

Informationsbrief Dezember 2018

ÜBERBLICK DER STEUERLICHEN BESTIMMUNGEN FÜR WEIHNACHTSGESCHENKE

Sehr geehrte Klienten!

Mit vorliegendem Informationsbrief möchten wir Ihnen einen Überblick über die komplexen steuerlichen Bestimmungen liefern, welche für Weihnachtsgeschenke gelten.

Grundsätzlich ist zu unterscheiden, ob es sich um Geschenke an Kunden oder aber an Angestellte handelt.

GESCHENKE AN KUNDEN

a) Steuerliche Behandlung bei Unternehmen

Einkommenssteuer IRES/IRPEF

Die Weihnachtsgeschenke an Kunden und Geschäftsfreunde stellen in der Regel Repräsentationsausgaben dar. Trotz der beschränkten Abzugsfähigkeit muss eine betriebliche Zugehörigkeit bestehen, die im Bedarfsfall bei Betriebsprüfungen nachzuweisen ist. Weihnachtsgeschenke an Kunden (auch Dienstleistungen wie Kinotickets, Gutscheine für Wellnesseinrichtungen etc.) sind wie folgt abzugsfähig:

- zur Gänze, wenn ihr Einheitswert (inkl. nicht absetzbare MwSt.) nicht mehr als € 50.- beträgt;
- gemäß Schwellenregelung (im Ausmaß von 1,5% für Umsätze bis € 10 Mio.), wenn ihr Einheitswert mehr als € 50.- beträgt.

Falls es sich bei den Geschenken um Lebensmittel oder Getränke handelt, greift auch die weitere Einschränkung von 75% der Aufwendungen.

Für die Bestimmung des „Einheitswertes“ ist das Geschenk in seiner Gesamtheit (z.B. Weihnachtskorb) ausschlaggebend und nicht einzelne Güter, welche zusammen ein Geschenk bilden.

IRAP

Erfolgt die IRAP-Berechnung nach der sogenannten „Bilanzmethode“ sind die diesbezüglichen Kosten zur Gänze abzugsfähig. Wird die IRAP-Berechnung hingegen nach der sogenannten „steuerlichen Methode“ vorgenommen, können die Kosten nicht in Abzug gebracht werden.

Mehrwertsteuer

Für die Zwecke der Mehrwertsteuer ist zu unterscheiden, ob es sich um Geschenke aus eigener Herstellung bzw. um eigene Handelsware handelt oder nicht:

a) Geschenke nicht aus eigener Herstellung bzw. nicht eigene Handelsware:

Die Mehrwertsteuer ist abzugsfähig, falls der Einheitswert höchstens € 50.-beträgt. Dies auch wenn es sich um Lebensmittel oder Getränke handelt. Wird dieser Einheitswert überschritten, ist die Mehrwertsteuer nicht abzugsfähig.

b) Geschenke aus eigener Herstellung bzw. eigene Handelsware:

Die entsprechende MwSt. ist ohne Einschränkung abzugsfähig. Im Gegenzug stellt die unentgeltliche Abtretung der eigenen Handels- bzw. Produktionsware einen steuerbaren Umsatz in Höhe der getragenen Anschaffungskosten dar (Art. 2, Abs. 2, Nr. 4 DPR 633/72).

b) Steuerliche Behandlung bei Freiberuflern

Einkommenssteuer IRPEF/IRAP

Die Repräsentationsausgaben (Werbegeschenke) sind sowohl für die Zwecke der Einkommenssteuer, als auch für die IRAP unabhängig vom Einheitswert bis zur Schwelle von 1% der in der Steuerperiode kassierten Erlöse abzugsfähig. Falls es sich bei den Geschenken um Lebensmittel und Getränke handelt, greift hier die zweifache Einschränkung von 75% bis zur vorgenannten Schwelle von 1%.

