Dichter, Komponisten
- Maler, Bildhauer

Ist Ihr Arbeitszimmer dem Grunde nach abzugsfähig, dann können Sie folgende Kosten bei der Veranlagung geltend machen:

- anteilige Mietkosten
- anteilige Anschaffungskosten bei Eigenheimen und Eigentumswohnungen
- anteiliger Sachbezugswert bei Dienstwohnungen
- anteilige Betriebskosten wie Strom, Heizung, Müll

#### **5.3.1.5. Aus-, Fortbildungs- und Umschulungskosten**

**Ausbildungskosten** liegen dann vor, wenn die Bildungsmaßnahmen zur Erlangung von Kenntnissen dienen, die eine zukünftige Berufsausübung ermöglichen. Sie sind aber nur dann absetzbar, wenn ein Zusammenhang zur konkret ausgeübten oder einer damit verwandten Tätigkeit vorliegt. Ausschlaggebend ist Ihre jetzt ausgeübte Tätigkeit, nicht ein früher erlernter Beruf oder eine früher ausgeübte Tätigkeit.

Verwandte Tätigkeiten sind z. B. Friseurin und Kosmetikerin, Dachdecker und Spengler oder Tätigkeiten, die im Wesentlichen gleich gelagerte Kenntnisse oder Fähigkeiten erfordern (z. B. Fleischhauer und Koch, Elektrotechniker und EDV-Techniker).

### Beispiele für absetzbare Ausbildungskosten:

- Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Besuch einer HTL, Zweig Elektrotechnik, durch einen Elektriker
- Aufwendungen einer Restaurantfachfrau im Zusammenhang mit dem Besuch eines Lehrganges für Tourismusmanagement
- Aufwendungen eines Technikers im Zusammenhang mit der Ablegung der Ziviltechnikerprüfung

**Fortbildungskosten** liegen dann vor, wenn Sie Ihre Kenntnisse und Fähigkeiten im ausgeübten Beruf verbessern.

Bildungsmaßnahmen zum Erwerb grundsätzlicher kaufmännischer oder bürotechnischer Kenntnisse (z. B. Einstiegskurse für EDV, Erwerb des europäischen Computerführerscheins, Buchhaltung) sind immer abzugsfähig.

Besteht ein konkreter Zusammenhang mit einer zukünftigen Tätigkeit (z. B. Jobzusage), können Fortbildungskosten für diese Tätigkeit auch vor Antritt des Dienstverhältnisses als vorweggenommene Werbungskosten berücksichtigt werden.

**Umschulungskosten** sind dann abzugsfähig, wenn sie derart umfassend sind, dass sie einen Einstieg in eine neue berufliche Tätigkeit ermöglichen, die mit der bisherigen Tätigkeit nicht verwandt ist (z. B. Ausbildung eines Druckers zum Krankenpfleger). Der Begriff Umschulung setzt voraus, dass Sie zum Zeitpunkt der Umschulung eine Tätigkeit ausüben. Hier gelten auch Hilfstätigkeiten oder fallweise Beschäftigungen. Sollten Sie die Tätigkeit erst nach Anfallen der Kosten für die Umschulungsmaßnahmen beginnen, können Sie die Umschulungskosten trotzdem von der Steuer absetzen.

Damit Sie Umschulungskosten überhaupt geltend machen können, müssen Sie nachweisen oder glaubhaft machen, dass Sie damit tatsächlich auf die Ausübung eines anderen Berufes abzielen. Allein ein hobbymäßiges Verwerten ist kein Grund für eine Steuerabschreibung.

Scheitert die tatsächliche Ausübung des angestrebten Berufes, weil Sie z. B. keinen Arbeitsplatz finden, liegen trotzdem abzugsfähige Werbungskosten vor.

Die Abzugsfähigkeit ist insbesondere für Aufwendungen im Zusammenhang mit Umschulungsmaßnahmen, die aus öffentlichen Mitteln (AMS oder Arbeitsstiftungen) gefördert werden, gegeben. Aufwendungen für **einzelne Kurse oder Kursmodule** für eine nicht verwandte berufliche Tätigkeit sind **nicht abzugsfähig**. Derartige Aufwendungen können Sie nur dann von der Steuer absetzen, wenn sie Aus- und Fortbildungskosten darstellen.

Folgende Ausgaben sind als Ausbildungs-, Fortbildungs- oder Umschulungsmaßnahmen absetzbar:

- Fachschulen oder Handelsschulen
- Handelsakademie, höhere technische Lehranstalten, höhere Lehranstalten für wirtschaftliche Berufe, einschließlich der Berufsreifeprüfung nach dem Lehrplan für diese Schulen, sowie die diesbezüglichen Aufbaulehrgänge zur Erlangung der Reifeprüfung an der berufbildenden höheren Schule, Kollegs nach dem Schulorganisationsgesetz
- Fachhochschulen, Pädagogische Akademie, Sozialakademie, Militärakademie
- Universitätslehrgänge und postgraduale Studien (wie z. B. MBA)
- Verwaltungsakademie und Beamtenaufstiegsprüfung
- Universitätsstudium

### **Führerschein**

Besteht ein Zusammenhang mit der von Ihnen ausgeübten (verwandten) Tätigkeit sind Kosten für den Erwerb eines Führerscheins für LKW, LKW mit Anhänger oder Autobus von der Steuer absetzbar.

**Hinweis:** Die Kosten zur Erlangung des PKW-Führerscheins sind nicht absetzbar!

## Sprachkurse

Erwerben Sie aufgrund der Erfordernisse im ausgeübten oder verwandten Beruf Sprachkenntnisse allgemeiner Natur (z. B. Grundkenntnisse für eine Tätigkeit als Kellner, Sekretärin, Telefonistin, Verkäufer), liegen abzugsfähige Aus- und Fortbildungskosten vor.

Sprachkurse im Ausland werden nur dann steuermindernd berücksichtigt, soweit der (nahezu) ausschließliche berufliche Bezug erkennbar ist. Dazu gehören die lehrgangsmäßige Organisation, die Ausrichtung von Programm und Durchführung ausschließlich auf die Teilnehmer ihrer Berufsgruppe.

## Absetzbare Aufwendungen

- Kursgebühren
- Kosten für Kursunterlagen, Skripten und Fachliteratur
- anteilige PC- und Internetkosten
- Fahrtkosten (Kilometergelder, Fahrscheine)
- Tagesgelder
- Kosten für auswärtige Nächtigungen

### 5.3.1.6. Betriebsratsumlage

Die Betriebsratsumlage wird zwar im Zuge der Personalverrechnung von der Firma einbehalten, wirkt sich aber da noch nicht steuermindernd aus. Bei der ANV können Sie die Betriebsratsumlage jedoch steuermindernd geltend machen, indem Sie die Beträge, die monatlich einbehalten wurden, unter „Sonstige Werbungskosten“ eintragen.

### 5.3.1.7. Computer

Aufwendungen im Zusammenhang mit der Anschaffung eines Computers einschließlich Zubehör sind, wenn eine **eindeutige berufliche Verwendung** vorliegt, als Arbeitsmittel absetzbar. Es ist ein **Privatanteil von 40 %** abzuziehen. Eine niedrigere private Nutzung ist von Ihnen nachzuweisen bzw. glaubhaft zu machen.

Zusätzlich zum Computer (= PC, Bildschirm und Tastatur) sind auch die erforderlichen Ausgaben für die notwendige Software, CD'S, DVD's, Drucker, Handbücher, Papier, Maus, Scanner, usw., absetzbar.

### Beispiel - AfA:

Sie kaufen am 5.7. einen Computer. Die Kosten betragen 2.900 €. Die Nutzungsdauer wird mit 3 Jahren angenommen. Privatanteil 40%: 1.160 €, **beruflicher Anteil 60%: 1.740 €.**

AfA im 1. Jahr:	290 €
AfA im 2. Jahr:	580 €
AfA im 3. Jahr:	580 €
AfA im 4. Jahr:	290 €
<hr/>	
Gesamt:	1.740 €

#### 5.3.1.8. Doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten

Arbeiten Sie so weit weg von Ihrem Familienwohnsitz, dass Sie nicht täglich heimfahren können, können Sie die Aufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung und für Familienheimfahrten als Werbungskosten geltend machen. Als Familienwohnsitz gilt dabei jener Ort, an dem Sie mit Ihrem Ehepartner oder Lebensgefährten einen gemeinsamen Hausstand unterhalten, der den Mittelpunkt Ihrer Lebensinteressen bildet.

Folgende Voraussetzungen müssen erfüllt sein:

- Der Beschäftigungsort ist so weit vom Familienwohnsitz entfernt, dass eine tägliche Rückkehr nicht zugemutet werden kann (jedenfalls ab einer Entfernung von 120 km, bei Begründung auch darunter).
- Die Verlegung des Familienwohnsitzes in die Nähe des Beschäftigungsortes muss aus einem der folgenden Gründe unzumutbar sein:
  - Ihr (Ehe)Partner ist am Familienwohnsitz berufstätig und verdient **mehr als 2.200 € jährlich.**
  - Sie üben eine zweite Berufstätigkeit in der Nähe des Familienwohnsitzes aus.
  - Wenn von vornherein mit Gewissheit anzunehmen ist, dass die auswärtige Tätigkeit mit vier bis fünf Jahren befristet ist.
  - Es ist jederzeit eine berufliche Versetzung an einen anderen Ort möglich (z. B. bei Bauarbeitern, Leiharbeitern).
  - Am Familienwohnsitz im gemeinsamen Haushalt wohnen unterhaltsberechtigten und betreuungsbedürftigen Kinder, und eine Mit-

übersiedlung Ihrer ganzen Familie ist aus wirtschaftlichen Gründen unzumutbar.

- Sonstige schwerwiegende Gründe sprechen gegen eine Wohnsitzverlegung (z. B. Pflegebedürftigkeit von im Haushalt lebenden Angehörigen).

Ist die Verlegung des Familienwohnsitzes aus einem der obigen Gründe unzumutbar, so können Sie die Kosten für die doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten **auf Dauer** von der Steuer abschreiben.

Liegen obige Voraussetzungen jedoch nicht vor, können die Kosten für eine beruflich veranlasste Gründung eines zweiten Haushalts am Beschäftigungsort **vorübergehend** geltend gemacht werden. Für **Verheiratete** oder in **Lebensgemeinschaft Lebende** wird ein Zeitraum von **2 Jahren**, für **Alleinstehende** ein Zeitraum von **6 Monaten** anerkannt.

Werden Sie zur Dienstverrichtung an einen Einsatzort entsendet, der so weit weg von Ihrem ständigen Wohnort entfernt ist, dass Ihnen eine **tägliche Rückkehr nicht zugemutet** werden kann (in der Regel ab einer Entfernung von 120 Kilometer), **können Fahrtkosten** vom Einsatzort zum ständigen Wohnort (**Familienwohnsitz**) während arbeitsfreier Tage (z. B. Wochenende) abgabenfrei ausbezahlt werden. Diese Fahrtkosten dürfen höchstens **1 x pro Woche** bezahlt werden.

**Hinweis:** Beahlt Ihnen Ihr Arbeitgeber steuerfreie Fahrtkosten vom Einsatzort zum ständigen Wohnort (Familienheimfahrten), können Sie nur mehr die eventuelle Differenz zu den Kosten der Familienheimfahrten (siehe Abschnitt II, Kapitel 5.3.1.8. „Doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten“) als Werbungskosten bei der ANV geltend machen!

### **Absetzbare Aufwendungen:**

- Wohnungskosten (Miete, Betriebskosten, Strom, Gas, usw.) einschließlich der erforderlichen Einrichtungsgegenstände für die Wohnung (max. 2.200 € monatlich)
- Kosten eines Hotelzimmers (max. 2.200 € monatlich)

Bei den Familienheimfahrten gilt folgende Regelung: Bei Verheirateten oder in Lebensgemeinschaft Lebenden werden grundsätzlich **wöchentliche** Heimfahrten anerkannt, bei Alleinstehenden wird hingegen eine **monatliche** Heimfahrt als ausreichend angesehen. Absetzbar sind hier die tatsächlich entstandenen Fahrtkosten (Kilometergeld bei Verwendung des eigenen KFZ, Bahn, Bus, Flug). Allerdings sind die Fahrtkosten mit dem Höchstbetrag des großen Pendlerpauschales begrenzt (siehe Abschnitt II, Kapitel 5.2.3.2. „Das große Pendlerpauschale“).

Von Ihrem Arbeitgeber steuerfrei ausbezahlte Ersätze sind von den tatsächlichen Aufwendungen für Familienheimfahrten abzuziehen. Ergibt sich daraus eine Differenz, kann diese bis zum Höchstbetrag des großen Pendlerpauschales geltend gemacht werden. Vor allem bei Alleinstehenden ist darauf zu achten, ob auch tatsächlich zusätzliche Kosten anfallen. Kosten für doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten können dann nicht geltend gemacht werden, wenn im Heimatort keine eigene Wohnung vorhanden ist (z. B. kostenlose Wohnmöglichkeit bei den Eltern).

### **5.3.1.9. Fachliteratur**

Als Fachliteratur werden Bücher, Zeitungen und Zeitschriften, die im Zusammenhang mit der beruflichen Tätigkeit stehen, bezeichnet. Beruflich benötigte Fachliteratur, wie etwa der Kauf eines Fachbuches über Personalverrechnung von einer Personalchefin, ist für diese ein Arbeitsmittel und daher absetzbar.

Allgemein bildende Nachschlagewerke oder Lexika sind hingegen nicht absetzbar.

Einschlägige Fachzeitschriften (wie z. B. EDV-Zeitschrift für einen Programmierer) sind steuerlich absetzbar. Wirtschaftsmagazine (wie z. B. Trend, Gewinn, usw.) gelten nicht als einschlägige Fachliteratur.

Tageszeitungen sind im Regelfall nicht als Fachliteratur von der Steuer absetzbar (Ausnahmen: z. B. Journalisten, Politiker).

#### **5.3.1.10. Fehlgelder**

Kassenfehlbeträge, die Sie dem Arbeitgeber ersetzen müssen, sind, sofern sie nicht schon bei der laufenden Personalverrechnung berücksichtigt wurden, bei der ANV als Werbungskosten geltend zu machen.

#### **5.3.1.11. Internet**

Verwenden Sie Ihr Internet beruflich, können Sie die Provider-, Onlinegebühr, Kosten für Paketlösungen bei der ANV geltend machen. Der Anteil der beruflichen Nutzung ist dabei von Ihnen zu schätzen, sofern eine genaue Abgrenzung der Kosten zwischen beruflichem und privatem Teil nicht möglich ist.

Kosten für beruflich veranlasste spezielle Anwendungsbereiche (z. B. Gebühr für die Benützung eines Rechtsinformationssystems) sind zur Gänze abzugsfähig.

#### **5.3.1.12. Kontoführungskosten**

Selbst wenn Ihr Arbeitgeber die Einrichtung eines Gehaltskontos verlangt, sind die Kontoführungskosten **nicht absetzbar**. Gleiches gilt für Kosten von Kreditkarten.

#### **5.3.1.13. Reisekosten**

Reisekosten sind für **beruflich veranlasste Reisen** absetzbar. Unter Reisekosten sind Fahrtkosten (Kilometergeld, Bahn-, Flugticket, Taxi), der Verpflegungsmehraufwand in Form von Taggeldern sowie die Nächtigungskosten zu verstehen.

Kostensätze des Arbeitgebers für Dienstreisen vermindern die absetzbaren Werbungskosten. Sie können also in diesem Fall nur mehr eine etwaige Differenz zum steuerfreien Betrag für Kilometergeld, Taggeld und Nächtigungskosten bei der ANV geltend machen.

**Hinweis:** Die in der vorliegenden Broschüre genannten Beträge bei den Reisekosten geben lediglich darüber Auskunft, wie viel Sie bei der ANV geltend machen können. Das Steuerrecht regelt nicht die Höhe der Reisekosten, die Ihnen Ihr Arbeitgeber auszuzahlen hat.



