



WIRTSCHAFTSTREUHÄNDER

## MAG. HARALD HOUDEK

STEUERBERATER • UNTERNEHMENSBERATER •  
GERICHTLICH BEEIDETER BUCHSACHVERSTÄNDIGER

A-6020 INNSBRUCK – SILLGASSE 19

TEL. 0512 / 56 36 28 - FAX 0512 / 56 36 28-16

e-mail: [office@wt-houdek.at](mailto:office@wt-houdek.at) - homepage: [www.wt-houdek.at](http://www.wt-houdek.at)



Mag. Harald Houdek

# Klienten-Info – April 2009

INHALT:

1	STEUERREFORM 2009: WIE SIE MÖGLICHST SCHNELL ZU IHREM GELD KOMMEN.....	1
2	ÖKOPRÄMIE (VERSCHROTTUNGSPRÄMIE) FÜR PKW AB 1.4.2009.....	2
3	WER AUF SICH HÄLT, MACHT IN KURZARBEIT – WAS GENAU BEDEUTET DAS? .....	3
4	ABGABENVERWALTUNGSREFORM .....	3
5	SPLITTER .....	4
6	TERMINE 30.6.2008: HOLEN SIE SICH DIE AUSLÄNDISCHEN VORSTEUERN ZURÜCK!.....	5
7	WER MUSS BIS WANN EINE EINKOMMENSTEUERERKLÄRUNG ABGEBEN? .....	6

## 1 Steuerreform 2009: Wie Sie möglichst schnell zu Ihrem Geld kommen

Das am 11.3.2009 im Nationalrat beschlossene Steuerreformgesetz 2009 wurde 31.3.2009 im Bundesgesetzblatt veröffentlicht und ist damit (in den meisten Punkten rückwirkend ab 1.1.2009) in Kraft getreten. Über die Details der Steuerreform haben wir bereits in der Ausgabe 1/2009 der Klienteninfo ausführlich berichtet. Einzige Änderung im Finanzausschuss: Es wurde noch eine verpflichtende Regelung zur **Aufrollung der Lohnsteuer durch den Arbeitgeber bis spätestens 30.6.2009 für aufrechte Dienstverhältnisse** aufgenommen, sofern die technischen und organisatorischen Möglichkeiten dazu vorhanden sind.

Das Hauptziel der Steuerreform besteht darin, die Kaufkraft der Bevölkerung zu stärken und damit die Konjunktur zu beleben. Daher stellt sich die Frage, welche Maßnahmen ergriffen werden müssen, um möglichst schnell in den Genuss der beschlossenen Steuererleichterungen zu kommen.

Einfach ist es bei der Erhöhung des Kinderabsetzbetrages: Der um € 7,50 pro Monat erhöhte Kinderabsetzbetrag wird automatisch mit der nächsten Familienbeihilfenzahlung ausbezahlt.

### 1.1 Maßnahmen für Dienstnehmer

Der Steuerbonus aus der Tarifsenkung sollte bei Dienstnehmern im Normalfall im April 2009 auf dem Bankkonto bemerkbar sein. Denn ab April kann der Dienstgeber die Lohnabrechnung für die Monate Jänner bis März aufrollen und die sich ergebende Steuergutschrift mit dem Bezug für April auszahlen. Spätestens muss diese Aufrollung vom Arbeitgeber wie erwähnt bis Ende Juni 2009 durchgeführt werden. Dienstnehmer, die in den ersten drei Monaten ihren Job gewechselt haben, müssen auf die Gutschrift für die Monate Jänner bis März bis zur **Arbeitnehmerveranlagung 2009** (die erst im Frühjahr 2010 durchgeführt werden kann) warten, da eine **Aufrollung durch den Arbeitgeber nur bei aufrechtem Dienstverhältnis** möglich ist.

Die Berücksichtigung der nunmehr als außergewöhnliche Belastung **absetzbaren Kinderbetreuungskosten** (für Kinder bis zum 10. Lebensjahr bis zu € 2.300 pro Jahr und Kind) und der zusätzlichen **Sonderausgaben (Spenden für mildtätige Zwecke bzw. Entwicklungs- oder Katastrophenhilfe, Kirchenbeitrag bis zu € 200)** kann entweder über die **Arbeitnehmerveranlagung 2009** oder über einen **Antrag auf Ausstellung eines (geänderten) Freibetragsbescheides** erfolgen. Achtung: Voraussetzung für die Ausstellung eines (neuen oder geänderten) Freibetragsbescheides durch das Finanzamt ist aber, dass (zusätzliche) Werbungskosten von € 900 oder Ausgaben iZm Katastrophenschäden glaubhaft gemacht werden. Nur dann können in diesem neuen Freibetragsbescheid auch voraussichtliche Sonderausgaben und sonstige außergewöhnliche Belastungen geltend gemacht werden.