Mehrwertsteuer

Die Mehrwertsteuer ist abzugsfähig, falls der Einheitswert höchstens € 50.- Euro beträgt. Wird der Einheitswert überschritten, ist diese nicht abzugsfähig.

GESCHENKE AN ARBEITNEHMER

Bei Geschenken an Arbeitnehmer wird nicht zwischen Unternehmen und Freiberufler unterschieden, da die steuerliche Behandlung unabhängig von der Art des Arbeitgebers dieselbe ist.

Einkommenssteuer IRES/IRPEF

Es handelt sich für den Arbeitgeber um voll abzugsfähige Personalkosten. Sachzuwendungen je Arbeitnehmer bis € 258,23/Jahr sind gleichzeitig auch steuer- und sozialversicherungsfrei; wird dieser Betrag überschritten, so ist der gesamte Wert als Sachentlohnung zu versichern und zu versteuern. Geldzuwendungen sind hingegen, unabhängig vom Betrag, immer steuer- und sozialversicherungspflichtig. Die Abgabenfreiheit gilt auch für Gutscheine, immer bis zum obigen Höchstbetrag.

IRAP

Die Kosten sind für die Zwecke der IRAP nicht abzugsfähig.

Mehrwertsteuer

Auch bei den Geschenken an Mitarbeiter ist zu unterscheiden, ob es sich um Fremdware oder um eigene Handels-/Produktionsware handelt.

a) Geschenke nicht aus eigener Herstellung bzw. nicht eigene Handelsware:

Die Mehrwertsteuer auf den Zukauf der Fremdware ist, unabhängig vom Betrag nicht abzugsfähig. Die unentgeltliche Zuwendung liegt außerhalb des Anwendungsbereiches der Mehrwertsteuer.

b) Geschenke aus eigener Herstellung bzw. eigene Handelsware:

Die entsprechende MwSt. ist ohne Einschränkung abzugsfähig. Im Gegenzug stellt die unentgeltliche Abtretung der eigenen Handels- bzw. Produktionsware einen steuerbaren Umsatz in Höhe der getragenen Anschaffungskosten dar (Art. 2, Abs. 2, Nr. 4 DPR 633/72).

Zu den Weihnachtessen mit Mitarbeitern ist folgendes festzuhalten: Es handelt sich um sogenannte gemeinnützige Personalausgaben, die bis zu 0,5% der Personalkosten abzugsfähig sind, nicht hingegen um Repräsentationsausgaben. Die Vorsteuer auf die Verabreichung von Speisen und Getränken ist dementsprechend nicht abzugsfähig, für die Einkommenssteuern sind diese Ausgaben im Ausmaß von 75% abzugsfähig.

In beiliegenden Tabelle übermitteln wir Ihnen eine zusammenfassende Übersicht über die steuerliche Behandlung der Weihnachtsgeschenke.

Für weitere Erläuterungen stehen Ihnen unsere Berater gerne zur Verfügung.

Meran, den 06.12.2018

Mit freundlichen Grüßen

Kanzlei König:Skocir:Kiem

ANLAGE A): Zusammenfassende Übersicht über die steuerliche Behandlung der Weihnachtsgeschenke