## Kilometergeld

Machen Sie das amtliche Kilometergeld bei der ANV geltend, beträgt es pro Kilometer für:

PKW	0,38 €
pro mitbeförderter Person	0,05 €
Motorräder bis 250 cm <sup>3</sup>	0,12 €
Motorräder über 250 cm <sup>3</sup>	0,21 €
Radfahrer mit eigenem Rad	0,24 €

Mit dem Kilometergeld sind folgende Kosten abgedeckt:

- Absetzung für Abnutzung (AfA)
- Benzin, Öl, Diesel
- lfd. Service- und Reparaturkosten
- Zusatzausrüstungen (z. B. GPS)
- Steuern und Gebühren
- Finanzierungskosten
- Versicherungen aller Art
- Mitgliedsbeiträge bei Autofahrerklubs
- Autobahnvignette
- Parkgebühren
- Mautgebühren

Damit Sie Ihre Kilometergelder bei der ANV geltend machen können, ist es notwendig ein Fahrtenbuch zu führen, welches mindestens folgende Angaben enthält:

- das benutzte Kraftfahrzeug
- Datum der Reise (= Reisetag)
- Abfahrts- und Ankunftszeitpunkt (Uhrzeit) = Reisedauer
- die Anzahl der gefahrenen Kilometer (Anfangs- und Endkilometerstand anführen!)
- Ausgangs- und Zielpunkt der Reise, der Reiseweg (z. B. Wien-Graz-Wien kann über die Südbahn oder über den Semmering gefahren werden)
- Zweck der Dienstreise
- Unterschrift des Reisenden

Unternehmen Sie lediglich fallweise Dienstreisen, ist es nicht notwendig ein fortlaufendes Fahrtenbuch zu führen. Es reicht aus, wenn Sie es nur anlässlich der Dienstreise führen.

**Hinweis:** Die Führung eines Fahrtenbuches über z. B. **Excel** kann vom Finanzamt als **nicht ordnungsgemäß** angesehen werden, da die Eingaben nachträglich verändert werden können!

Anstelle des Kilometergeldes können auch die tatsächlich angefallenen Kraftfahrzeugkosten berücksichtigt werden.

**Hinweis:** Sie können im Kalenderjahr das Kilometergeld oder die tatsächlich angefallenen Kraftfahrzeugkosten **für höchstens 30.000 Kilometer jährlich** (bei der Nutzung eines privaten Fahrrades für höchstens 2.000 Kilometer jährlich) bei der ANV geltend machen.

### **Taggeld – Inland**

Das Taggeld (oder Tagesdiät) in Höhe von **26,40 € pro Tag** können Sie nur dann geltend machen, wenn die beruflich veranlasste Reise über den örtlichen Nahbereich hinausgeht. Als örtlicher Nahbereich wird ein Umkreis von 25 km – von der Arbeitsstätte aus gerechnet – bezeichnet.

Die Dienstreise muss jedoch mehr als 3 Stunden dauern. Ab diesem Zeitpunkt kann für jede angefangene Stunde 1/12 von 26,40 € (= **2,20 €**) beantragt werden.

Wird ein Mittag- oder Abendessen kostenlos zur Verfügung gestellt, ist von der **Tagesdiät ein Betrag von jeweils 13,20 € abzuziehen.**

### **Mittelpunkt der Tätigkeit**

Reisekosten können nicht geltend gemacht werden, wenn ein **weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit** begründet wird. Dies ist dann der Fall, wenn sich die Dienstverrichtung auf einen anderen Einsatzort durchgehend oder wiederkehrend über einen längeren Zeitraum erstreckt. Von einem längeren Zeitraum ist auszugehen, wenn Sie an diesem Einsatzort

- **durchgehend** tätig werden und die Anfangsphase von **5 Tagen** überschritten wird. Wird dieser Ort innerhalb von 6 Monaten nicht neuerlich aufgesucht, beginnt die 5-Tage-Regelung neu;

- **regelmäßig wiederkehrend** (einmal wöchentlich) tätig werden und die Anfangsphase von **5 Tagen** überschritten wird. Bei einer Unterbrechung von 6 Monaten beginnt die 5-Tage-Regelung neu;
- **wiederkehrend, aber nicht regelmäßig** tätig werden und eine Anfangsphase von **15 Tagen** überschritten wird. Diese 15-Tage-Regelung gilt pro Kalenderjahr. Das heißt, dass in jedem Kalenderjahr für 15 Tage das Taggeld geltend gemacht werden kann.

Einsatzort kann auch ein mehrere Orte umfassendes **Zielgebiet** sein. Sofern Sie ein Ihnen konkret zugewiesenes Gebiet regelmäßig bereisen, begründen Sie in diesem Zielgebiet einen weiteren Mittelpunkt der Tätigkeit. Das Zielgebiet kann sich auf **einen politischen Bezirk und an diesen angrenzende Bezirke** erstrecken.

Mittelpunkt der Tätigkeit kann nicht nur ein statischer Dienstort sein, sondern auch ein Fahrzeug. Ein Fahrzeug (KFZ, Bahn, Bus) bildet den Mittelpunkt der Tätigkeit wenn die Fahrtätigkeit

- regelmäßig in einem lokal eingegrenzten Bereich (z. B. Warenauslieferungen, Fahrten ähnlich einer Patrouillentätigkeit von Gendarmerie oder Straßendiensten) ausgeführt wird;
- auf (nahezu) gleich bleibenden Routen (z. B. Zustelldienst, bei dem wiederkehrend die selben Zielorte angefahren werden) erfolgt;
- innerhalb des von einem Verkehrsunternehmen ständig befahrenen Linien- oder Schienennetzes erfolgt (z. B. Zugbegleiter der ÖBB, Kraftfahrer einer Autobuslinie). Dies gilt für das gesamte Linien- oder Schienennetz (für ÖBB-Bedienstete ist dies ganz Österreich)!

### **Nächtigungsgeld – Inland**

Für Nchtigungen im Inland können Sie die tatsächlichen Kosten der Nchtigung inklusive des Frhstcks geltend machen. Erfolgt kein belegmfiger Nachweis der Nchtigungskosten knnen **pauschal 15 €** geltend gemacht werden. Der Umstand der Nchtigung ist von Ihnen **grundsätzlich** durch Angabe des Unterkunftsgebers mit Name und Adresse **nachzuweisen**.

Steht Ihnen für die Nächtigung eine Unterkunft zur Verfügung (z. B. Schlafkabine bei **LKW-Fahrern, ÖBB**) sind entweder die tatsächlichen Aufwendungen, wie z. B. Frühstück oder Benützung eines Bades auf Autobahnstationen, oder pauschal **4,40 €** im Inland bzw. **5,85 €** im Ausland pro Nächtigung absetzbar.

**Hinweis:** Diese Beiträge können Sie jedoch nur für längstens 183 Tage pro Fahrtroute geltend machen. Das bedeutet, dass wenn Sie mit dem LKW immer die gleiche Route befahren, von Beginn Ihrer Tätigkeit an die Nächtigungskosten nur für 183 Tage als Werbungskosten absetzen können und dann nicht mehr.

### **Taggeld – Ausland**

Das Auslandstaggeld wird mit dem Höchstsatz der Auslandsreisesätze der Bundesbediensteten berücksichtigt. Die vollen Taggelder gelten jeweils für 24 Stunden. Die Dienstreise muss jedoch mindestens 3 Stunden dauern. Ab diesem Zeitpunkt kann für jede angefangene Stunde 1/12 des jeweils für das betreffende Land zustehenden Taggeldes beantragt werden. Wird ein weiterer Mittelpunkt der Tätigkeit begründet, kann die Differenz zum inländischen Taggeld geltend gemacht werden.

Wird ein Mittag- **und** Abendessen kostenlos zur Verfügung gestellt, können Sie nur mehr ein Drittel des Auslandstagesgeldes geltend machen. Erhalten Sie nur ein Mittag- oder Abendessen, wird das Auslandstagesgeld **nicht** gekürzt.

### **Nächtigungsgeld – Ausland**

Für Nächtigungen im Ausland können Sie die tatsächlichen Kosten der Nächtigung inklusive Frühstück geltend machen. Erfolgt kein belegmäßiger Nachweis, so können die pauschalen Sätze der höchsten Stufe der Auslandsreisesätze der Bundesbediensteten (Gebührenstufe 3) berücksichtigt werden.

## Auslandsreisegebühren

Nachfolgend die Liste der Auslandsreisegebührensätze:

Land	TG in €	NG in €
<b>Europa</b>		
Albanien	27,9	20,9
Belarus	36,8	31,0
Belgien	35,3	22,7
Brüssel	41,4	32,0
Bosnien-Herzegowina	31,0	23,3
Bulgarien	31,0	22,7
Dänemark	41,4	41,4
Deutschland	35,3	27,9
Grenzorte	30,7	18,1
Estland	36,8	31,0
Finnland	41,4	41,4
Frankreich	32,7	24,0
Paris und Straßburg	35,8	32,7
Griechenland	28,6	23,3
Großbritannien und Nordirland	36,8	36,4
London	41,4	41,4
Irland	36,8	33,1
Island	37,9	31,4
Italien	35,8	27,9
Rom und Mailand	40,6	36,4
Grenzorte	30,7	18,1
Jugoslawien	31,0	23,3
Kroatien	31,0	23,3
Lettland	36,8	31,0
Liechtenstein	30,7	18,1
Litauen	36,8	31,0
Luxemburg	35,3	22,7
Malta	30,1	30,1
Moldau	36,8	31,0
Niederlande	35,3	27,9
Norwegen	42,9	41,4
Polen	32,7	25,1
Portugal	27,9	22,7

<b>Land</b>	<b>TG</b> in €	<b>NG</b> in €
Rumänien	36,8	27,3
Russische Föderation	36,8	31,0
Moskau	40,6	31,0
Schweden	42,9	41,4
Schweiz	36,8	32,7
Grenzorte	30,7	18,1
Slowakei	27,9	15,9
Pressburg	31,0	24,4
Grenzorte	27,9	15,9
Spanien	34,2	30,5
Tschechien	31,0	24,4
Grenzorte	27,9	15,9
Türkei	31,0	36,4
Ukraine	36,8	31,0
Ungarn	26,6	26,6
Budapest	31,0	26,6
Grenzorte	26,6	18,1
Zypern	28,6	30,5
<b>Afrika</b>		
Ägypten	37,9	41,4
Algerien	41,4	27,0
Angola	43,6	41,4
Äthiopien	37,9	41,4
Benin	36,2	26,6
Burkina Faso	39,2	21,1
Burundi	37,9	37,9
Cote d'Ivoire	39,2	32,0
Demokratische Republik Kongo	47,3	33,1
Dschibuti	45,8	47,3
Gabun	45,8	39,9
Gambia	43,6	30,1
Ghana	43,6	30,1
Guinea	43,6	30,1
Kamerun	45,8	25,3
Kap Verde	27,9	19,6
Kenia	34,9	32,0

<b>Land</b>	<b>TG</b> in €	<b>NG</b> in €
Liberia	39,2	41,4
Libyen	43,6	36,4
Madagaskar	36,4	36,4
Malawi	32,7	32,7
Mali	39,2	31,2
Marokko	32,7	21,8
Mauretanien	33,8	31,2
Mauritius	36,4	36,4
Mosambik	43,6	41,4
Namibia	34,9	34,0
Niger	39,2	21,1
Nigeria	39,2	34,2
Republik Kongo	39,2	26,8
Ruanda	37,9	37,9
Sambia	37,1	34,0
Senegal	49,3	31,2
Seychellen	36,4	36,4
Sierra Leone	43,6	34,2
Simbabwe	37,1	34,0
Somalia	32,7	29,0
Sudan	43,6	41,4
Tansania	43,6	32,0
Togo	36,2	26,6
Tschad	36,2	26,6
Tunesien	36,2	29,2
Uganda	41,4	32,0
Zentralafrikanische Republik	39,2	29,0
<b>Amerika</b>		
Argentinien	33,1	47,3
Bahamas	48,0	30,5
Barbados	51,0	43,6
Bolivien	26,6	25,1
Brasilien	33,1	36,4
Chile	37,5	36,4
Costa Rica	31,8	31,8
Dominikanische Republik	39,2	43,6

<b>Land</b>	<b>TG</b> in €	<b>NG</b> in €
Ecuador	26,6	21,6
El Salvador	31,8	26,2
Guatemala	31,8	31,8
Guyana	39,2	34,2
Haiti	39,2	27,7
Honduras	31,8	27,0
Jamaika	47,1	47,1
Kanada	41,0	34,2
Kolumbien	33,1	35,1
Kuba	54,1	27,7
Mexiko	41,0	36,4
Nicaragua	31,8	36,4
Niederländische Antillen	43,6	27,7
Panama	43,6	36,4
Paraguay	33,1	25,1
Peru	33,1	25,1
Suriname	39,2	25,1
Trinidad und Tobago	51,0	43,6
Uruguay	33,1	25,1
USA	52,3	42,9
New York und Washington	65,4	51,0
Venezuela	39,2	35,1
<b>Asien</b>		
Afghanistan	31,8	27,7
Armenien	36,8	31,0
Aserbaidtschan	36,8	31,0
Bahrain	54,1	37,5
Bangladesch	31,8	34,2
Brunei	33,1	42,1
China	35,1	30,5
Georgien	36,8	31,0
Hongkong	46,4	37,9
Indonesien	39,2	32,0
Irak	54,1	36,4
Iran	37,1	29,0
Israel	37,1	32,5



<b>Land</b>	<b>TG</b> in €	<b>NG</b> in €
Japan	65,6	42,9
Jemen	54,1	37,5
Jordanien	37,1	32,5
Kambodscha	31,4	31,4
Kasachstan	36,8	31,0
Katar	54,1	37,5
Kirgisistan	36,8	31,0
Korea, Demokratische Volksrepublik	32,5	32,5
Korea, Republik	45,3	32,5
Kuwait	54,1	37,5
Laos	31,4	31,4
Libanon	31,8	35,1
Malaysia	43,6	45,1
Mongolei	29,4	29,4
Myanmar	29,4	29,4
Nepal	31,8	34,2
Oman	54,1	37,5
Pakistan	27,7	25,1
Philippinen	32,5	32,5
Saudi-Arabien	54,1	37,5
Singapur	43,6	44,7
Sri Lanka	31,8	32,7
Syrien	32,7	29,0
Tadschikistan	36,8	31,0
Taiwan	39,2	37,5
Thailand	39,2	42,1
Turkmenistan	36,8	31,0
Usbekistan	36,8	31,0
Vereinigte Arabische Emirate	54,1	37,5
Vietnam	31,4	31,4
<b>Australien</b>		
Australien	47,3	39,9
Neuseeland	32,5	36,4

#### **5.3.1.14. Rückzahlung von Aus- und Fortbildungskosten**

Müssen Sie anlässlich der Beendigung Ihres Dienstverhältnisses Kosten für vom Arbeitgeber bezahlte Aus- und Fortbildung zurück bezahlen, können Sie den Aufwand als Werbungskosten geltend machen.

#### **5.3.1.15. Strafen**

Strafen sind grundsätzlich nicht von der Steuer absetzbar.

Einzige Ausnahme: Sie erhalten eine Geldstrafe, die in ursächlichem Zusammenhang mit Ihrer Berufstätigkeit steht und Sie können nachweisen, dass die Strafe vom Verschulden unabhängig angefallen ist oder auf ein nur geringes Verschulden zurückzuführen ist.

**Beispiel:** Bei einer Ladetätigkeit parken Sie vorschriftswidrig. In diesem Fall können Sie die Geldstrafe als Werbungskosten geltend machen.

#### **5.3.1.16. Telefon**

Kosten für beruflich veranlasste Telefonate mit dem privaten Telefon (Festnetz-, Mobiltelefon) sind im tatsächlichen Umfang als Werbungskosten absetzbar. Sowohl die Gesprächsgebühren als auch die Grundgebühr kann hierbei anteilig berücksichtigt werden.