In den Genuss der Steuerersparnis aus dem neuen **Kinderfreibetrag** (bis zu € 220 pro Kind und pro Jahr) kommt man ausschließlich über die Arbeitnehmerveranlagung 2009.

### 1.2 Maßnahmen für Einkommensteuerpflichtige

Einkommensteuerpflichtige können für **2009 einen Antrag auf Herabsetzung der Einkommensteuervorauszahlungen** stellen, wenn sich auf Basis des voraussichtlichen Einkommens 2009 unter Anwendung des neuen Einkommensteuertarifs 2009 eine geringere als die bisher festgesetzte Einkommensteuer 2009 ergibt. Bei **Ermittlung des voraussichtlichen Einkommens 2009** können auch alle bereits **ab 2009 geltenden steuerlichen Begünstigungen** (wie etwa der noch für 2009 geltende bisherige 10%ige Freibetrag für investierte Gewinne, die für Investitionen ab 1.1.2009 neu eingeführte vorzeitige Abschreibung nach dem Konjunkturbelebungsgesetz, die ab 2009 geltende erweiterte Spendenbegünstigung, der auf € 200 erhöhte Kirchenbeitrag, der neue Kinderfreibetrag und die ab 2009 absetzbaren Kinderbetreuungskosten) berücksichtigt werden. Die neue Einkommensteuer-Vorauszahlung 2009 wird dann auf Basis des voraussichtlichen Einkommens 2009 mit dem neuen Steuertarif ermittelt.

### 1.3 Nachlese zum Konjunkturbelebungsgesetz 2009

Von der mit dem Konjunkturbelebungsgesetz 2009 eingeführten vorzeitigen Abschreibung für Investitionen der Jahre 2009 und 2010 sind nunmehr in der endgültigen Fassung Gebäude und Mieterinvestitionen leider doch ausgeschlossen.

## 2 Ökoprämie (Verschrottungsprämie) für PKW ab 1.4.2009

Gegenstand der Ökoprämie ist die **Verschrottung von Altfahrzeugen** und deren **Ersatz durch Neufahrzeuge im Zeitraum von 1. April 2009 bis längstens zum 31. Dezember 2009**. Die Ökoprämie wird für die ersten 30.000 Fahrzeuge, für die innerhalb dieses Zeitraumes ein vollständiger und korrekter Antrag gestellt wird, ausbezahlt. Sie beträgt **€ 1.500** und wird je zur Hälfte vom Bund und vom inländischen Fahrzeughändler aufgebracht. Sie kann nur für **Personenkraftwagen**, die auf Privatpersonen im Inland zum Verkehr zugelassen sind, beansprucht werden. Keine Ökoprämie wird für PKWs gewährt, die innerhalb des letzten Jahres im notwendigen Betriebsvermögen eines Betriebes waren.

Für die Gewährung der Ökoprämie gelten folgende **Voraussetzungen**:

- Das **Altfahrzeug** muss im Zeitpunkt der Abmeldung seit mindestens einem Jahr durchgehend auf den Antragsteller im Inland zugelassen sein, die erstmalige Zulassung zum Verkehr im Inland erfolgte vor dem 1. Jänner 1996, es verfügt über eine gültige Begutachtungsplakette gemäß § 57a FKG 1967 (längstens 4 Monate abgelaufen) und der inländische Fahrzeughändler bestätigt die Verwertung des Altfahrzeuges durch einen inländischen Schredderbetrieb gemäß der Altfahrzeugeverordnung.

- Das **Neufahrzeug** war bisher weder im Inland noch im Ausland zugelassen oder war bisher nur auf einen Fahrzeughändler zugelassen, wobei die erstmalige Zulassung zum Verkehr höchstens ein Jahr zurückliegt (typischerweise Vorfühswagen und Tageszulassungen) und es wurde nach der Typengenehmigung bzw der EU-Betriebserlaubnis mindestens nach der Schadstoffklasse Euro 4 genehmigt.
- Der **Zulassungsbesitzer** des Neufahrzeuges und des Altfahrzeuges ist dieselbe Person.

