

# BILANZIERUNG

## von Förderungen und Zuschüssen von div. Corona-Maßnahmen

Stand 24.02.2021

Steuerberatung u. Wirtschaftsprüfung GmbH

Neufeldweg 93, 8010 Graz

+43 316/ 427428, [www.bgundp.com](http://www.bgundp.com)

Maßnahme	Unternehmensrechtlich	Steuerrechtlich	Latente Steuern
<b>Corona-Kurzarbeit</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u> oder <u>offene Absetzung</u> (Empfehlung AFRAC) vom Aufwand in einer Vorspalte	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 348 lit. a EStG ABER: Kürzung des Aufwandes = <u>Keine MWR</u>	<u>Nein</u> , Steuerfreiheit (+ Aufwandskürzung) des Zuschusses führt insgesamt zu keinen Differenzen
<b>Härtefallfonds</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 348 lit. b EStG → §20 Abs, 2 EStG nicht anwendbar. = <u>MWR</u>	<u>Nein</u> , permanente Differenz
<b>Fixkostenzuschuss I</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u> (Empfehlung AFRAC) oder <u>offene Absetzung</u> vom Aufwand in einer Vorspalte	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 348 lit. c EStG ABER: Kürzung des Aufwandes = <u>Keine MWR</u> <u>Achtung: Ausnahme fiktiver Unternehmerlohn vgl. Rz 313e EStR</u>	<u>Nein</u> , Steuerfreiheit (+ Aufwandskürzung) des Zuschusses führt insgesamt zu keinen Differenzen, bzw. permanente Differenz
<b>Fixkostenzuschuss 800.000</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u> (Empfehlung AFRAC) oder <u>offene Absetzung</u> vom Aufwand in einer Vorspalte	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 348 lit. c EStG ABER: Kürzung des Aufwandes = <u>Keine MWR</u> <u>Achtung: Ausnahme fiktiver Unternehmerlohn vgl. Rz 313e EStR</u>	<u>Nein</u> , Steuerfreiheit (+ Aufwandskürzung) des Zuschusses führt insgesamt zu keinen Differenzen, bzw. permanente Differenz
<b>Verlustersatz</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 348 lit. c EStG ABER: Kürzung des Aufwandes = <u>Keine MWR</u>	<u>Nein</u> , Steuerfreiheit (+ Aufwandskürzung) des Zuschusses führt insgesamt zu keinen Differenzen
<b>Umsatzersatz</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>Steuerpflichtig</u> gem. § 124b Z 348 lit. c EStG = <u>Keine MWR</u>	<u>Nein</u> , führt insgesamt zu keinen Differenzen
<b>Ausfallsbonus</b>	<u>Übrige sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>Steuerpflichtig</u> gem. § 124b Z 348 lit. c EStG = <u>Keine MWR</u>	<u>Nein</u> , führt insgesamt zu keinen Differenzen
<b>Investitionsprämie</b>	Darstellung entweder <u>Bruttomethode</u> (Empfehlung AFRAC; Passivposten, Auflösung gem. ND über "übrige sonstige betriebliche Erträge"), oder <u>Nettomethode</u> (= Kürzung AK)	<u>Steuerfrei</u> gem. § 124b Z 365 EStG → §6 Z10 EStG, §20 Abs. 2 EStG & § 12 Abs. 2 KStG nicht anwendbar (Keine Kürzung der AK) = <u>MWR</u>	<u>Nein</u> , Differenzen resultieren zw. SR und UR Bmgl. Abschreibung durch erstmaligen Ansatz gem. § 198 Abs. 10 Z 2 UGB
<b>Degressive AfA</b>	Degressive Abschreibung <u>grds. möglich</u> , gewählte Methodik darf keine wesentlichen Widersprüche zum ökonomischen Wertverzehr haben.	<u>Degressive Abschreibung</u> gem. § 7 Abs 1a EStG möglich (Bei Anschaffung bis 31.12.2021 keine Maßgeblichkeit UR für § 5(1) )	<u>Ia</u> , wenn UR und SR <u>unterschiedliche Abschreibungsmethodik</u> gewählt wird.

# BILANZIERUNG

## von Förderungen und Zuschüssen von div. Corona-Maßnahmen

Stand 24.02.2021

Binder Grossek  
& Partner

associated  
with



Steuerberatung u. Wirtschaftsprüfung GmbH

Neufeldweg 93, 8010 Graz

+43 316/ 427428, [www.bgundp.com](http://www.bgundp.com)

Maßnahme	Kombination mit Forschungsprämie	Realisation für §4(1) & §5 EStG Ermittler	Realisation für § 4(3) EStG Ermittler
<b>Corona-Kurzarbeit</b>	<u>Aufwandskürzung</u> gem. Forschungsprämienverordnung Anhang II, da Zuwendung aus öff. Mitteln iSd. §3 (4) EStG		
<b>Härtefallfonds</b>	<u>Kein Aufwandskürzung</u> da Einkommensersatz (Nicht iZm Aufwendungen)	<u>Periodengerechte Abgrenzung</u> , wenn	
<b>Fixkostenzuschuss I</b>	<u>Aufwandskürzung</u> gem. Forschungsprämienverordnung Anhang II, da Zuwendung aus öff. Mitteln iSd. §3 (4) EStG	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Sachliche Voraussetzungen am Abschlussstichtag erfüllt sind und</li> <li>2) Antrag bis zur Aufstellung des JA gestellt ist oder mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit (zeitnah) gestellt wird</li> </ol>	Grundsätzlich <u>Zufluss</u> gem. § 19 EStG
<b>Fixkostenzuschuss 800.000</b>	<u>Aufwandskürzung</u> gem. Forschungsprämienverordnung Anhang II, da Zuwendung aus öff. Mitteln iSd. §3 (4) EStG		ABER <u>Periodengerechte Abgrenzung</u> gem. §19 (1) Z2 TS3 EStG: Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln sind in dem Kalenderjahr zu erfassen, für das der Anspruch besteht bzw. für das sie getätigt werden.
<b>Verlustersatz</b>	<u>Aufwandskürzung</u> gem. Forschungsprämienverordnung Anhang II, da Zuwendung aus öff. Mitteln iSd. §3 (4) EStG	Achtung: Bei § 4(1) möglicherweise konkrete Förderzusage maßgeblich, genaue Prüfung im Anlassfall notwendig (verschiedene Meinungen vorhanden)	Zur Bestimmung, ob Anspruch besteht eventuell Anlehnung an Voraussetzungen UR
<b>Umsatzersatz</b>	<u>Keine Aufwandskürzung</u> da Umsatzersatz	Weiterführende Informationen: AFRAC Fachinformation Covid-19 (Dezember 2020)	
<b>Ausfallsbonus</b>	<u>Keine Aufwandskürzung</u> da Umsatzersatz		
<b>Investitionsprämie</b>	<u>Aufwandskürzung</u> gem. Forschungsprämienverordnung Anhang II, da Zuwendung aus öff. Mitteln iSd. §3 (4) EStG		
<b>Degressive AfA</b>	n. a.	n. a.	n. a.