#### **5.3.1.17. Umzugskosten**

In folgenden Fällen können Sie beruflich veranlasste Umzugskosten bei der ANV geltend machen:

- Umzug beim erstmaligen Antritt eines Dienstverhältnisses
- Umzug beim Wechsel des Dienstgebers
- Umzug im Falle einer dauernden Versetzung durch den gegenwärtigen Dienstgeber
- Umzug zur Vermeidung eines unzumutbar langen Arbeitsweges

## Umzugskosten als Werbungskosten in Österreich absetzbar

Arbeitsloser übersiedelt zum entfernten neuen Dienstort	Ja
Berufsanfänger zieht von Eltern zum entfernten Dienstort	Ja, weil die Berufsausübung vom bisherigen Wohnsitz so weit entfernt ist, dass ein neuer Wohnsitz dadurch begründet werden muss; auch das Wohnen im Elternhaus stellt einen Wohnsitz dar.
AN mit aufrechtem DV übersiedelt zum entfernten neuen Dienstort	Ja
Berufstätige Partnerin zieht mit arbeitslosem Partner zu neuem entfernten Dienstort; beide beginnen neues Dienstverhältnis	Ja, für beide
Übersiedlung vom ausl. Wohnsitz auf Dauer zum neuen AG in Österreich; bisher arbeitslos bzw. Ende des Engagements im Ausland	Ja
Übersiedlung vom ausländischen Arbeitgeber und Wohnsitz zum neuen AG nach Österreich auf Dauer; fixe Beschäftigungszusage im Übersiedlungszeitpunkt	Ja
Wegzug aus Österreich und Begründung eines Dienstverhältnisses im Ausland	Nein, da durch neues Dienstverhältnis im Ausland veranlasst

Trifft einer der oben aufgezählten Fälle auf Sie zu, dann können Sie folgende Ausgaben absetzen:

<b>Umzugskosten (sofern Umzug beruflich veranlasst ist)</b>	<b>abzugsfähig</b>
Transport- und Packkosten des Hausrates	ja
Handwerkerkosten zur Demontage von Wohnungsausstattung	ja
eigene Fahrtkosten zur Übersiedlung und vorherigen Wohnungssuche	ja
Maklerkosten zur Suche eines Nachmieters für die aufgegebene Wohnung	nein
Maklerkosten zur Suche für die neue Mietwohnung am Dienort	ja
Maklerkosten zur Suche für die neue Eigentumswohnung am Dienort	nein
Mietkostenweiterzahlung nach Auszug während der Kündigungsfrist für die alte Wohnung	ja
Kosten der vertragsmäßigen Wiederherstellung des ursprünglichen Zustandes der aufgegebenen Mietwohnung	nein

**Voraussetzung** für die Absetzbarkeit von Umzugskosten ist allerdings **die Aufgabe des bisherigen Wohnsitzes!**

### 5.3.2. Werbungskostenpauschalen für bestimmte Berufsgruppen

Die unten angeführten Berufsgruppen können anstelle der tatsächlichen Werbungskosten auch das Werbungskostenpauschale für ihre Berufsgruppe geltend machen. Sie ersparen sich dadurch das Sammeln und Aufheben der Belege.

<b>Bühnenangehörige</b>	soweit sie dem Schauspielergesetz unterliegen, und auf andere auf Bühnen auftretende Personen, Filmschauspieler: <b>5%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>2.628 € jährlich</b>
<b>Bürgermeister, Stadt-, Gemeinde-, Bezirksräte in Wien</b>	<b>15%</b> der Bemessungsgrundlage, mindestens 438 € jährlich, höchstens <b>2.628 € jährlich</b>
<b>Förster, Berufsjäger (im Reviervendienst), Forstarbeiter ohne Motorsäge</b>	<b>5%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>1.752 € jährlich</b>
<b>Forstarbeiter mit Motorsäge</b>	<b>10%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>2.628 € jährlich</b>
<b>Hausbesorger</b> , die dem Hausbesorgergesetz unterliegen	<b>15%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>3.504 € jährlich</b>
<b>Heimarbeiter</b>	<b>10%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>2.628 € jährlich</b>
<b>Journalisten, Fernsehschaffende</b> (die regelmäßig auf dem Bildschirm erscheinen)	<b>7,5%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>3.942 € jährlich</b>
<b>Musiker, Artisten</b>	<b>5%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>2.628 € jährlich</b>
<b>Vertreter</b>	<b>5%</b> der Bemessungsgrundlage, höchstens <b>2.190 € jährlich</b> (keine Gegenverrechnung mit Reisekostenersätzen möglich!)

## Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Werbungskostenpauschalen

- Jahresbruttobezug (Jahreslohnzettel Kennzahl 210)
- steuerfreie Bezüge (Jahreslohnzettel Kennzahl 215)
  - steuerbegünstigte Sonderzahlungen (Jahreslohnzettel Kennzahl 220)
  - Bezüge gemäß § 67 Abs. 3-8 (Abfertigungen)

---

= Basis für Werbungskostenpauschalen

Das **Hausbesorgerpauschale** können Sie nur dann geltend machen, wenn Sie schon **vor dem 1. 7. 2000** als Hausbesorger (**nicht Hausbetreuer**) tätig waren und seither nicht den Arbeitgeber gewechselt haben.

Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein:

**A:** ArtistInnen - **B:** Bühnengehörige, FilmschauspielerInnen - **F:** Fernsehschaffende - **J:** JournalistInnen - **M:** MusikerInnen - **FO:** ForstarbeiterInnen ohne Motorsäge, FörsterInnen und BerufsjägerInnen im Revierdienst - **FM:** ForstarbeiterInnen mit Motorsäge - **HA:** HausbesorgerInnen, soweit sie dem Hausbesorgergesetz unterliegen - **HE:** HeimarbeiterInnen - **V:** VertreterInnen - **P:** Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung

Kurzbezeichnung der Berufsgruppe	Zeitraum der Tätigkeit in Form TTMM bis TTMM	Von der Arbeitgeberin/vom Arbeitgeber erhaltene Kostenersätze (ausgenommen bei VertreterInnen)
HA	1.1.-31.12.	

Bei **Vertretern** sind die vom Arbeitgeber bezahlten Tages- und Nächtigungsgelder sowie die Kilometergelder nicht als Kostenersatz anzuführen, da diese nicht gegengerechnet werden.

**Nichtselbstständig tätige Tagesmütter** können pauschal 50% der Einkünfte aus dieser Tätigkeit als Werbungskosten geltend machen, höchstens jedoch **400 € monatlich**. Diese sind bei den „sonstigen Werbungskosten“ einzutragen.

## 6. Außergewöhnliche Belastungen

### 6.1. Voraussetzungen

Bestimmte Ausgaben sind als außergewöhnliche Belastungen steuerlich absetzbar. Damit ein von der Steuer absetzbarer Posten vorliegt, muss die Belastung

- außergewöhnlich sein. Ihre Aufwendungen müssen höher sein als bei der Mehrzahl der Steuerpflichtigen vergleichbaren Einkommens.
- zwangsläufig sein. Das bedeutet, dass Sie sich diesen Ausgaben aus tatsächlichen, rechtlichen oder sittlichen Gründen nicht entziehen können. Entstehen die Ausgaben aufgrund eines freiwilligen oder schuldhaften Verhaltens (z. B. Verkehrsunfall aufgrund einer Alkoholisierung bei einer Dienstreise), so fehlt das Merkmal der Zwangsläufigkeit.
- die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit wesentlich beeinträchtigen. Dies ist dann der Fall, wenn die Ausgaben den von Ihnen zu tragenden **Selbstbehalt** überschreiten.

#### 6.1.1. Berechnung des Selbstbezalts

Nur der Betrag, der den Selbstbehalt übersteigt, mindert die Lohnsteuerbemessungsgrundlage. Mit folgendem Schema wird der Selbstbehalt berechnet:

Steuerpflichtige Bezüge (Jahreslohnzettel Kennzahl 245)	
+ sonstige Bezüge (Jahreslohnzettel Kennzahl 220)	
- SV-Beiträge der sonstigen Bezüge (Jahreslohnzettel Kennzahl 225)	
- Werbungskosten (mindestens das Werbungskostenpauschale 132 €)	
- Sonderausgaben (mindestens das Sonderausgabenpauschale 60 €)	
<hr/>	
= Bemessungsgrundlage für den Selbstbehalt	

Der Selbstbehalt beträgt bei einem Einkommen von

höchstens	7.300 €	6%
mehr als	7.300 € bis 14.600 €	8%
mehr als	14.600 € bis 36.400 €	10%
mehr als	36.400 €	12%

Dieser Selbstbehalt vermindert sich um je 1%

- wenn Ihnen der Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag zusteht,
- für jedes Kind, für das Ihnen mehr als 6 Monate Familienbeihilfe zusteht.

**Beispiel:** Frau H. ist Angestellte, Alleinverdienerin mit 2 Kindern. Sie hat ein Bruttomonatsgehalt von 1.785 €. Urlaubszuschuss und Weihnachtsremuneration betragen ebenfalls je 1.785 €.

Sie hat keine Werbungskosten und auch keine Sonderausgaben abzuschreiben, aber außergewöhnliche Belastungen in Höhe von 2.357 €.

$$\begin{array}{r} 17.549,41 \text{ (Kennzahl 245)} \\ + 3.570,00 \text{ (Kennzahl 220)} \\ - 609,40 \text{ (Kennzahl 225)} \\ - 132,00 \text{ (Werbungskostenpauschale)} \\ - 60,00 \text{ (Sonderausgabenpauschale)} \\ \hline = 20.318,01 \text{ € Bemessungsgrundlage für den Selbstbehalt} \end{array}$$

Die Bemessungsgrundlage liegt zwischen 14.600 € und 36.400 € und wäre somit mit 10% zu berechnen. Da Frau H. Alleinverdienerin mit 2 Kindern ist, beträgt der Selbstbehalt 7%.

$$20.318,01 \times 7\% = 1.422,26 \text{ €}$$

Der Selbstbehalt beträgt also 1.422,26 €. Die von Frau H. geltend gemachten außergewöhnlichen Belastungen betragen 2.357 €.

$$2.357,00 \text{ €} - 1.422,26 \text{ €} = 934,74 \text{ €}$$

Die außergewöhnlichen Belastungen vermindern die Steuerbemessungsgrundlage also um **934,74 €**.



## 6.2. Außergewöhnliche Belastungen mit Selbstbehalt

### 6.2.1. Krankheitskosten

Krankheitskosten zählen zu den außergewöhnlichen Belastungen. Zu den nicht abzugsfähigen Kosten zählen Aufwendungen für die Vorbeugung von Krankheiten (z. B. Impfungen) sowie für die Erhaltung der Gesundheit, Verhütungsmittel, Kosten für eine Verjüngungskur, für eine Frischzellenbehandlung sowie für Schönheitsoperationen.

Liegt eine Krankheit vor, so können Sie folgende Aufwendungen bei der ANV geltend machen:

- Ausgaben zur Linderung und Heilung einer Allergieerkrankung
- Arzt- und Krankenhaus honorare
- Kosten für Medikamente und Heilbehandlungen (auch homöopathische Präparate!)
- Rezeptgebühr
- Behandlungsbeiträge (einschließlich Akupunktur und Psychotherapie)
- Ausgaben für Heilbehelfe (z. B. Sehbehelfe wie Brillen oder Kontaktlinsen, Hörgeräte, Prothesen, Gehbehelfe, Bruchbänder, ...)
- Fahrtkosten zum Arzt oder ins Spital
- Fahrtkosten der Angehörigen im Rahmen des Besuches der erkrankten Person
- Aufenthaltskosten im Spital untergebrachter Begleitpersonen, wenn das Kind im Krankenhaus liegt
- Zuzahlungen zu Kur-, Rehabilitations- bzw. Krankenhausaufenthalten
- Kosten der Zahnbehandlung bzw. für Zahnersatz (z. B. Zahnprothese, Brücke, Krone, aber **nicht Mundhygiene**)
- Kosten der künstlichen Befruchtung (In-Vitro-Fertilisation)

### 6.2.2. Begräbniskosten

Begräbniskosten sind dann absetzbar, wenn der Aufwand **nicht im Nachlassvermögen gedeckt** ist. Der Aufwand ist dann im Nachlassvermögen gedeckt, wenn es Aktivposten bei der Verlassenschaftsverhandlung gibt, die die Begräbniskosten ganz abdecken. Selbst wenn Sie im Endeffekt nichts oder gar Schulden erben.

Sind die Begräbniskosten nicht durch das Nachlassvermögen gedeckt, können Sie

- Kosten für ein würdiges Begräbnis bis zur Höhe von **4.000 €** (ab 2007) und
- Kosten für einen einfachen Grabstein bis zur Höhe von **4.000 €** (ab 2007)

bei der ANV geltend machen. In Ausnahmefällen können Sie auch darüber hinausgehende Kosten geltend machen, sofern diese zwangsläufig erwachsen sind. Dabei handelt es sich z. B. um erhöhte Überführungskosten bei einem Todesfall im Ausland oder Überführung ins Ausland, oder wegen besonderer Vorschriften zur Grabsteingestaltung.

**Nicht absetzbar** sind Kosten für Trauerbekleidung, Bewirtung von Trauergästen („Leichenschmaus“) und Kosten der Grabpflege. Weiters nicht absetzbar sind Kosten für Grab und Grabstein, sofern schon zu Lebzeiten dahingehend vorgesorgt wird.

### 6.2.3. Kosten für Kinderbetreuung

Kinderbetreuungskosten für einen Kindergarten, eine Tagesmutter, ein Internat, ein Tagesheim, ein Kindermädchen oder eine Hausgehilfin stellen nur dann absetzbare Aufwendungen dar, wenn Sie Alleinerzieher sind und aus diesem Grund berufstätig sein müssen.

Bei (Ehe)Partnern handelt es sich dann um absetzbare Aufwendungen, wenn sie

- aus gesundheitlichen Gründen nicht imstande sind das Kind selbst zu betreuen, oder
- wegen drohender Existenzgefährdung beide berufstätig sein müssen.

### 6.2.4. Kurkosten

Kurkosten können für Sie nur dann zu einer außergewöhnlichen Belastung führen, wenn der Kuraufenthalt

- im Zusammenhang mit einer Krankheit anfällt und
- aus medizinischen Gründen erforderlich ist.

Dies kann durch eine ärztliche Bestätigung nachgewiesen werden, oder durch den Umstand eines Kostenersatzes durch die Sozialversicherung.

Sofern das bei Ihnen zutrifft, können folgende Aufwendungen abgesetzt werden:

- Aufenthaltskosten
- Kosten für die medizinische Betreuung und Kurmittel
- Fahrtkosten zum und vom Kurort
- bei pflege- oder hilfsbedürftigen Personen sowie Kindern die Aufwendungen für eine Begleitperson, nicht hingegen Aufwendungen für Begleitpersonen in anderen Fällen bzw. Aufwendungen für Besuchsfahrten des Ehepartners.

Die Finanz wird Ihnen von den geltend gemachten Kurkosten die so genannte Haushaltsersparnis abziehen. Diese beträgt täglich 5,23 €.

**Hinweis:** Kurkosten, die im Zusammenhang mit einer mindestens 25%igen Behinderung anfallen, können ohne Selbstbehalt als Kosten der Heilbehandlung geltend gemacht werden.