Die Ökoprämie kann nur über den Fahrzeughändler beantragt werden. Der Händleranteil der ausbezahlten Ökoprämie (€ 750) ist als Ökoabgabe bis zum 15. des Monats, der auf die Antragstellung der Ökoprämie folgt, an das für die Umsatzsteuer zuständige Finanzamt zu entrichten.

### **3 Wer auf sich hält, macht in Kurzarbeit – was genau bedeutet das?**

Unter Kurzarbeit wird die **vorübergehende Herabsetzung der Normalarbeitszeit** wegen wirtschaftlicher Schwierigkeiten verstanden. Arbeitgeber, die **zur Vermeidung von Arbeitslosigkeit** Kurzarbeit für Arbeitnehmer einführen, erhalten eine **Unterstützung durch das AMS (Kurzarbeitsbeihilfe)**.

Die **Voraussetzungen** für eine Kurzarbeitsbeihilfe liegen vor, wenn

- es sich um einen Ausgleich vorüber gehender nicht saisonaler wirtschaftlicher Schwierigkeiten handelt,
- das AMS rechtzeitig verständigt wurde und im Rahmen der Beratungen mit dem AMS keine andere Lösungsmöglichkeit für die Beschäftigungsschwierigkeiten gefunden wurden,
- zwischen den Kollektivvertragspartnern eine Vereinbarung über die Entschädigung während der Kurzarbeit (**Kurzarbeitsunterstützung**) und die näheren Bedingungen der Kurzarbeit sowie die Aufrechterhaltung des Beschäftigtenstandes getroffen werden.

Die **Kurzarbeitsbeihilfe** dient dem teilweisen Ersatz der zusätzlichen Aufwendungen für die Kurzarbeitsunterstützung sowie der Beiträge zur Sozialversicherung und zum BMSVG (Mitarbeitervorsorgekasse). Die Beihilfe gebührt in Höhe der anteiligen Aufwendungen, die der Arbeitslosenversicherung im Falle der Arbeitslosigkeit für das Arbeitslosengeld zuzüglich der Beiträge zur Kranken- und zur Pensionsversicherung entstünden. Für die **Höhe der Beihilfen sind Pauschalsätze** maßgebend, die an den **Tagessatz des Arbeitslosengeldes** angepasst sind. Das Ausmaß der Beihilfe ergibt sich aus der Summe der für die einzelnen Arbeitnehmer zutreffenden Kurzarbeitsstunden (=Ausfallstunden) multipliziert mit dem entsprechenden Pauschalsatz.

Die Dauer der Kurzarbeitsunterstützung ist zunächst auf **sechs Monate** beschränkt, eine Verlängerung auf maximal 18 Monate ist möglich. Durch die Vereinbarung muss sichergestellt sein, dass während der Kurzarbeit und in einem vereinbarten Zeitraum danach der Beschäftigungsstand aufrecht erhalten wird.

Die Kurzarbeitsunterstützung ist lohnsteuerpflichtig und DB/DZ-pflichtig, unterliegt aber nicht der Kommunalsteuer. Als Beitragsgrundlage für die Sozialversicherung wird jene vor Eintritt der Kurzarbeit herangezogen.

### **4 Abgabenverwaltungsreform**

Durch eine bereits im Jahr 2007 beschlossene Änderung des Finanzverfassungsgesetzes wurde dem Bund die Kompetenz zur Regelung des Verfahrensrechts für die Erhebung von Landes- und Gemeindeabgaben mit Wirkung ab dem 1.1.2010 übertragen. Damit verbunden ist das schon lang geforderte Auslaufen der neun unterschiedlichen Landesabgabenordnungen mit Ende des Jahres 2009. Mit dem Abgabenverwaltungsreformgesetz wurde nunmehr die für die künftige Abgabenerhebung von Landes- und Gemeindeabgaben notwendigen Verfahrensbestimmungen in die **Bundesabgabenordnung** (BAO) aufgenommen und damit eine einheitliche Abgabenordnung für Bund, Länder und Gemeinden geschaffen. Daneben wurde die BAO aber auch noch in einigen Punkten geändert. Die wichtigsten Neuerungen – die überwiegend mit 1.1.2010 in Kraft treten sind folgende:

- Die **allgemeinen Bestimmungen und des Verfahrensrechts der BAO** gelten ab 1.1.2010 auch für die **Erhebung von Landes- und Gemeindeabgaben**.
- Trotz der teilweisen Vereinheitlichung von Verfahrensbestimmungen bleiben viele Bestimmungen der BAO für Landes- und Gemeindeabgaben **unanwendbar**. Dazu gehören insbesondere die Bestimmungen über das **Verfahren vor dem UFS**. Die Bestimmungen über Rechtsmittelverfahren und Rechtsmittelbehörden der Gemeinden und Länder bleiben unverändert in Kraft.

- Da sich die **Rückzahlungssperrvorschriften** für rechtswidrige Abgaben, die von einem Anderen getragen wurden (Stichwort Bereicherungsverbot bei Getränkesteuer), in den Landesabgabenordnungen anscheinend „bewährt“ haben, wurde nunmehr die Gelegenheit genutzt und eine allgemeine Rückzahlungs-Sperrvorschrift in die BAO aufgenommen. Für Bundesabgaben ist die Rückzahlungs-Sperrvorschrift sogar rückwirkend mit 1.1.2001 (!) in Kraft gesetzt worden.
- Eine weitere Verböserung der Rechtslage im Zusammenhang mit dem Gemeinschaftsrecht darf nicht unerwähnt bleiben. Derzeit können EU-widrige Steuerbescheide bis zum Ablauf der Verjährungsfrist durch einen Antrag nach § 299 BAO behoben werden. Diese günstige Rechtslage wird mit Wirkung **ab dem 1.11.2009** beseitigt. Künftig können **EU-widrige Steuerbescheide auch nur innerhalb der für alle anderen rechtswidrigen Steuerbescheide geltenden Jahresfrist ab Bekanntgabe des Steuerbescheids berichtet werden.**
- Im **Kommunalsteuergesetz** wurde eine eigenständige **Haftungsbestimmung für Vertreter von Abgabenschuldern** (zB Geschäftsführer) eingefügt, die sich an der schärferen Haftungsbestimmung der Wiener Abgabenordnung orientiert.
- Weiters wurden eigene **Strafbestimmungen in das Kommunalsteuergesetz** aufgenommen, die den Bestimmungen des Finanzstrafgesetzes über Abgabenhinterziehung und Finanzordnungswidrigkeiten nachgebildet sind. Bisher waren Vergehen bei der Kommunalsteuer nach dem Verwaltungsstrafgesetz zu bestrafen.
- Da sowohl Haftungs- wie auch Strafbestimmungen des Kommunalsteuergesetzes keine Inkrafttretensbestimmungen beinhalten, sind diese Normen bereits mit 26.3.2009 in Kraft getreten.
- Schließlich wurde im Finanzstrafgesetz die Geltung der Bestimmungen über die **Selbstanzeige** auf das **landesgesetzliche Abgabenstrafrecht** ausgedehnt.

## 5 Splitter

### 5.1 Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ bzw Kammerumlage 2) in 2009 (2008)

Bundesland	2009	2008	Bundesland	2009	2008	Bundesland	2009	2008
Steiermark	0,40 %	0,41 %	Salzburg	0,43 %	0,43 %	Kärnten	0,41 %	0,41 %
Burgenland	0,44 %	0,44 %	Niederösterreich	0,41 %	0,42 %	Wien	0,40 %	0,40 %
Tirol	0,43 %	0,44 %	Vorarlberg	0,39 %	0,39 %	Oberösterreich	0,36 %	0,36 %

### 5.2 Erneute Senkung der Zinssätze ab 11.3.2009

Die erneute Senkung des Basiszinssatzes ab 11.3.2009 von 1,38 % auf 0,88 % führt zu folgender Senkung der Stundungs-, Aussetzungs- und Anspruchszinsen:

	<b>ab 11.03.09</b>	21.01.09 – 10.03.09	10.12.08 – 20.01.09	12.11.08 – 09.12.08	15.10.08 – 11.11.08	09.07.08 – 14.10.08	14.03.07 – 08.07.08
Stundungszinsen	<b>5,38 %</b>	5,88 %	6,38 %	7,13 %	7,63 %	8,2 %	7,69 %
Aussetzungs- / Anspruchszinsen	<b>2,88 %</b>	3,38 %	3,88 %	4,63 %	5,13 %	5,7 %	5,19 %