UNTERNEHMEN

GESCHENK AN	ART GESCHENK	MWST	EINKOMMENSSTEUER	IRAP								
KUNDEN	nicht aus eigener Herstellung bzw. nicht eigene Handelsware	MwSt. auf Einkauf: - Abzugsfähig wenn Einheitswert ≤ € 50 - nicht abzugsfähig wenn Einheitswert > € 50 (*) MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: Außerhalb des Anwendungsbereiches der MwSt.	- Einheitswert ≤ € 50 (**): zur Gänze absetzbar - Einheitswert > € 50 (**): <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th><i>Erlöse gewöhnliche Tätigkeit</i></th> <th><i>Max. absetzbarer Betrag</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bis 10 Mio. €</td> <td>1,5%</td> </tr> <tr> <td>Betrag über 10 Mio. € und bis 50 Mio. €</td> <td>0,6%</td> </tr> <tr> <td>Betrag über 50 Mio. €</td> <td>0,4%</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Erlöse gewöhnliche Tätigkeit</i>	<i>Max. absetzbarer Betrag</i>	Bis 10 Mio. €	1,5%	Betrag über 10 Mio. € und bis 50 Mio. €	0,6%	Betrag über 50 Mio. €	0,4%	- IRAP-Berechnung nach Bilanzmethode: abzugsfähig - IRAP-Berechnung nach fiskalischer Methode: nicht abzugsfähig
	<i>Erlöse gewöhnliche Tätigkeit</i>	<i>Max. absetzbarer Betrag</i>										
Bis 10 Mio. €	1,5%											
Betrag über 10 Mio. € und bis 50 Mio. €	0,6%											
Betrag über 50 Mio. €	0,4%											
	aus eigener Herstellung bzw. eigene Handelsware	MwSt. auf Einkauf: Abzugsfähig MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: Sofern die MwSt. im Einkauf abgezogen wurde, unterliegt die freiwillige Zuwendung der MwSt.										
MITARBEITER	nicht aus eigener Herstellung bzw. nicht eigene Handelsware	MwSt. auf Einkauf: Nicht abzugsfähig, unabhängig vom Einheitswert MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: Außerhalb des Anwendungsbereiches der MwSt.	- Für Arbeitgeber: absetzbar - Für Arbeitnehmer: Sachgeschenke sind ab einem Wert von über 258,23 € zu versteuern. Geldgeschenke sind unabhängig vom Betrag zu versteuern.	Nicht abzugsfähig								
	aus eigener Herstellung bzw. eigene Handelsware	MwSt. auf Einkauf: abzugsfähig MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: Sofern die MwSt. im Einkauf abgezogen wurde, unterliegt die freiwillige Zuwendung der MwSt.										

(*) Es greift außerdem nicht der Art. 19-bis1, Buchstabe f), VPR 633/72, welcher vorsieht, dass die MwSt. auf Zukäufe von Getränken und Lebensmitteln generell nicht abzugsfähig ist. Bei Zukauf von Geschenkkörben muss auf den Gesamtwert Bezug genommen werden.

(**) Der Betrag versteht sich netto absetzbarer MwSt. Bei Zukauf von Geschenkkörben muss auf den Gesamtwert Bezug genommen werden.

FREIBERUFLER

GESCHENK AN	MWST	EINKOMMENSSTEUER	IRAP
KUNDEN	MwSt. auf Einkauf: - Abzugsfähig wenn Einheitswert ≤ € 50 - nicht abzugsfähig wenn Einheitswert > € 50 (*) MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: - unterliegt der MwSt. wenn Einheitswert ≤ € 50 - Außerhalb des Anwendungsbereiches der MwSt. wenn Einheitswert > € 50	Abzugsfähig bis zum Limit von 1% der im Jahr kassierten Erlöse (unabhängig vom Einheitswert)	Abzugsfähig bis zum Limit von 1% der im Jahr kassierten Erlöse (unabhängig vom Einheitswert)
MITARBEITER	MwSt. auf Einkauf: Nicht abzugsfähig, unabhängig vom Einheitswert MwSt. auf unentgeltliche Zuwendung: Außerhalb des Anwendungsbereiches der MwSt.	- Für Arbeitgeber: absetzbar - Für Arbeitnehmer: Sachgeschenke sind ab einem Wert von über 258,23 € zu versteuern. Geldgeschenke sind unabhängig vom Betrag zu versteuern.	Nicht abzugsfähig

(*)Es greift außerdem nicht der Art. 19-bis1, Buchstabe f), VPR 633/72, welcher vorsieht, dass die MwSt. auf Zukäufe von Getränken und Lebensmitteln generell nicht abzugsfähig ist. Bei Zukauf von Geschenkkörben muss auf den Gesamtwert Bezug genommen werden.