## **6.2.5. Sonstige außergewöhnliche Belastungen**

### **6.2.5.1. Kosten für ein Alters- oder Pflegeheim**

Erfolgt die Unterbringung in einem Alters- oder Pflegeheim lediglich aus Altersgründen, sind die dafür anfallenden Kosten nicht absetzbar. Abschreiben können Sie die Kosten für ein Alters- oder Pflegeheim jedoch, wenn **Krankheit, Pflegebedürftigkeit** oder **besondere Betreuungsbedürftigkeit** Aufwendungen verursachen. Dies wird bereits bei Bezug von Pflegegeld ab der Stufe 1 anerkannt. Diesfalls sind die Kosten der Unterbringung inklusive Verpflegung (Heimkosten) absetzbar. Davon ist die so genannte Haushaltsersparnis in Höhe von 5,23 € täglich (156,96 € monatlich) abzuziehen. Dieser Betrag vermindert sich, sofern der eigene Haushalt im Hinblick auf eine später wieder eigene Haushaltsführung nicht aufgelöst wird. Ebenso sind öffentliche Zuschüsse für Pflege- und Hilfsbedürftigkeit (z. B. Pflegegeld, Blindenzulage) von den Heimkosten abzuziehen.

Werden die Kosten für ein Alters- oder Pflegeheim von einem Alleinverdiener für den behinderten Ehepartner übernommen, so wird dieser ebenfalls ohne Selbstbehalt berücksichtigt. Werden diese Aufwendungen hingegen ganz oder zum Teil von Unterhaltsverpflichteten (z. B. von Kindern) getra-

gen, so werden sie bei den sonstigen außergewöhnlichen Belastungen ins Formular eingetragen und unterliegen dem Selbstbehalt.

### 6.2.5.2. Unterhaltsleistungen

Unterhaltsleistungen für Angehörige sind nur dann absetzbar, wenn die Kosten für den Unterhaltsberechtigten selber eine außergewöhnliche Belastung darstellen. Das ist z. B. dann der Fall, wenn Kinder für mittellose Eltern Kosten zur Beseitigung von Katastrophenschäden übernehmen, oder wenn Eltern Krankheitskosten für die Kinder bezahlen.

**Keinesfalls absetzbar** sind folgende Unterhaltsleistungen:

- Alimente für Kinder (dafür gibt es den Unterhaltsabsetzbetrag siehe Abschnitt II. Kapitel 3. „Unterhaltsabsetzbetrag“)
- Unterhaltsleistungen an geschiedene Ehepartner
- Zahlungen an mittellose Angehörige

## 6.3. Außergewöhnliche Belastungen ohne Selbstbehalt

Die folgenden Aufwendungen können ohne Abzug eines Selbstbehaltes geltend gemacht werden:

- Katastrophenschäden
- Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Kinder
- Kosten für eine mindestens 25%-ige Behinderung
- auswärtige Berufsausbildung von Kindern

### 6.3.1. Katastrophenschäden

Ausgaben **zur Beseitigung** von Katastrophenschäden wie Hochwasser, Erdbeben, Vermurungs-, Lawinen-, Sturmschäden, Schneekatastrophen, Schäden durch Flächenbrand, Strahleneinwirkung, Erdbeben, Felssturz oder Steinschlag sind absetzbar.

Genauereres zu den Abschreibungen können Sie in der Broschüre **„Steuerleitfaden für Hochwasseropfer“** (im Internet unter <http://noe.arbeiterkammer.at/www-763-IP-27723.html> zu finden) nachlesen.

### 6.3.2. Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Kinder

Leisten Sie Unterhaltszahlungen für unterhaltsberechtigte Kinder, die sich ständig im Ausland aufhalten und für die kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht, können Sie pro Monat und Kind **50 Euro** steuermindernd geltend machen.

Das gilt für Unterhaltsleistungen, die Sie für ein Kind leisten, das sich ständig in einem Land außerhalb des EU/EWR-Raumes bzw. außerhalb der Schweiz aufhält. EWR-Länder sind die EU-Länder zuzüglich Island, Liechtenstein, Norwegen. Voraussetzung für die Absetzbarkeit ist, dass die Kinder einem (weiteren) Haushalt von Ihnen angehören. Ist dies nicht der Fall (z. B. Kind lebt beim Ex-Partner), können Sie den Unterhaltsabsetzbetrag geltend machen.

Die Existenz Ihres Kindes muss mittels Geburtsurkunde und einer amtlichen Bescheinigung der Heimatbehörde des Kindes nachgewiesen werden.

Die Unterhaltsleistungen sind grundsätzlich bis zum 15. Lebensjahr des Kindes absetzbar. Danach muss ein Nachweis erbracht werden, dass das Kind noch nicht selbsterhaltungsfähig ist (z. B. durch Bestätigung einer Schulbehörde). Spätestens ab der Volljährigkeit des Kindes, die sich nach den jeweiligen nationalen Bestimmungen richtet, fällt die Absetzbarkeit der Unterhaltsleistungen jedenfalls weg.

### 6.3.3. Außergewöhnliche Belastung bei Behinderung

Mehraufwendungen aufgrund einer körperlichen oder geistigen Behinderung sind als außergewöhnliche Belastung absetzbar. Beträgt der Grad der Behinderung oder der Grad der Erwerbsminderung **mindestens 25%**, so erhalten Sie eine steuerliche Begünstigung in Form von Freibeträgen und den Wegfall des Selbstbehaltes.

Sind Sie Alleinverdiener, können Sie auch die Kosten einer mindestens 25%-igen Behinderung des (Ehe)Partners geltend machen. Ebenso können Sie die Kosten einer mindestens 25%-igen Behinderung für Ihr Kind, für das sie Kinderabsetzbetrag (Familienbeihilfe) bekommen oder für das Ihnen der Unterhaltsabsetzbetrag zusteht, steuermindernd absetzen (siehe Abschnitt II, Kapitel 6.3. „Außergewöhnliche Belastungen bei Kindern“).

### 6.3.3.1. Nachweis der Behinderung

Die Behinderung und der Grad der Erwerbsminderung müssen durch eine amtliche Bescheinigung nachgewiesen werden. Folgende Stellen sind dafür zuständig:

- der Landeshauptmann bei Empfängern einer Opferrente
- der Sozialversicherungsträger bei Berufskrankheiten und -unfällen
- in allen übrigen Fällen, sowie bei Zusammentreffen von Behinderungen verschiedener Art, das örtlich zuständige Bundesamt für Soziales und Behindertenwesen (Adressen siehe S. 112 oder <http://www.basb.bmsg.gv.at/cms/basb/landesstellen.html?channel=CH0188>)

Die bis 2004 vom Gesundheitsamt bzw. Amtsarzt ausgestellten Bescheinigungen behalten ihre Gültigkeit.

### 6.3.3.2. Höhe der pauschalen Freibeträge

Liegt eine Behinderung vor, können die Krankheitskosten in Form von Pauschalbeträgen geltend gemacht werden. Der Freibetrag beträgt bei einer Behinderung von:

25-34%	75 € jährlich
35-44%	99 € jährlich
45-54%	243 € jährlich
55-64%	294 € jährlich
65-74%	363 € jährlich
75-84%	345 € jährlich
85-94%	507 € jährlich
ab 95%	726 € jährlich

Haben Sie **Pflegegeld** bezogen, steht der pauschale Freibetrag **nicht** zu.

Die Freibeträge stehen ab dem Ausstellen der Bestätigung zu. Geht aus der amtlichen Bescheinigung aber hervor, dass die Minderung der Erwerbsfähigkeit schon zu einem früheren Zeitpunkt bestanden hat, ist dieser Zeitpunkt maßgeblich.

### Pauschalbetrag oder tatsächliche Kosten

Anstelle der pauschalen Freibeträge können Sie auch die tatsächlichen Kosten der Behinderung geltend machen. Um die Höhe gegenüber dem Finanzamt nachweisen zu können, müssen Sie Belege sammeln. Bei Zu-

sammentreffen mehrerer Behinderungen, sind die Mehrkosten von allen Behinderungen nachzuweisen.

### 6.3.3.3. Pauschale Freibeträge für Diätverpflegung

Haben Sie Mehrkosten durch eine notwendige Diätverpflegung, können Sie die tatsächlichen Kosten (Belege!) oder die pauschalen Freibeträge für Diätverpflegung geltend machen.

Für nachstehende Krankheiten können Sie die pauschalen Freibeträge für Diätverpflegung beantragen:

Zucker, Tuberkulose, Zöliakie, Aids (D1)	70 € monatlich
Gallen-, Leber-, Nierenleiden (D2)	51 € monatlich
Magenkrankheit oder andere innere Krankheit (D3)	42 € monatlich

Die Diätverpflegung wird über Antrag mit den Kürzeln D1, D2, D3 in Ihren Behindertenpass eingetragen, sofern Sie eine Diätverpflegung zugesprochen bekommen haben.

Benötigen Sie mehrere Diätverpflegungen, wird Ihnen der Freibetrag dennoch nur einmal gewährt. Allerdings wird der höhere Pauschalbetrag berücksichtigt.

### 6.3.3.4. Behinderung und Mehraufwand für ein Kraftfahrzeug

Ist die Benützung öffentlicher Verkehrsmittel unzumutbar, erhalten Sie nach Eintrag in den Behindertenpass einen weiteren Steuerfreibetrag in Höhe von **153 € monatlich**. Den Freibetrag erhalten Sie aber nur dann, wenn das Kraftfahrzeug auf Ihren Namen zugelassen ist. Gehört das Fahrzeug einem Familienangehörigen von Ihnen, können Sie nur Fahrten im Zusammenhang mit der Heilbehandlung (z. B. Arztbesuche, Spitalsfahrten) in Höhe des amtlichen Kilometergeldes (siehe Abschnitt II, Kapitel 5.3.1.13. „Reisekosten“) geltend machen.

Als gehbehindert gelten auch Blinde, wenn sie eine Blindenzulage bzw. Blindenbeihilfe beziehen, und Schwerstbehinderte.

## Nachweis der Gehbehinderung

Der Nachweis über die Gehbehinderung kann mittels

- Bescheinigung gemäß § 29b der Straßenverkehrsordnung,
- Bescheid über die Befreiung der KFZ-Steuer, oder
- durch Eintragung in den Behindertenpass erbracht werden.

### 6.3.3.5. Behinderung und Mehraufwand für Taxikosten

Gehbehinderte mit einer **mindestens 50%-igen Gehbehinderung**, die über kein eigenes Kraftfahrzeug verfügen, können Ausgaben für Taxifahrten bis zu einem Betrag von **153 € monatlich** absetzen. Der Nachweis erfolgt mittels Taxirechnungen.

### 6.3.3.6. Ausgaben für Hilfsmittel und Kosten der Heilbehandlung

Neben dem pauschalen Freibetrag können zusätzlich Ausgaben für Hilfsmittel und Kosten der Heilbehandlung geltend gemacht werden. Diese werden nicht durch das Pflegegeld gekürzt.

#### Ausgaben für Hilfsmittel

Hilfsmittel sind **nicht regelmäßig** anfallende Ausgaben für Vorrichtungen oder Gegenstände, die geeignet sind, körperliche Beeinträchtigungen, die durch die Behinderung entstehen, zu erleichtern. Darunter fallen z. B. Rollstuhl, Prothesen, Sehbehelfe, Hörgerät, Blindenhilfsmittel, KFZ-Adaptionen wie Hebebühne oder Rampe für Rollstuhl und Wohnungsadaptionen wie der Einbau eines behindertengerechten Bades.

#### Kosten der Heilbehandlung

Unter Kosten der Heilbehandlung fallen:

- Arztkosten,
- Spitalskosten,
- Kurkosten von ärztlich verordneten Kuren,
- Kosten für Medikamente,
- Fahrtkosten (Taxi, Kilometergeld, Krankentransportkosten).

### 6.3.3.7. Geltendmachung von tatsächlichen Kosten

Wollen Sie anstelle der pauschalen Freibeträge für die Behinderung und für die Diätverpflegung die höheren tatsächlichen Kosten geltend machen, ist das auch möglich. Sie müssen in diesem Fall alle Belege über die entstandenen Kosten aufheben.



**Hinweis:** Krankheitskosten, die mit Ihrer Behinderung nicht im Zusammenhang stehen, sind bei den Krankheitskosten mit Selbstbehalt einzutragen (siehe Abschnitt II, Kapitel 6.2.1 „Krankheitskosten“)!

### 6.3.3.8. Übersicht über mögliche Freibeträge

Freibetrag	Behinderte ohne Pflegegeld	Behinderte mit Pflegegeld
Pauschaler Freibetrag bei einem Grad der Behinderung von 25% und mehr	ja	nein
Pauschaler Freibetrag für Diätverpflegung	ja	ja
Freibetrag für eigenes KFZ bei Gehbehinderung	ja	ja
Freibetrag für Taxikosten (wenn kein eigenes KFZ) bei Gehbehinderung	ja	ja
Aufwendungen für Behindertenhilfsmittel und Kosten der Heilbehandlung	ja	ja

## 6.4. Außergewöhnliche Belastungen bei Kindern

### 6.4.1. Krankheitskosten für Kinder

Bei behinderten Kindern hängt das Ausmaß des Freibetrages vom Grad der Behinderung ab.

Um krankheitsbedingte Aufwendungen für Kinder geltend machen zu können, muss für das Kind der Kinderabsetzbetrag bzw. die Familienbeihilfe oder der Unterhaltsabsetzbetrag zustehen.

#### 6.4.1.1. Behinderung bis 24%

Beträgt der Grad der Behinderung Ihres Kindes weniger als 25%, können nur die tatsächlichen behinderungsbedingten Aufwendungen – abzüglich Pflegegeld – berücksichtigt werden. Muss Ihr Kind aufgrund ärztlicher Verordnung Diät halten, können je nach Art der Diät dafür die Pauschalsätze, die im Abschnitt II, Kapitel 6.2.3.3. „Pauschale Freibeträge für Diätverpflegung“ aufgezählt sind, abgesetzt werden.

Diese Aufwendungen sind bei den Krankheitskosten mit Selbstbehalt (siehe Abschnitt II, Kapitel 6.2.1. „Krankheitskosten“) einzutragen und unterliegen natürlich auch dem Selbstbehalt.

#### **6.4.1.2. Behinderung ab 25% bis 49%**

Liegt der Grad der Behinderung Ihres Kindes in diesem Rahmen, so können Sie die Krankheitskosten wie im Abschnitt II, Kapitel 6.2.3. „Außergewöhnliche Belastung bei Behinderung“ angegeben geltend machen. Ein eventuell erhaltenes Pflegegeld wird mit dem pauschalen Freibetrag aufgrund der Behinderung gegenverrechnet.

#### **6.4.1.3. Behinderung ab 50%**

Ab einem Behinderungsgrad Ihres Kindes von 50%, besteht Anspruch auf erhöhte Familienbeihilfe. In diesem Fall können Sie entweder die tatsächlichen Aufwendungen abzüglich des Pflegegeldes geltend machen, oder einen Freibetrag von **262 € monatlich**, bei dem das Pflegegeld gegengerechnet wird. Zusätzlich zum monatlichen Freibetrag können die Aufwendungen für Hilfsmittel sowie die Kosten der Heilbehandlung geltend gemacht werden. Ebenso absetzbar sind die Aufwendungen für eine Sonder- oder Pflegeschule oder für eine Behindertenwerkstätte. Auch hier wird das (noch verbliebene) Pflegegeld gegengerechnet. Ist Ihr Kind in einem Vollinternat untergebracht, muss der Freibetrag von 262 € pro Internatstag um 1/30 vermindert werden.

Hinweis: Haben Sie und Ihr Partner Anspruch auf den Pauschbetrag für Ihr Kind (z. B. Sie sind beide erwerbstätig), dann können Sie diesen im Verhältnis der Kostentragung aufteilen.