### 5.3 Aktualisierung der Listen der zum Vorsteuerabzug berechtigenden Pritschenwagen und Klein-LKW

Folgende Fahrzeuge wurden neu in die Liste aufgenommen:

- Dacia Logan Pick-Up
- Seat Altea XL/Freetrack Cargo 5P-N1 (4 Seitentüren)
- Seat Ibiza-Cargo 6J-N1 (2 Seitentüren)
- Toyota RAV4 Van Type XA3

#### 5.4 Steuerlich absetzbare Spenden ab 1.1.2009

Auf der Homepage des BMF ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)) wurde am 27.3.2009 eine Information zum Thema „Wissenswertes über die neue Absetzbarkeit von Spenden für mildtätige Zwecke sowie für Entwicklungs- und Katastrophenhilfe“ veröffentlicht. Hier ein **Überblick über die steuerlich absetzbaren Spenden** ab 1.1.2009:

	Liste Forschung und Erwachsenenbildung	Liste NEU unmittelbare Mildtätigkeit, Entwicklungs- und Katastrophenhilfe <sup>1)</sup>	Liste NEU Sammelverein Mildtätigkeit, Entwicklungs- u Katastrophenhilfe <sup>1)</sup>
Regelung gilt ab	bereits vor 2009	1.1.2009	1.1.2009
absetzbar sind als Sonderausgaben oder Betriebsausgaben	Geld- und Sachspenden	Private: Geldspenden Unternehmen: Geld- und Sachspenden	Geldspenden
Höchstbetrag <b>Private Spenden</b>	10% des Gesamtbetrages der Vorjahreseinkünfte (mit Anrechnung von betrieblichen Spenden)	10% des Gesamtbetrages der Vorjahreseinkünfte (ohne Anrechnung von betrieblichen Spenden)	
Höchstbetrag <b>betriebliche Spenden</b>	10% des Gewinnes des letzten Wirtschaftsjahres	10% des Gewinnes des letzten Wirtschaftsjahres <sup>1)</sup>	
Listen werden veröffentlicht	einmal jährlich (auf der BMF-Homepage)	mindestens einmal jährlich (auf der BMF-Homepage)	mindestens einmal jährlich (auf der BMF-Homepage)
Weitere begünstigte Spendenempfänger außerhalb der Liste	ja, unmittelbar gesetzlich bestimmte Spendenempfänger, zB Universitäten, Museen von Körperschaften öffentlichen Rechts	nein	nein

<sup>1)</sup> Hilfeleistungen in Katastrophenfällen sind von Unternehmen nach § 4 Abs. 4 Z 9 EStG 1988 auch als Werbeaufwand abziehbar, wenn sie mit einer Werbewirkung verbunden sind. Hier besteht keine Begrenzung mit 10% des Vorjahresgewinns.

#### 6 Termine 30.6.2008: Holen Sie sich die ausländischen Vorsteuern zurück!

**Österreichische Unternehmer** können sich ausländische Vorsteuern, die sie im Rahmen ihrer betrieblichen Tätigkeit im Jahr 2008 bezahlt haben, in vielen Ländern bis spätestens 30.6.2009 zurückholen. Die Frist ist meist nicht verlängerbar!

Rückerstattungsanträge für **Deutschland** sind ausschließlich an folgende Adresse zu richten: Bundesamt für Finanzen - Außenstelle Schwedt, Passower Chaussee 3b, 16303 Schwedt/Oder (Tel 0049 1888 406 0, Fax 0049 1888 406 4722). Mehr Informationen für Deutschland finden Sie auf der Homepage des deutschen Bundeszentralamts für Steuern ([www.bzst.bund.de](http://www.bzst.bund.de)). Achtung: Der Antrag ist eigenhändig vom Steuerpflichtigen zu unterschreiben!