#### 6.4.1.4. Übersicht über mögliche Freibeträge bei behinderten Kindern

	<b>Behinderung mind. 25% ohne erhöhte Familien- beihilfe</b>	<b>Behinderung mit erhöhter Familien- beihilfe</b>	<b>Behinderung mit erhöhter Familien- beihilfe und mit Pflegegeld</b>
Pauschaler Freibetrag je nach Grad der Behinderung ab 25%	ja	nein	nein
Pauschaler Freibetrag von 262 €	nein	ja	ja (gekürzt um Pflegegeld)
Pauschaler Freibetrag für Diätverpflegung	ja	nein	nein
Freibetrag für eigenes KFZ	nein	nein	nein
Freibetrag für Taxikosten	nein	nein	nein
Aufwendungen für Behindertenhilfsmit- teln und Kosten für Heilbehandlung	ja	ja	ja
Schulgeld für Behindertenschule	ja	ja	ja (gekürzt um Pflegegeld)

### 6.4.2. Kosten einer zwangsläufigen auswärtigen Berufsausbildung eines Kindes

Besteht im Einzugsbereich Ihres Wohnortes keine entsprechende Ausbildungsmöglichkeit und Ihr Kind muss eine auswärtige Schule, Universität oder Lehrstelle besuchen, dann können Sie für jedes angefangene Monat einen Freibetrag von **110 €** monatlich geltend machen. Dauert die Ausbildung das ganze Kalenderjahr, erhalten Sie den Freibetrag auch für die Ferienzeit.

Kosten für die Berufsausbildung im Ausland sind nur dann absetzbar, wenn im Inland keine adäquate Ausbildungsmöglichkeit besteht.

#### 6.4.2.1. Beurteilung des Einzugsbereiches

Ist die Ausbildungsstätte von Ihrem Wohnort mehr als 80 km entfernt, dann steht der Freibetrag auf alle Fälle zu.

Ist die Ausbildungsstätte von Ihrem Wohnort weniger als 80 km entfernt, dann steht der Freibetrag nur in folgenden Fällen zu:

- Die **Fahrzeit** mit dem schnellsten öffentlichen Verkehrsmittel beträgt für eine Wegstrecke **nachweislich mehr als eine Stunde** und die tägliche Hin- und Rückfahrt ist nach dem Studienförderungsgesetz nicht zumutbar.
- Für Schüler und Lehrlinge besteht innerhalb von 25 km keine entsprechende Ausbildungsmöglichkeit, und am Ausbildungsort wird eine Zweitunterkunft (z. B. Internat) bewohnt.

Genauereres dazu können Sie hier nachlesen: <http://ris1.bka.gv.at/bgbl-pdf/RequestDoc.aspx?path=bgblpdf/1993/19930220.pdf&docid=19930220.pdf>.

### III. VERFAHREN BEIM FINANZAMT

#### 1. Jahreslohnzettel

Arbeitgeber haben für jeden Arbeitnehmer einen Jahreslohnzettel (Formular L 16) auszustellen und bis Ende Februar des Folgejahres elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln.

Der Jahreslohnzettel enthält u. a. die steuerpflichtigen Bezüge (Kennzahl 245) Ihres Einkommens. Diese werden zur Berechnung der Jahreslohnsteuer herangezogen (siehe Abschnitt IV., Kapitel 2. „Selbstberechnung der Steuer“).

# Lohnzettel und Beitragsgrundlagennachweis für den Zeitraum

vom       bis       200

**Bezugs/pensionsauszahlende Stelle**

Finanzamts-Nr.  Steuer-Nr.

**Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer:**

Familienname

Vorname  Titel

Adresse

PLZ  Ort

**Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer:**

Geburtsdatum

Soziale Stellung  Vers.-Nr.

weiblich  männlich  Vollzeitbeschäftigung  Teilzeitbeschäftigung

AVAB wurde berücksichtigt (J/N)  AEAB wurde berücksichtigt (J/N)

Wenn Kinderzuschläge berücksichtigt wurden (ab Zeitraum 2004): Anzahl der Kinder gemäß § 106 Abs. 1 EStG 1988

Wenn AVAB: Vers.-Nr. der (Ehe-)Partnerin/des (Ehe-)Partners

**Bruttobezüge** gemäß § 25 (ohne § 26 und ohne Familienbeihilfe) ..... 210

Steuerfreie Bezüge gemäß § 68 ..... 215

Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und 2 (innerhalb des Jahreschstels), vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge (SV-Beiträge) ..... 220

Insgesamt einbehaltene SV-Beiträge, Kammerumlage, Wohnbauförderung .....

Abzüglich einbehaltene SV-Beiträge:

für Bezüge gemäß Kennzahl 220 ..... 225

für Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8, soweit steuerfrei bzw. mit festem Steuersatz versteuert ..... 226

Landarbeiterfreibetrag gemäß § 104 ..... 240

Übrige Abzüge:

Auslandstätigkeit gemäß § 3 Abs. 1 Z 10 u. 11 .....

Pendler-Pauschale gemäß § 16 Abs. 1 Z 6 .....

Einbehaltene freiwillige Beiträge gemäß § 16 Abs. 1 Z 3b .....

Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8, vor Abzug der SV-Beiträge .....

Sonstige steuerfreie Bezüge ..... 245

Insgesamt einbehaltene Lohnsteuer .....

Abzüglich Lohnsteuer mit festen Sätzen gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 ..... 260

Nach dem Tarif versteuerte sonstige Bezüge (§ 67 Abs. 2, 6, 10)

Nicht steuerbare Bezüge (§ 26 Z 4)

Arbeitgeberbeiträge an ausländische Pensionskassen (§ 26 Z 7) ....

Berücksichtigter Freibetrag laut Mitteilung gemäß § 63 .....

Bei der Aufrollung berücksichtigte Kirchenbeiträge, OGB-Beiträge .....

Eingezahlter Übertragungsbeitrag an MV .....

**Steuerpflichtige Bezüge**

**Anrechenbare Lohnsteuer**

**Adresse der Arbeitsstätte am 31.12. oder am letzten Beschäftigungstag gemäß § 34 Abs. 2 ASVG**

[Dieser Teil ist nur auszufüllen, wenn die Adresse der Arbeitsstätte von der (Firmen-)Adresse der Arbeitgeberin/des Arbeitgebers abweicht]

Straße .....

Hausnummer .....  bis  Stiege  Tür/Top

Postleitzahl .....  Ortschaft

Politische Gemeinde bzw. Staat, wenn Ausland .....

Gemeindenkennziffer (entfällt bei Ausland) .....

www.sozialversicherung.at

www.bmf.gv.at



Der Jahreslohnzettel enthält u.a. die steuerpflichtigen Bezüge (Kennzahl 245) Ihres Einkommens. Diese werden zur Berechnung der Jahreslohnsteuer herangezogen (siehe Abschnitt IV, Kapitel 2. „Selbstberechnung der Steuer“).

## 2. Rechtsmittel

### 2.1 Berufung

Sind Sie der Meinung, dass der vom Finanzamt aufgrund Ihrer ANV erlassene Einkommensteuerbescheid nicht richtig ist, weil z. B. Freibeträge oder Absetzbeträge nicht berücksichtigt wurden, dann können Sie das Rechtsmittel der Berufung einlegen. Die Berufungsfrist beträgt **ein Monat ab Zustellung des Bescheides**. Die Berufung ist schriftlich beim Finanzamt, welches den Bescheid erlassen hat, oder über FinanzOnline einzubringen

Unter anderem durch Nichtberücksichtigung der von Ihnen geltend gemachten Freibeträge oder Absetzbeträge, kann es auch zu einer Nachzahlung kommen. Daher können Sie gleichzeitig mit der Berufung einen **Antrag auf Aussetzung der Einhebung** stellen. Das bedeutet, dass Sie den Betrag, der zu Unrecht von Ihnen gefordert wird, nicht zuerst zahlen müssen und dann wieder zurückbekommen.

Wird Ihrer Berufung jedoch nicht stattgegeben, so werden vom Finanzamt **Aussetzungszinsen** in Höhe von **5,19%** (Stand März 2007) verrechnet. Aussetzungszinsen unter 50 € werden nicht festgesetzt.

**Muster: Berufung wegen nicht berücksichtigter Werbungskosten und wegen nicht berücksichtigtem Alleinverdienerabsetzbetrag**

Herr Z. hat bei der ANV den Alleinverdienerabsetzbetrag, Sonderausgaben für Wohnraumschaffung in Höhe von 2.780 € und Werbungskosten für Fortbildung in Höhe von 550 € geltend gemacht. Nach Erhalt des Einkommensteuerbescheides am 17.5. bemerkt Herr Z., dass die Sonderausgaben berücksichtigt wurden, die Werbungskosten und der Alleinverdienerabsetzbetrag jedoch nicht. Weil Herr Z. den Alleinverdienerabsetzbetrag schon bei der laufenden Gehaltsabrechnung berücksichtigt bekommen hat, kommt es dadurch zu einer Steuernachzahlung von 232,17 €. Er wird daher eine Berufung nach folgendem Muster schreiben:



Name

Adresse

Steuernummer

Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt

Adresse

Betreff: Einkommensteuerbescheid vom TT.MM.JJJJ

Gegen den oben angeführten Bescheid erhebe ich innerhalb offener Frist

### **B e r u f u n g**

und begründe dies wie folgt:

Mit dem angefochtenen Bescheid wurde mir für das Kalenderjahr JJJJ eine Lohnsteuernachzahlung von 232,17 € vorgeschrieben. Bei der Berechnung dieses Betrages wurde allerdings der Alleinverdienerabsetzbetrag nicht in Abzug gebracht. Meine Ehefrau, Hilde Z. (VNR .....), hat im betreffenden Kalenderjahr ganzjährig nur Arbeitslosengeld bezogen.

Weiters wurden die Fortbildungskosten in Höhe von 550 € für den Besuch des Seminars „Praxisbeispiele für Personalverrechner“ nicht anerkannt. Ich bin seit 8 Jahren in der Personalverrechnung meines Betriebes tätig. Da sich auf diesem Gebiet immer wieder etwas ändert, muss ich diverse Kurse, Seminare besuchen, um am Laufenden zu bleiben.

Ich beantrage die Aufhebung des angefochtenen Bescheides und Erlassung eines neuen Bescheides, mit dem meinem Berufungsvorbringen Rechnung getragen wird.

### **Antrag auf Aussetzung der Einhebung gemäß § 212 a BAO**

Ich beantrage die Aussetzung der Einhebung des strittigen Betrages in Höhe von 232,17 €.

Mit freundlichen Grüßen

### 2.1.1. Vorauszahlungsbescheid

Haben Sie 2 oder mehrere Dienstverhältnisse gleichzeitig, oder ein Dienstverhältnis und zusätzliches Einkommen aus Werkvertrag oder freiem Dienstvertrag über 730 € im Jahr, und die Nachzahlung daraus beträgt **über 300 €**, so werden Ihnen vom Finanzamt Steuervorauszahlungen vorgeschrieben. Diese sind vierteljährlich (15. 2., 15. 5., 15. 8. und 15. 11.) zu leisten. Sind die Vorauszahlungen zu hoch angesetzt worden (z. B. durch den Wegfall einer Beschäftigung), können Sie innerhalb der Berufungsfrist gegen den Vorauszahlungsbescheid berufen. Ist die Berufungsfrist bereits abgelaufen, können Sie bis zum 30. 9. des jeweiligen Kalenderjahres einen formlosen Antrag auf Änderung (Herabsetzung) der Vorauszahlungen einbringen.

Im später folgenden Einkommensteuerbescheid für das betreffende Kalenderjahr werden die Vorauszahlungen in der geleisteten Höhe angerechnet.

#### Muster: Berufung wegen nicht beantragtem Hausbesorgerpauschale

Frau G. ist neben ihrer Tätigkeit als Bürokraft noch als Hausbesorgerin tätig. Sie hat beim Ausfüllen des ANV-Formulars vergessen das Berufsgruppenpauschale für Hausbesorger zu beantragen. Dadurch ist ihre Steuernachzahlung und die Vorauszahlung für das laufende Kalenderjahr um 426 € zu hoch.

Name

Adresse

Steuernummer

Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt

Adresse

Betreff: Einkommensteuerbescheid vom TT.MM.JJJJ  
Vorauszahlungsbescheid JJJJ vom TT.MM.JJJJ

Gegen den oben angeführten Bescheid erhebe ich innerhalb offener Frist

### **B e r u f u n g**

und begründe dies wie folgt:

Mit dem angefochtenen Bescheid wurde mir für das Kalenderjahr JJJJ eine Lohnsteuernachzahlung in Höhe von 788,53 € vorgeschrieben. Das Werbungskostenpauschale für Hausbesorger (Name des Hausbesitzers/der Eigentümergemeinschaft) wurde jedoch nicht berücksichtigt.

Ich beantrage die Aufhebung des angefochtenen Bescheides und Erlassung eines neuen Bescheides, mit dem meinem Berufungsvorbringen Rechnung getragen wird.

### **Antrag auf Aussetzung der Einhebung gemäß § 212 a BAO**

Ich beantrage die Aussetzung der Einhebung in Höhe des strittigen Betrages von 426 €.

### **Antrag auf Herabsetzung der Vorauszahlung**

Mir wurde für das Kalenderjahr JJJJ eine Einkommensteuervorauszahlung von jährlich 859,50 € vorgeschrieben. Da aus den in der Berufung genannten Gründen dieser Betrag nicht gerechtfertigt ist, beantrage ich dessen Herabsetzung.

Mit freundlichen Grüßen

### 2.1.2. Berufung, wenn keine Pflichtveranlagung vorliegt

Pflichtveranlagungsgründe siehe Abschnitt I, 1.2. „Die Pflichtveranlagung“.

#### Muster: Berufung, weil keine Pflichtveranlagung vorliegt

Herr E. hat die ANV eingereicht und hatte keinerlei Abschreibungen. Es kommt zu einer Steuernachzahlung in Höhe von 75 €. Pflichtveranlagungsgrund liegt keiner vor.

Name

Adresse

Steuernummer

Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt

Adresse

Betreff: Einkommensteuerbescheid vom TT.MM.JJJJ

Gegen den oben angeführten Bescheid erhebe ich innerhalb offener Frist

#### **B e r u f u n g**

und begründe dies wie folgt:

Mit dem angefochtenen Bescheid wurde mir für das Kalenderjahr JJJJ eine Lohnsteuernachzahlung von 75,00 € vorgeschrieben. Da bei mir kein Grund zur Pflichtveranlagung vorliegt, ziehe ich den Antrag auf ArbeitnehmerInnenveranlagung für das betreffende Kalenderjahr zurück.

Ich beantrage die Aufhebung des angefochtenen Bescheides.

#### **Antrag auf Aussetzung der Einhebung gemäß § 212 a BAO**

Ich beantrage die Aussetzung der Einhebung des strittigen Betrages in Höhe von 75,00 €.

Mit freundlichen Grüßen

## 2.2. Vorlageantrag

Ist die Berufungsvorentscheidung (= Antwort auf Ihre Berufung) nicht richtig, können Sie innerhalb eines Monats eine Vorlage der Berufung an den Unabhängigen Finanzsenat (UFS) beantragen. Über den Vorlageantrag kann die 1. Instanz (= das Finanzamt) nur dann selber entscheiden, wenn Ihr Antrag positiv erledigt wird. Ist dies nicht der Fall, muss Ihr Antrag an den UFS weitergegeben werden. Sollte der UFS wiederum gegen Ihre Rechtsmeinung entscheiden, besteht nur mehr die Möglichkeit innerhalb von sechs Wochen eine kostenpflichtige Beschwerde beim Verwaltungs- oder Verfassungsgerichtshof einzubringen. Dazu benötigen Sie allerdings einen Rechtsanwalt.

### Muster: Vorlageantrag, weil Krankheitskosten nicht richtig berücksichtigt wurden

Frau M. hat bei der ANV Kosten der Heilbehandlung in Höhe von 362 € geltend gemacht, diese aber leider falsch ins Formular eingetragen. Sie hat den Betrag bei den außergewöhnlichen Belastungen mit Selbstbehalt Krankheitskosten eingetragen. Deswegen hat sie gegen den Bescheid in 1. Instanz berufen. Das Finanzamt hat mittels Berufungsvorentscheidung die Berücksichtigung des geltend gemachten Aufwandes als Kosten der Heilbehandlung abgewiesen.

Name  
Adresse

Steuernummer  
Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt  
Adresse

Betreff: Antrag auf Vorlage der Berufung vom TT.MM.JJJJ an die Abgabenbehörde II. Instanz

Ich beantrage innerhalb offener Frist die Vorlage meiner Berufung an die Abgabenbehörde II. Instanz und führe (ergänzend) aus:

Beim Ausfüllen der Arbeitnehmerveranlagung habe ich fälschlicherweise die Kosten der Heilbehandlung in Höhe von 362 € bei den außergewöhnliche Belastungen mit Selbstbehalt/Krankheitskosten eingetragen. Mit Berufung vom TT.MM.JJJJ habe ich aus diesem Grund gegen den Einkommensteuerbescheid vom TT.MM.JJJJ berufen. Ich bin zu 35% erwerbsgemindert (Kopie des Bescheides vom Bundessozialamt liegt dem Schreiben bei) und die Krankheitskosten, die mit meiner Erwerbsminderung in Zusammenhang stehen, sind daher ohne Selbstbehalt zu berücksichtigen.

Ich beantrage die Aufhebung des angefochtenen Bescheides und Erlassung eines neuen Bescheides, mit dem meinem Berufungsvorbringen Rechnung getragen wird und erkläre mich mit einer Erledigung durch die I. Instanz einverstanden.

### **Antrag auf Aussetzung der Einhebung gemäß § 212 a BAO**

Ich beantrage die Aussetzung der Einhebung in der Höhe des strittigen Betrages von ..... €.

Mit freundlichen Grüßen

### 2.3. Säumnisbeschwerde (Devolutionsantrag)

Wird vom Finanzamt auf Ihren Antrag auf ANV oder Ihre Berufung nicht **innerhalb von 6 Monaten** entschieden, können Sie eine Säumnisbeschwerde einbringen.

### 2.4. Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens

Der Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens bewirkt, dass ein bereits rechtskräftiger Einkommensteuerbescheid wieder aufgenommen werden kann und ein neuer Bescheid erlassen wird. Allerdings ist das nur in Ausnahmefällen möglich (z. B. wenn der Alleinverdiener- oder Alleinerzieherabsetzbetrag nicht geltend gemacht wurde).

**Muster: Antrag auf Wiederaufnahme, weil der Alleinerzieherabsetzbetrag nicht beantragt wurde**

Herr A. ist Alleinerzieher und hat 2 Kinder. In seiner neuen Firma hat er erfahren, dass er dafür den Alleinerzieherabsetzbetrag geltend machen kann. Für 2006 hat er die ANV schon im Vorjahr gemacht und der Bescheid ist längst rechtskräftig.

Name  
Adresse

Steuernummer  
Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt  
Adresse

Betreff: Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens für das Jahr JJJJ

Mit Einkommensteuerbescheid vom TT.MM.JJJJ wurde mir für das Kalenderjahr JJJJ eine Lohnsteuernachzahlung/eine Lohnsteuergutschrift von ..... € vorgeschrieben/errechnet.

Bei der Berechnung dieses Betrages wurde allerdings der Alleinerzieherabsetzbetrag inklusive 2 Kinderzuschläge nicht berücksichtigt. Seit März JJJJ lebe ich von meinem (Ehe)Partner dauernd getrennt. Unser Sohn (Name und Sozialversicherungsnummer) und unsere Tochter (Name und Sozialversicherungsnummer) leben bei mir und ich erhalte auch die Familienbeihilfe für die Beiden.

Ich beantrage die Wiederaufnahme des Verfahrens gemäß § 303 BAO bzw. rege eine Wiederaufnahme von Amts wegen an.

Mit freundlichen Grüßen

## 2.5. Raten-, Stundungsansuchen

Schulden Sie dem Finanzamt Geld, können Sie ein Raten- bzw. Stundungsansuchen stellen, sofern es Ihnen nicht möglich ist, die Abgabenschuld sofort zu bezahlen. Im Gegensatz zum Ratenansuchen, wo Ihre Steuerschuld auf höchstens 12 Monatsraten aufgeteilt zu bezahlen ist, wird bei einem Stundungsansuchen der Zeitpunkt der Bezahlung der gesamten Steuerschuld auf einen späteren Zeitpunkt verschoben.

Wird Ihr Raten- bzw. Stundungsansuchen bewilligt, so werden **bis** zu einer Höhe der Abgabenschuld von **750 € keine Stundungszinsen** verrechnet.



net. Ist die Steuerschuld höher als 750 €, werden für den Gesamtbetrag **7,69% Zinsen** (Stand März 2007) vom Finanzamt eingehoben.

### Muster: Ratenansuchen

Frau D. erhält im Mai eine Steuernachzahlung in Höhe von 832 €, weil sie im Vorjahr 2 Teilzeitdienstverhältnisse zur gleichen Zeit hatte. Da sie dieses Jahr nur mehr ein Teilzeitdienstverhältnis hat, ist es ihr nicht möglich die ganze Summe auf einmal zu bezahlen.

Name

Adresse

Steuernummer

Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt

Adresse

Betreff: Ansuchen um Ratenzahlung

Mein Abgabekonto weist einen Rückstand von 832 € aus.

Ich ersuche die Entrichtung der Abgaben wie folgt zu bewilligen:

Ratenhöhe: 70 €

Zahlbar ab: Juni JJJJ

Begründung: Da ich ab Jänner diesen Jahres nur mehr ein Dienstverhältnis habe, wo ich monatlich 972 € netto verdiene, ist es mir nicht möglich die ganze Summe auf einmal zu bezahlen. Daher ersuche ich um Bewilligung der Zahlungserleichterung gemäß § 212 BAO.

Mit freundlichen Grüßen

## Muster: Stundungsansuchen

Herr W. erhält im Juli eine Steuernachzahlung in Höhe von 550 €, da er im Vorjahr zusätzlich zu seinem Dienstverhältnis ein selbstständige Einkommen aus einem Werkvertrag hatte. Herr W. hat Ende vorigen Jahres leider seine Arbeit verloren. Da er 59 Jahre alt ist, stehen die Chancen einen neuen Arbeitsplatz zu finden eher schlecht. Weiters hat er auch kein Zusatzeinkommen aus dem Werkvertrag mehr. Daher ist es ihm erst mit Erhalt der Pension möglich seine Steuerschuld zu begleichen (Pensionsantritt).

Name  
Adresse

Steuernummer  
Sozialversicherungsnummer

Datum

Finanzamt  
Adresse

Betreff: Stundungsansuchen

Mein Abgabekonto weist einen Rückstand von 550 € aus.

Ich ersuche um Hinausschiebung des Entrichtungszeitpunktes gem. § 212 BAO bis zum TT.MM.JJJJ.

Begründung: Da ich Ende vorigen Jahres meinen Arbeitsplatz verloren habe, keinerlei Einkünfte aus einem Werkvertrag mehr beziehe und aufgrund meines Alters keinen neuen Arbeitsplatz mehr finde, ist es mir derzeit nicht möglich von meinem Arbeitslosengeld die Steuerschuld zu begleichen.

Am TT.MM.JJJJ gehe ich in Pension. Mit Auszahlung der ersten Pensionszahlung ist es mir möglich die Steuerschuld zu begleichen.

Mit freundlichen Grüßen

## 2.6. Anspruchszinsen

Anspruchszinsen werden dann eingehoben oder ausbezahlt, wenn die Einkommensteuer für das Jahr 2007 erst nach dem 1.10. 2008 festgesetzt wird. Das bedeutet, dass für eine Steuernachzahlung oder eine Steuergutschrift für Zeiträume ab dem 1. 10. bis zur Zustellung des Bescheides entweder Nachforderungs- oder Gutschriftenzinsen entstehen.

Die Anspruchszinsen werden höchstens für einen Zeitraum von 48 Monaten festgesetzt und betragen derzeit **5,19%** (Stand März 2007). Anspruchszinsen unter 50 € werden nicht festgesetzt.

Nachforderungszinsen können Sie vermeiden, wenn Sie dem Finanzamt eine Anzahlung entrichten.

Die Festsetzung der Zinsen erfolgt unabhängig von einem allfälligen Verschulden der Steuerpflichtigen oder Finanzämter.

## IV. DER STEUERTARIF

Der Tarif ist das Kernstück des Einkommensteuergesetzes.

Einkommensstufe	Einkommensteuer	Satz
bis 10.000 €	0 €	0,00%
25.000 €	5.750 €	23,00%
51.000 €	17.085 €	33,50%
über 51.000 €		50,00%

Bei einem Jahreseinkommen (= Brutto minus Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen) von mehr als 10.000 €, ist die Einkommensteuer wie folgt zu berechnen:

Einkommen	Einkommensteuer in €
über 10.000 € bis 25.000 €	$\frac{(\text{Einkommen} - 10.000) \times 5.750}{15.000}$
über 25.000 € bis 51.000 €	$\frac{(\text{Einkommen} - 25.000) \times 11.335 + 5.750}{26.000}$
über 51.000 €	$(\text{Einkommen} - 51.000) \times 0,5 + 17.085$

### 1. Unterschied zwischen Freibetrag und Absetzbetrag

**Freibeträge** vermindern die Steuerbemessungsgrundlage. Die Auswirkung eines Freibetrages ist daher davon abhängig, in welcher Besteuerungsstufe Sie sich befinden.

**Absetzbeträge** hingegen vermindern die tatsächliche Steuerlast und wirken im vollen Ausmaß.

## 2. Absetzbeträge

Nach Berechnung der Jahressteuer können folgende Absetzbeträge steuermindernd abgezogen werden, sofern sie zustehen:

Absetzbeträge	Höhe
Arbeitnehmerabsetzbetrag	54 €
Grenzgängerabsetzbetrag	54 €
Verkehrsabsetzbetrag	291 €
Alleinverdiener- bzw. Alleinerzieherabsetzbetrag	364 €
mit einem Kind für das Familienbeihilfe bezogen wird:	494 €
mit zwei Kindern für die Familienbeihilfe bezogen wird:	669 €
für das 3. und jedes weitere Kind für das Familienbeihilfe bezogen wird:	+ 220 €
Unterhaltsabsetzbetrag	
für das 1. Kind:	306 €
für das 2. Kind:	458,40 €
für jedes weitere Kind:	610,80 €
Pensionistenabsetzbetrag	400 €

Der Pensionistenabsetzbetrag wird jedoch abhängig vom Jahreseinkommen nicht in vollem Umfang gewährt, sondern er wird eingeschliffen. Die Einschleifung erfolgt zwischen Pensionsbezügen von 17.000 € und 25.000 € jährlich. Bei höheren Einkommen fällt der Pensionistenabsetzbetrag ganz weg.

$$\frac{(25.000 \text{ € minus Pensionsbezug}) \times 400}{8.000}$$

### 3. Selbstberechnung der Steuer

Um Ihre Jahressteuer selbst berechnen zu können, müssen Sie zuerst die Steuerbemessungsgrundlage ermitteln. Haben Sie einen Jahreslohnzettel (Formular L16) zur Hand, finden Sie die Steuerbemessungsgrundlage unter der Kennzahl 245:

Kennzahl 245

- Werbungskosten, mind. das Pauschale in Höhe von 132 €  
(außer Pensionisten!)
  - Sonderausgaben, mind. das Pauschale in Höhe von 60 €
  - außergewöhnliche Belastungen
- 
- = Einkommen

Auf das so ermittelte Einkommen wenden Sie den Steuertarif an und ziehen anschließend die Ihnen zustehenden Absetzbeträge ab.

Zur Jahressteuer ist die Steuer der begünstigten sonstigen Bezüge (Sonderzahlungen) hinzuzurechnen. Die sonstigen Bezüge entnehmen Sie der Kennzahl 220 des Jahreslohnzettels.

Wenn das Jahressechstel höchstens 2.000 € beträgt, so fällt keine Steuer darauf an.

Kennzahl 220

- Kennzahl 225 (= Sozialversicherung der sonstigen Bezüge)
  - 620 € jährlicher Steuerfreibetrag bei den sonstigen Bezügen
- 
- = Steuerbemessungsgrundlage der sonstigen Bezüge

Die Steuerbemessungsgrundlage der sonstigen Bezüge versteuern Sie mit 6% und rechnen den Betrag zur Jahressteuer hinzu und vergleichen den nun ermittelten Betrag mit der Lohnsteuer (Kennzahl 260) von Ihrem Jahreslohnzettel. Die Differenz ergibt dann Ihr Steuerguthaben oder Ihre Steuerschuld.

Haben Sie keinen Jahreslohnzettel zur Hand, summieren Sie einfach die monatliche Steuerbemessungsgrundlage, die auf Ihren Gehaltsabrech-

nungen ausgewiesen ist. Damit haben Sie die Steuerbemessungsgrundlage ermittelt, die auf dem Jahreslohnzettel unter der Kennziffer 245 dargestellt wird, und können Schritt für Schritt weiter berechnen wie oben dargestellt.

Um die Steuer der sonstigen Bezüge ausrechnen zu können, addieren Sie die Steuerbemessungsgrundlagen für die sonstigen Bezüge (Urlaubszuschuss, Weihnachtsremuneration, ....., nicht aber Beendigungsansprüche wie Abfertigung, usw.) zusammen und können davon die Lohnsteuer der Sonderzahlung wie oben beschrieben ermitteln.

### 3.1. Beispiele zur Selbstberechnung der Steuer

Beispiel 1: Frau B. ist Angestellte, Alleinverdienerin mit 2 Kindern für die sie Familienbeihilfe erhält. Sie hat zwei Dienstverhältnisse. Bei Dienstverhältnis A beträgt das Bruttogehalt 1.730 € (14 x), bei Dienstverhältnis B beträgt das Bruttogehalt 320 € (14 x).

Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel A (KZ 245)	17.008,68 €
+ Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel B (KZ 245)	3.840,00 €
= Summe	20.848,68 €
- Werbungskostenpauschale*)	132,00 €
- Sonderausgabenpauschale	60,00 €
= Jahresbemessungsgrundlage	20.656,68 €
<u>(20.656,68 – 10.000) x 5.750</u>	
15.000	4.085,06 €
= Steuer vor Abzug der Absetzbeträge	4.085,06 €
- Arbeitnehmerabsetzbetrag	54,00 €
- Alleinverdienerabsetzbetrag	669,00 €
- Verkehrsabsetzbetrag	291,00 €
= Steuer nach Abzug der Absetzbeträge	3.071,06 €

Sonstige Bezüge (KZ 220)	4.100,00 €
- Sozialversicherung (KZ 225)	590,62 €
- Freibetrag	620,00 €
= Summe	2.889,38 €
davon 6 % Lohnsteuer	173,36 €
+ Lohnsteuer der sonstigen Bezüge	173,36 €
= Einkommensteuer	3.244,42 €

**\*) Hinweis:** Das zweite Dienstverhältnis von Frau B. ist eine geringfügige Beschäftigung. Das bedeutet, dass ihr Arbeitgeber dafür keine Sozialversicherungsbeiträge einbehält. Da Frau B. aber insgesamt über der Geringfügigkeitsgrenze verdient, muss sie im Nachhinein auf Aufforderung der zuständigen Krankenkasse die Sozialversicherungsbeiträge für die geringfügige Beschäftigung nachzahlen. Bei Frau B's Verdienst stellt sich das folgendermaßen dar:

320 € x 14 Bezüge = 4.480 € x 14,15% Sozialversicherung,  
Angestellte = 633,92 €

Frau B. muss also 633,92 € an Sozialversicherungsbeiträgen an die Krankenkasse nachzahlen. Diesen Betrag kann sie allerdings bei der ANV für das Jahr, in dem sie die Beiträge nachbezahlt hat, als Werbungskosten steuermindernd geltend machen.



**Beispiel 2:** Herr W. ist Arbeiter. Er war vom 1. 1. – 31. 10. mit einem Monatslohn von 1.300 € beschäftigt und hat vom 1. 11. – 31. 12. Arbeitslosengeld in Höhe von 23,35 € pro Tag bezogen.

Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel (KZ 245) 10.634,00 €

Dieser Betrag wird nun auf einen Jahresbetrag umgerechnet.