**Ausländische Unternehmer** können sich österreichische Vorsteuern für 2008 ebenfalls nur bis 30.6.2009 zurückholen, und zwar beim Finanzamt Graz-Stadt (Antragsformular U5 [www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/start.htm?FNR=U5](http://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/start.htm?FNR=U5) samt Ausfüllanleitung - [www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/start.htm?FNR=U5a](http://www.bmf.gv.at/service/formulare/steuern/auswahl/start.htm?FNR=U5a)). **Dem Antrag sind die Originalrechnungen beizulegen.**

Aufgrund einer EU-Richtlinie soll das Verfahren der Vorsteuererstattung im EU-Gemeinschaftsgebiet für dort ansässige Unternehmer mit Wirkung ab 1.1.2010 neu geregelt, insbesondere vereinfacht und beschleunigt werden (nur mehr elektronischer Antrag ohne Originalbelege, Überweisung idR binnen 4 Monaten).

## 7 Wer muss bis wann eine Einkommensteuererklärung abgeben?

Alle Jahre wieder stellen sich viele Selbständige und Arbeitnehmer die Frage, wer muss bis wann welche Einkommensteuererklärung abgeben? Im Folgenden ein Überblick dazu. Steuerpflichtige, die **durch** einen **Steuerberater vertreten** sind, haben es besonders gut: Für sie gilt eine **generelle Fristverlängerung** für die Steuererklärungen 2008 maximal **bis 31. März bzw 30. April 2010**), wobei die Anspruchsverzinsung ab dem 30.9.2009 zu beachten ist.

- Im Einkommen sind **keine lohnsteuerpflichtigen Einkünfte** enthalten – „normale“ Veranlagung

Grund zur Abgabe der Steuererklärung	Formular	Abzugeben bis	
		Papierform	elektronisch
Steuerpflichtiges Einkommen mehr als € 10.000	E1	30. 4. 2009	30. 6. 2009
Steuerpflichtiges Einkommen weniger als € 10.000, besteht aber aus betrieblichen Einkünften mit Bilanzierung	E1	30. 4. 2009	30. 6. 2009
In Einkünften sind ausländische Kapitalerträge (Sondersteuersatz 25 %) enthalten	E1	30. 4. 2009	30. 6. 2009

- Im Einkommen sind auch lohnsteuerpflichtige Einkünfte enthalten und das Gesamteinkommen beträgt mehr als € 10.900 - **Arbeitnehmerveranlagung**

Grund zur Abgabe der Steuererklärung	Formular	abzugeben bis	
		Papierform	elektronisch
(Nicht lohnsteuerpflichtige) Nebeneinkünfte mehr als € 730	E1	30. 4. 2009	30. 6. 2009
Zumindest zeitweise gleichzeitiger Bezug von getrennt versteuerten Bezügen (Gehalt, Pension) von 2 oder mehreren Arbeitgebern	L1	30. 9. 2009	30. 9. 2009
Alleinverdiener- oder Alleinerzieherabsetzbetrag wurde zu Unrecht berücksichtigt	L1	30. 9. 2009	30. 9. 2009
Krankengeld, Bezug aus Dienstleistungsscheck, Entschädigung für Truppenübungen, beantragte Rückzahlung von SV-Pflichtbeiträgen	L1	Aufforderung durch Finanzamt	
Freibetragsbescheid wurde berücksichtigt, tatsächliche Ausgaben sind aber geringer	L1	Aufforderung durch Finanzamt	
Freiwillige Steuererklärung	L 1	bis Ende 2013	

### TIPP:

In einigen Fällen macht es Sinn, wenn Sie **freiwillig eine Steuerveranlagung beantragen** (was bis fünf Jahre rückwirkend möglich ist), weil Sie bisher **zuviel Steuer** bezahlt haben:

- Sie haben **unregelmäßige Gehaltsbezüge** bzw in einigen Monaten überhaupt kein Gehalt bezogen, sodass auf das Jahr gerechnet zuviel Lohnsteuer abgezogen wurde.
- Es wurden steuerlich **absetzbare Ausgaben nicht berücksichtigt**, weil sie zB erstmalig angefallen sind (zB außergewöhnliche Belastung wegen Krankheitskosten, Werbungskosten für Fortbildung).

- Aus anderen Einkünften (zB Vermietung einer Wohnung) ist im betreffenden Jahr ein **Verlust** entstanden, der **mit den lohnsteuerpflichtigen Einkünften ausgeglichen** werden kann.
- Sie haben im betreffenden Jahr so wenig verdient, dass Sie den Anspruch auf **negative Einkommensteuer** geltend machen sollten.