365 Kalendertage im Jahr  
- 61 Tage Arbeitslosengeldbezug  

---

= 304 Tage Aktivbezug

Die Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel (KZ245) wird durch 304 Tage dividiert und auf ein Jahr (365 Tage) hochgerechnet:  
10.634,00 €: 304 x 365 = 12.767,79 €. Von diesen hochgerechneten Einkünften wird nun die Steuer ermittelt.

Bemessungsgrundlage der hochgerechneten Einkünfte 12.767,79 €  
- Werbungskostenpauschale 132,00 €  
- Sonderausgabenpauschale 60,00 €  

---

= Jahresbemessungsgrundlage 12.575,79 €

$$\frac{(12.575,79 - 10.000) \times 5.750}{15.000} \quad 987,39 \text{ €}$$

---

= Steuer vor Abzug der Absetzbeträge 987,39 €

- Arbeitnehmerabsetzbetrag 54,00 €  
- Verkehrsabsetzbetrag 291,00 €  

---

= Steuer nach Abzug der Absetzbeträge 642,39 €

Im nächsten Schritt wird errechnet, wie viel die Steuer in Prozent der hochgerechneten Jahresbemessungsgrundlage ausmacht:  
 $642,39 \times 100 : 12.575,79 = 5,11\%$ . Mit dem soeben ermittelten Prozentsatz wird das tatsächlich erzielte Einkommen besteuert.

Bemessungsgrundlage der tatsächlichen Einkünfte 10.634,00 €  
- Werbungskostenpauschale 132,00 €  
- Sonderausgabenpauschale 60,00 €  

---

= Jahresbemessungsgrundlage 10.442,00 €

10.442,00 € x 5,11% = 533,39 €. Die Einkommensteuer (ohne Berücksichtigung der Steuer der sonstigen Bezüge) beträgt nach dieser Methode daher 533,39 €.

### Kontrollrechnung:

Zusätzlich zu obiger Berechnung muss noch eine Kontrollrechnung durchgeführt werden. Dabei wird das tatsächliche Einkommen und das Arbeitslosengeld zusammen gezählt und dann die darauf entfallende Steuer ermittelt. Das ergibt eine Steuer von 370,43 €.

Die für den Steuerzahler günstigere Methode muss angewandt werden, daher beträgt die Jahressteuer in diesem Beispiel 370,43 €.

**Beispiel 3:** Frau S. bezieht eine Pension in Höhe von 1.470 € monatlich brutto (14 x) und zusätzlich erhält sie eine Betriebspension in Höhe von 260 € monatlich brutto (14 x).

Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel 1 (KZ 245)	16.740,36 €	
Bemessungsgrundlage laut Lohnzettel 2 (KZ 245)	3.120,00 €	
= Summe	19.860,36 €	
- Sonderausgabenpauschale	60,00 €	
= Jahresbemessungsgrundlage	19.800,36 €	
<u>(19.800,36 – 10.000) x 5.750</u>		3.756,80 €
15.000		
= Steuer vor Abzug der Absetzbeträge		3.756,80 €
<u>(25.000 – 19.800,36) x 400</u>		259,98 €
8.000		
- Pensionistenabsetzbetrag		259,98 €
= Steuer nach Abzug der Absetzbeträge		3.496,82 €
Sonstige Bezüge (KZ 220)	3.460,00 €	
- Sozialversicherung (KZ 225)	149,94 €	
- Freibetrag	620,00 €	
= Summe	2.690,06 €	
davon 6% Lohnsteuer	161,40 €	
+ Lohnsteuer der sonstigen Bezüge		161,40 €
= Einkommensteuer		3.658,22 €
- Anrechenbare Lohnsteuer (Kennzahl 260)		2.291,04 €
= Steuernachzahlung		1.367,18 €

**Hinweis:** Erhalten Sie mehrere Pensionen aus der gesetzlichen Sozialversicherung (z. B. Eigen- und Witwenpension), werden diese bereits gemeinsam von der auszahlenden Stelle versteuert. Gleiches gilt bei Bezug von gesetzlicher Pension und Pension aus einer Pensionskasse.

Anders ist dies jedoch, wenn Sie eine gesetzliche und eine private Pension (Betriebspension) erhalten. Hier wird nur auf freiwilliger Basis gemeinsam versteuert. Werden die Pensionen jedoch nicht gemeinsam versteuert, sind Sie verpflichtet im Folgejahr die ANV bis 30.9. einzureichen.

Das Gleiche gilt, wenn Sie zur Pension dazuverdienen.

## V. EINKOMMENSTEUERERKLÄRUNG

### 1. Arbeitnehmer mit Nebeneinkünften

Haben Sie neben Ihren lohnsteuerpflichtigen Einkünften noch andere Einkünfte (z. B. aus freiem Dienstvertrag, Werkvertrag) von mehr als **730 € Gewinn** im Kalenderjahr, muss bis **30. 4. des Folgejahres** (bei elektronischer Übermittlung bis 30. 6.) mittels Formular E 1 eine Einkommensteuererklärung beim Finanzamt abgegeben werden.

Unter Gewinn versteht man die Einnahmen abzüglich der Ausgaben. Nur dieser Betrag wird besteuert. Um dem Finanzamt nachvollziehbar zu machen, wie sich der Gewinn errechnet, ist der Einkommensteuererklärung das Formular E 1a beizulegen.

**Hinweis:** Sind Sie verpflichtet eine Einkommensteuererklärung abzugeben, können Sie nicht auch die ANV beim Finanzamt einreichen. Die Einkommensteuererklärung ersetzt die ANV!

Dazu müssen Sie bei Ihrem Finanzamt eine Steuernummer beantragen. Dies kann telefonisch oder mittels eines formlosen Schreibens ans Finanzamt geschehen.

**Muster:**

Name

Adresse

Datum

Finanzamt

Adresse

Betreff: Selbstständige Einkünfte

Seit TT.MM.JJJJ erziele ich Einkünfte aus .....

Diese betragen pro Kalenderjahr ca. .... €.

Ich ersuche um Erteilung einer Steuernummer.

Mit freundlichen Grüßen

Beilagen:

Kopie des Meldezettels

Kopie eines Personalausweises

## 1.1. Betriebsausgaben

Betriebsausgaben sind sämtliche mit der Nebentätigkeit in Zusammenhang stehende betrieblich veranlasste Ausgaben. Dazu zählen u. a.:

- Fahrtkosten
- Tages- und Nächtigungsgelder
- Geschäftsessen (50%)
- Telefonkosten
- Fachliteratur
- Arbeitsmittel (z. B. Computer, ...)
- Büromaterial
- Portokosten
- weitergegebene Honorare
- Aus- und Fortbildungskosten, Umschulung
- Steuerberatungskosten
- Sozialversicherungsbeiträge

Diese Ausgaben müssen Sie mit Belegen nachweisen können.

### 1.1.1. Pauschale Betriebsausgaben

Sollten Sie keine Belege über Ihre Ausgaben haben, können Sie anstelle der tatsächlichen Betriebsausgaben auch das so genannte Betriebsausgabenpauschale geltend machen. Bei Einnahmen aus unterrichtender, schriftstellerischer, wissenschaftlicher, vortragender und erziehender Tätigkeit oder bei Einkünfte aus einer kaufmännischen oder technischen Beratungstätigkeit, beträgt das Betriebsausgabenpauschale **6% (max. 13.200 €) der Einnahmen**. Bei allen anderen Einkünften beträgt das Betriebsausgabenpauschale **12% (max. 26.400 €) der Einnahmen**.

Zusätzlich zum Betriebsausgabenpauschale können Sie nur Ausgaben für den Eingang an Waren, Rohstoffen, Halberzeugnissen, Hilfsstoffen und Zutaten sowie Ausgaben für Löhne (einschließlich Lohnnebenkosten) und für Aufträge (z. B. aufgrund von Werkverträgen) als Betriebsausgaben absetzen.

**Weiters** können Sie auch die **Sozialversicherungsbeiträge** neben dem Betriebsausgabenpauschale steuermindernd geltend machen.

## 1.2. Keine Steuererklärungspflicht

Liegt der Gewinn Ihrer Nebeneinkünfte **unter 730 € jährlich**, brauchen Sie keine Einkommensteuererklärung abgeben.

Übersteigt das **Jahreseinkommen** (lohnsteuerpflichtige Einkünfte + Nebeneinkünfte) nicht den Betrag von **10.900 € jährlich**, besteht für Sie keine Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung (siehe dazu aber auch Abschnitt I, Kapitel 1.3.1. „Negativsteuer“).

## 1.3. Einschleifregelung

Liegen Ihre Nebeneinkünfte zwischen 730 € und 1.460 € jährlich, ist nicht der gesamte Zuverdienst steuerpflichtig. In dem Fall ist nur das Doppelte des 730 € übersteigenden Betrages steuerpflichtig.

### Beispiele:

Jahresgewinn: 850 €

$$\begin{array}{r} 850,00 \text{ € Gewinn} \\ - 730,00 \text{ € Jahresgrenze} \\ \hline = 120,00 \text{ €} \times 2 = 240,00 \text{ €} \end{array}$$

Versteuert werden in dem Fall **240,00 €**.

Jahresgewinn: 990 €

$$\begin{array}{r} 990,00 \text{ € Gewinn} \\ - 730,00 \text{ € Jahresgrenze} \\ \hline = 260,00 \text{ €} \times 2 = 520,00 \text{ €} \end{array}$$

Versteuert werden in dem Fall **520,00 €**.

Jahresgewinn: 1.340 €

$$\begin{array}{r} 1.340,00 \text{ € Gewinn} \\ - 730,00 \text{ € Jahresgrenze} \\ \hline = 610,00 \text{ €} \times 2 = 1.220,00 \text{ €} \end{array}$$

Versteuert werden in dem Fall **1.220,00 €**.

Ab einem Gewinn von 1.460 € ist der volle Betrag steuerpflichtig.

## 2. Einkommensteuererklärung ohne lohnsteuerpflichtige Einkünfte

Beziehen Sie ausschließlich Einkünfte aus einem freien Dienstvertrag oder Werkvertrag, so ist eine Einkommensteuererklärung erst dann abzugeben, wenn Ihr **Jahresgewinn über 10.000 €** liegt.

### 3. Honorarnote

Eine Honorarnote muss folgende Punkte beinhalten:

- Name und Anschrift des Auftragnehmers
- Name und Anschrift des Auftraggebers
- Art der Leistung
- Zeitraum der Leistungserbringung
- Entgelt
- auf das Entgelt entfallende Umsatzsteuer und den Steuersatz bzw. Hinweis auf Steuerbefreiung (nicht bei Kleinunternehmerregelung!)
- Ausstellungsdatum
- fortlaufende Nummer (nur für Honorarnoten über 150 €)
- UID-Nummer des Leistenden, soweit Recht auf Vorsteuerabzug besteht (nicht bei Kleinunternehmerregelung!)
- UID-Nummer des Leistungsempfängers bei Rechnungen über 10.000 €, wenn beide Unternehmer sind.

**Muster:**

Auftragnehmer  
Adresse

Auftraggeber  
Adresse

**H o n o r a r n o t e**

für die Durchführung von Buchhaltungsarbeiten im März JJJJ in Höhe von

150 € (Hundertfünfzig Euro).

.....

Datum, Unterschrift

Honorarnote Nr. XX



## VI. UMSATZSTEUERERKLÄRUNG

Die Umsatzsteuer betrifft nur Unternehmer. Unternehmer ist, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbstständig ausübt. Erzielen Sie Einkünfte aus einem freien Dienstvertrag oder Werkvertrag, sind Sie Unternehmer im Sinn des Umsatzsteuergesetzes.

### 1. Kleinunternehmerregelung

Betragen Ihre Umsätze **weniger als 30.000 €** (ohne Umsatzsteuer) im Kalenderjahr und haben Sie in Ihren Rechnungen (Honorarnoten) keine Umsatzsteuer angeführt, brauchen Sie die Umsatzsteuer nicht ans Finanzamt abführen. Sie können aber auch keine Vorsteuer geltend machen. Eine einmalige Überschreitung der 30.000 €-Grenze um **nicht mehr als 15% innerhalb von 5 Jahren** ist nicht schädlich.

Jedenfalls müssen Sie eine Umsatzsteuererklärung abgeben, wenn Ihre Umsätze **7.500 €** pro Jahr übersteigen.

### 2. Regelbesteuerung

Verzichten Sie auf die Kleinunternehmerregelung oder übersteigen Ihre Umsätze die 30.000 €-Grenze, ist die Umsatzsteuer abzüglich Vorsteuer vierteljährlich bzw. monatlich abzuführen. Außerdem ist jährlich eine Umsatzsteuererklärung beim Finanzamt abzugeben.

Entscheiden Sie sich als Kleinunternehmer für die Regelbesteuerung, sind sie zumindest **5 Jahre** daran **gebunden**.

### 3. Vorsteuer

Als umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer können Sie die von anderen Unternehmern in einer Rechnung gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen.

**Beispiel:** Herr C. ist selbständig tätig und kauft sich für diese Tätigkeit einen PC. Der PC kostet brutto 1.800 € (= 1.500 € + 300 € Umsatzsteuer). In diesem Fall kann er von der an das Finanzamt zu zahlenden Umsatzsteuer 300 € als Vorsteuer abziehen. Ist die Vorsteuer höher als die abzuführende Umsatzsteuer, führt dies zu einer Gutschrift.

#### 4.1. Vorsteuerpauschalierung

Unternehmer können die Vorsteuer mit einem Durchschnittssatz von 1,8% (höchstens 3.960 €) des Gesamtumsatzes aus selbstständiger und gewerblicher Tätigkeit berechnen.

**Beispiel:**

Gesamtumsatz netto:	36.400,00 €
Vorsteuerpauschale 1,8%:	655,20 €

Nehmen Sie die Vorsteuerpauschalierung in Anspruch, können Sie natürlich die tatsächlichen Vorsteuern nicht mehr abziehen. Es gibt jedoch folgende Ausnahmen:

- Vorsteuerbeträge für Lieferungen von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die der Abnutzung unterliegen und deren Anschaffungskosten **1.100 € übersteigen**.
- Vorsteuerbeträge für sonstige Leistungen in Zusammenhang mit der Herstellung von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, deren Herstellungskosten **1.100 € übersteigen**.

- Vorsteuerbeträge für Lieferungen von Waren, Rohstoffen, Halberzeugnissen, Hilfsstoffen und Zutaten, die laut § 128 BAO in ein Wareneingangsbuch einzutragen sind, sowie Vorsteuerbeträge für Fremdlöhne, soweit diese in die Leistung eingehen.

Diese Vorsteuerbeträge können Sie also neben der 1,8%-igen Vorsteuerpauschalierung abziehen. An die Pauschalierung sind Sie 2 Jahre gebunden.

## VII. ANHANG

### 1. Finanzämter

#### **Bundesministerium für Finanzen**

1030 Wien, Hintere Zollamtsstraße 2b,  
Tel.: 01/51433-0

#### **Steuerombudsfrau**

1030 Wien, Hintere Zollamtsstraße 2b,  
Tel.: 0810 00 54 66 zum Ortstarif  
(Mo-Fr: 9.00-17.00 Uhr) bzw. 01/51433-2884

#### **Unabhängiger Finanzsenat**

1030 Wien, Vordere Zollamtsstraße 7,  
Tel.: 0 502 503 1000

#### **BURGENLAND**

##### **Finanzamt Eisenstadt**

7001 Eisenstadt, Neusiedlerstraße 46,  
Tel.: 02682/62831

##### **Finanzamt Bruck/Leitha**

2460 Bruck/Leitha, Stefaniegasse 2,  
Tel.: 02162/62561

##### **Finanzamt Oberwart**

7400 Oberwart, Prinz Eugen-Straße 3,  
Tel.: 03352/401

#### **KÄRNTEN**

##### **Finanzamt Klagenfurt**

9020 Klagenfurt, Kempfstraße 2 und 4,  
Tel.: 0463/539

##### **Finanzamt Villach**

9500 Villach, Meister-Friedrich-Straße 2,  
Tel.: 04242/3022

##### **Finanzamt Spittal/Drau**

9800 Spittal/Drau, Dr. Arthur Lemisch-Platz 2,  
Tel.: 04762/4941

##### **Finanzamt St. Veit/Glan**

9300 St. Veit/Glan, Sponheimer Straße 1,  
Tel.: 04212/6555

##### **Finanzamt Wolfsberg**

9400 Wolfsberg, Lindhofstraße 3,  
Tel.: 04352/2355

#### **NIEDERÖSTERREICH**

##### **Finanzamt Amstetten**

3300 Amstetten, Graben 7, Tel.: 07472/64466

##### **Finanzamt Melk**

3390 Melk, Abt Karl-Straße 25,  
Tel.: 02752/52685

##### **Finanzamt Scheibbs**

3270 Scheibbs, Gäminger Straße 35,  
Tel.: 07482/42501

##### **Finanzamt Baden**

2500 Baden, Josefsplatz 13, Tel.: 02236/206

##### **Finanzamt Mödling**

2340 Mödling, DI Wilhelm-Haßlingerstraße 3,  
Tel.: 02236/206

##### **Finanzamt Gänserndorf**

2230 Gänserndorf, Rathausplatz 9,  
Tel.: 02282/3221

**Finanzamt Mistelbach**

2130 Mistelbach, Mitschastraße 5,  
Tel.: 02572/2531

**Finanzamt Korneuburg**

2100 Korneuburg, Laaerstraße 13,  
Tel.: 02262/707

**Finanzamt Hollabrunn**

2020 Hollabrunn, Babogasse 9,  
Tel.: 02952/2155

**Finanzamt Tulln/Donau**

3430 Tulln/Donau, Albrechtsgasse 26-30,  
Tel.: 02272/62584

**Finanzamt St. Pölten**

3100 St. Pölten, Daniel Gran-Straße 8,  
Tel.: 02742/304

**Finanzamt Lilienfeld**

3180 Lilienfeld, Liese Prokop-Straße 14,  
Tel.: 02762/52113

**Finanzamt Wr. Neustadt**

2700 Wr. Neustadt, Grazerstraße 95,  
Tel.: 02622/22545

**Finanzamt Neunkirchen**

2620 Neunkirchen, Triesterstraße 16,  
Tel.: 02635/62545

**Finanzamt Krems/Donau**

3500 Krems/Donau, Rechte Kremszeile 58,  
Tel.: 02732/71450

**Finanzamt Gmünd**

3950 Gmünd, Albrechtser Straße 4,  
Tel.: 02852/53205

**Finanzamt Horn**

3580 Horn, Schloßplatz 1, Tel.: 02982/2666

**Finanzamt Waidhofen/Thaya**

3830 Waidhofen/Thaya,  
Niederleuthnerstraße 12,  
Tel.: 02842/52521

**Finanzamt Zwettl**

3910 Zwettl, Hamerlingstraße 2a,  
Tel.: 02822/52905

**OBERÖSTERREICH****Finanzamt Braunau am Inn**

5280 Braunau am Inn, Stadtplatz 60,  
Tel.: 07722/882

**Finanzamt Ried im Innkreis**

4910 Ried im Innkreis,  
Friedrich Thurner Straße 7,  
Tel.: 07752/904

**Finanzamt Schärding**

4780 Schärding, Gerichtsplatz 1-2,  
Tel.: 07712/3157

**Finanzamt Linz-Urfahr**

4040 Linz, Kaarstraße 21, Tel.: 0732/7092

**Finanzamt Freistadt**

4240 Freistadt, Schloßhof 2, Tel.: 07942/72515

**Finanzamt Rohrbach**

4150 Rohrbach, Linzer Straße 15,  
Tel.: 07289/8131

**Finanzamt Vöcklabruck**

4840 Vöcklabruck, Hatschekstraße 14,  
Tel.: 07672/731

**Finanzamt Gmunden**

4810 Gmunden, Habertstraße 13a,  
Tel.: 07612/798

**Finanzamt Wels**

4601 Wels, Dragonerstraße 31, Tel.: 07242/498

**Finanzamt Grieskirchen**

4710 Grieskirchen, Mangsburg 17,  
Tel.: 07248/604

**Finanzamt Steyr**

4400 Steyr, Handel-Mazzetti-Promenade 14,  
Tel.: 07252/571

**Finanzamt Kirchdorf/Krems**

4560 Kirchdorf/Krems, Pernsteinerstraße 23-25,  
Tel.: 07582/61101

**Finanzamt Perg**

4320 Perg, Herrenstraße 20, Tel.: 07262/52251

**Finanzamt Linz**

4010 Linz, Hauptplatz 5-6, Tel.: 0732/2250

**SALZBURG****Finanzamt Salzburg-Aigen**

5026 Salzburg, Aignerstraße 10,  
Tel.: 0662/6380

**Finanzamt Zell am See**

5700 Zell am See, Brucker Bundesstraße 13,  
Tel.: 06542/70156

**Finanzamt Tamsweg**

5580 Tamsweg, Gartengasse 3,  
Tel.: 06474/7411

**Finanzamt St. Johann im Pongau**

5600 St. Johann im Pongau,  
Hans Kappacher-Straße 14,  
Tel.: 06412/7611

**STEIERMARK****Finanzamt Bruck an der Mur**

8600 Bruck an der Mur, An der Postwiese 8,  
Tel.: 03862/51531

**Finanzamt Leoben**

8700 Leoben, Erzherzog Johann-Straße 5,  
Tel.: 03842/4064

**Finanzamt Mürzzuschlag**

8680 Mürzzuschlag, Bleckmangasse 10,  
Tel.: 03852/2170

**Finanzamt Leibnitz**

8430 Leibnitz, Lastenstraße 10,  
Tel.: 03452/82470

**Finanzamt Deutschlandsberg**

8530 Deutschlandsberg, Bahnhofstraße 6,  
Tel.: 03462/3280

**Finanzamt Voitsberg**

8570 Voitsberg, Dr. Ch. Niederdorfer-Straße 1,  
Tel.: 03142/21770

**Finanzamt Graz-Stadt**

8010 Graz, Conrad v. Hötzendorf-Straße 14-18,  
Tel.: 0316/881

**Finanzamt Graz-Umgebung**

8018 Graz, Adolf-Kolping-Gasse 7,  
Tel.: 0316/881

**Finanzamt Judenburg**

8750 Judenburg, Herrengasse 30,  
Tel.: 03572/85645

**Finanzamt Liezen**

8940 Liezen, Hauptstraße 36,  
Tel.: 03612/22791

**Finanzamt Feldbach**

8330 Feldbach, Gnaser Straße 3,  
Tel.: 03152/3490

**Finanzamt Hartberg**

8230 Hartberg, Rot Kreuz-Platz 2,  
Tel.: 03332/6020

**Finanzamt Bad Radkersburg**

8490 Bad Radkersburg, Grazertorplatz 15,  
Tel.: 03476/2580

**Finanzamt Weiz**

8160 Weiz, Hans Kloepfergasse 10,  
Tel.: 03172/601

**TIROL****Finanzamt Innsbruck**

6020 Innsbruck, Innrain 32, Tel.: 0512/505

**Finanzamt Kitzbühel**

6370 Kitzbühel, Im Gries 9, Tel.: 05356/64366

**Finanzamt Lienz**

9900 Lienz, Dolomitenstraße 1,  
Tel.: 04852/6666

**Finanzamt Kufstein**

6333 Kufstein, Oskar Pirlo-Straße 15,  
Tel.: 05372/6941

**Finanzamt Schwaz**

6130 Schwaz, Archengasse 10,  
Tel.: 05242/6962

**Finanzamt Landeck**

6500 Landeck, Innstraße 11, Tel.: 05442/601

**Finanzamt Reutte**

6600 Reutte, Claudiastraße 7,  
Tel.: 05672/62431

**VORARLBERG****Finanzamt Bregenz**

6900 Bregenz, Brielgasse 19,  
Tel.: 05574/4981

**Finanzamt Feldkirch**

6800 Feldkirch, Reichsstraße 154,  
Tel.: 05522/301

**WIEN****Finanzamt Wien 1/23**

1030 Wien, Radetzkystraße 2, Tel.: 01/711 29

**Finanzamt Wien 2/20/21/22**

1220 Wien, Dr. Adolf Schärf-Platz 2,  
Tel.: 01/201 41

**Finanzamt Wien 3/11 Schwechat/Gerasdorf**

1030 Wien, Erdbergerstraße 192-196,  
Tel.: 01/711 17

**Finanzamt Wien 4/5/10**

1050 Wien, Kriehubergasse 24-26,  
Tel.: 01/54685

**Finanzamt Wien 6/7/15**

1070 Wien, Seidengasse 20, Tel.: 01/521 35

**Finanzamt Wien 8/16/17**

1080 Wien, Josefstädterstraße 39,  
Tel.: 01/404 15

**Finanzamt 9/18/19/Klosterneuburg**

1093 Wien, Nußdorferstraße 90, Tel.: 01/31617

**Finanzamt 12/13/14/Purkersdorf**

1150 Wien, Ullmannstraße 54, Tel.: 01/891 31

## 2. Bundesamt für Soziales und Behindertenwesen

**Landesstelle Burgenland**

7000 Eisenstadt, Hauptstraße 33a,  
Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Steiermark**

8021 Graz, Babenbergerstraße 35,  
Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Kärnten**

9010 Klagenfurt, Kumpfgasse 23-25,  
Tel.: 05 99 88-5999

**Landesstelle Tirol**

6010 Innsbruck, Herzog-Friedrich-Straße 3,  
Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Niederösterreich**

3100 St. Pölten, Grenzgasse 11 Top 3,  
Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Vorarlberg**

6903 Bregenz, Rheinstraße 32/3, Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Oberösterreich**

4021 Linz, Gruberstraße 63,  
Tel.: 05 99 88-4999

**Landesstelle Wien**

1010 Wien, Babenbergerstraße 5, Tel.: 05 99 88

**Landesstelle Salzburg**

5020 Salzburg, Auerspergstraße 67a,  
Tel.: 05 99 88-3999



### 3. Informative Internetadressen

[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)

- Steuerformulare:

Arbeitnehmerveranlagung (Formular L 1):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=L1](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=L1)

Beantragung Pendlerpauschale (Formular L 34):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=L34](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=L34)

Beantragung AVAB/AEAB (Formular E 30):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=E30](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=E30)

Erstattung AVAB/AEAB (Formular E 5):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=E5](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=E5)

Einkommensteuererklärung (Formular E 1):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=E1](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=E1)

Beilage zur Einkommensteuererklärung (Formular E 1a):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=E1a](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=E1a)

Antrag auf Mehrkindzuschlag (Formular E 4):

[https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/\\_start.htm?FNR=E4](https://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/_start.htm?FNR=E4)

- FinanzOnline

<http://findok.bmf.gv.at>

- Lohnsteuerrichtlinien

[www.ris.bka.at](http://www.ris.bka.at)

- Sammlung von Bundes- und Landesgesetzblättern

[www.akwien.at](http://www.akwien.at)

- Brutto-Netto-Rechner

- Steuerformulare

- Broschüren

## VIII. STICHWORTVERZEICHNIS

### A

Absetzbeträge .....	93
Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	40
Alleinerzieherabsetzbetrag .....	12, 22, 93
Alleinverdienerabsetzbetrag .....	12, 21, 93
Altersheim.....	67
Anspruchszinsen .....	91
Antrag auf Aussetzung der Einhebung.....	79
Antragsveranlagung .....	8
ArbeitnehmerInnenveranlagung .....	7
Arbeitsessen.....	39
Arbeitskleidung.....	39
Arbeitslosengeld.....	97
Arbeitsmittel .....	40
Arbeitszimmer .....	40
Ausbildungskosten .....	41
Außergewöhnliche Belastungen .....	18, 63
Auslandsreisegebühren .....	52
Aussetzungszinsen.....	79
auswärtige Berufsausbildung .....	76

### B

Begräbniskosten .....	65
Behinderung .....	69
Berufung.....	79
Betriebsausgaben .....	101
Betriebsausgabenpauschale .....	102
Betriebsratsumlage .....	44
Bewirtungsspesen.....	39

### C

Computer .....	44
----------------	----

### D

Darlehensrückzahlung .....	29
Devolutionsantrag.....	87
Dienstfahrzeuge.....	37
Dienstreisen.....	48
doppelte Haushaltsführung.....	45

### E

Eigentumswohnung.....	28
Einkommensteuererklärung.....	100
Erwerbsminderung .....	69

### F

Fachliteratur.....	47
Familienheimfahrten .....	45
Fehlgelder.....	48
FINANZOnline.....	7
Fortbildungskosten.....	41
Freibetragsbescheid.....	20
freiwillige Höherversicherung .....	26
freiwillige Weiterversicherung.....	32

### G

Gehbehinderung.....	36, 71
geringfügige Beschäftigung .....	95
Gewerkschaftsbeitrag .....	35
Grenzgängerabsetzbetrag.....	93

**H**

Hausbesorger .....	62
Heilbehandlung .....	72
Hilfsmittel.....	72
Honorarnote .....	104

**I**

Insassenunfallversicherung .....	26
Internet .....	48

**J**

Jahreslohnzettel .....	77
------------------------	----

**K**

Katastrophenschäden .....	68
Kilometergeld .....	49
Kinderbetreuung.....	66
Kirchenbeitrag .....	15, 33
Kleinunternehmerregelung .....	105
Kontoführungskosten .....	48
Krankendiätverpflegung .....	71
Krankenversicherung.....	26
Krankheitskosten.....	65
Kreditrestschuldversicherung.....	26
Kurkosten .....	66
künstliche Befruchtung.....	65

**L**

Lebensversicherung .....	26
--------------------------	----

**M**

Mehrkindzuschlag .....	13, 23
------------------------	--------

**N**

Nachkauf von Schulzeiten.....	14, 32
Nachversteuerung .....	27
Nächtigungsgeld – Inland.....	51
Nächtigungsgeld – Ausland.....	52
Nebeneinkünfte .....	100
Negativsteuer .....	9

**P**

Pendlerpauschale.....	16, 35
Pensionistenabsetzbetrag.....	93
Pensionskasse.....	27, 99
Pensionsversicherung .....	26
Personenversicherungen.....	14, 26
Pflegeheim.....	67
Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung .....	16, 38
Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige .....	16, 38
Pflichtveranlagung.....	7
prämienbegünstigte Pensionsvorsorge.....	27
prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge .....	28

**R**

Ratenansuchen .....	88
Regelbedarfssätze.....	24
Regelbesteuerung .....	105
Reisekosten.....	48
Renten und dauernde Lasten.....	32
Rentenversicherung .....	26

**S**

Säumnisbeschwerde.....	87
Selbstbehalt bei außergewöhnlicher Belastung .....	63
Selbstberechnung der Steuer.....	95
Sonderausgaben .....	14, 25
Sonderausgabenpauschale.....	26
Sonderausgaben für (Ehe)Partner und Kinder .....	33
Spenden .....	15, 33
Steuertarif .....	92
Strafen .....	58
Stundungsansuchen .....	88
Stundungszinsen .....	88

**T**

Taggeld – Inland .....	50
Taggeld – Ausland .....	52
Telefon .....	58
Topfsonderausgaben.....	25

**U**

Unterhaltsabsetzbetrag .....	13, 24, 93
Umsatzsteuer .....	105
Umschulungskosten.....	41
Umzugskosten.....	58
Unfallversicherung.....	26
Unterhaltsleistung.....	68

**V**

Verkehrsabsetzbetrag.....	93
Vorauszahlungsbescheid.....	82
Vorlageantrag .....	85
Vorsteuer .....	106
Vorsteuerpauschalierung.....	106

**W**

Werbungskosten.....	15, 34
Werbungskostenpauschale .....	34
Werkverkehr.....	37
Wiederaufnahme des Verfahrens .....	87
Wohnraumsanierung/Wohnraumschaffung ....	28

**Z**

Zufluss- und Abflussprinzip.....	9
----------------------------------	---







