Politikerbesteuerung

Grundlagen – Konzeptionen – Gestaltungsmöglichkeiten

von

Dr. Gunther Lang

LINDE VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

Inhaltsverzeichnis 7

Abkürzungsverzeichnis 13

1. Einleitung 15
   1.1 Historische Betrachtung 15
   1.2 Aktuelle gesetzliche Regelung 17
   1.3 Politikerbesteuerung in Deutschland 19
      1.3.1 Die wichtigsten Unterschiede zwischen österreichischem und deutschem EStG 19
         1.3.1.1 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen ... 20
         1.3.1.2 Abzugsverbot für durch das Mandat veranlasste Aufwendungen 23
         1.3.1.3 Steuerliche Behandlung von Sonder-, Partei- und Fraktionsbeiträgen 24

2. Steuerliche Behandlung von Zuwendungen an Politiker 26
   2.1 Einleitung 26
   2.2 Lohnsteuerabzug oder Veranlagung 26
   2.3 Theoretische Grundlagen 27
   2.4 Zuwendungen und deren steuerliches „Schicksal" 28
   2.5 Festlegung eines Kriteriums zur Zuordnung der Einnahmen 30
   2.6 Einnahmen im Zusammenhang mit einer politischen Tätigkeit 31
      2.6.1 Grundsätzliche Betrachtung 31
      2.6.2 Bewertung der Sachzuwendungen 31
   2.7 Im Bundesbezügegesetz vorgesehene Zuwendungen 32
      2.7.1 Zuwendung eines Dienstwagens 33
         2.7.1.1 Die Angemessenheitsgrenze gem. § 20 EStG und der Kostenbeitrag 35
      2.7.2 Steuerliche Behandlung einer Dienstwohnung 36
         2.7.2.1 Grundlegende Betrachtung 36
         2.7.2.2 Kriterien zur einkommensteuerlichen Vernachlässigung einer Dienstwohnung 36
      2.7.3 Steuerliche Behandlung der Vergütungen von Aufwendungen gem. § 10 BBezG 38
   2.8 Sachzuwendungen von dritter Seite 40
      2.8.1 Fallgruppen häufiger Zuwendungen und deren steuerliche Behandlung 41
      2.8.2 Fallbeispiel zu von Dritten zugewendeten Freiflügen 42
         2.8.2.1 Erörterung des Sachverhalts 42
         2.8.2.2 Steuerliche Konsequenz 43
         2.8.2.3 Gestaltungsmöglichkeiten 43

2.9 Erhaltene Spenden als Durchlaufposten 44
2.10 Der Einnahmenverzicht politischer Funktionäre 45
2.10.1 Verzicht auf noch nicht zugeflossene Einnahmen 45
2.10.2 Verzicht auf bereits zugeflossene Einnahmen 47
2.10.3 Sachverhalte, die keine steuerliche Berücksichtigung finden 49
2.10.4 Gestaltungsmöglichkeiten bei der Rückzahlung von Einnahmen 49

3. Beiträge an politische Parteien 52
3.1 Mitgliedsbeiträge 52
3.1.1 Einleitung 52
3.1.2 Konsequenzen der Nichtentrichtung eines Mitgliedsbeitrages 52
3.1.3 Statuten der politischen Parteien 53
3.1.4 Sanktionen der Parteien und deren Folgen 54
3.1.5 Rechtsprechung des VwGH 54
3.1.6 Conclusio 55
3.2 Parteisteuern 56
3.2.1 Einleitung 56
3.2.2 Definition und Erläuterung des Begriffs „Parteisteuer“ 56
3.2.3 Die herrschende Rechtslage 58
3.2.4 Kritik an der geltenden Regelung 59
3.2.4.1 Stellt die Parteisteuer tatsächlich Werbungskosten dar? 59
3.2.4.2 Rechtsunsicherheit Parteisteuer 60
3.2.4.3 Parteisteuer zur Finanzierung der parteieigenen Infrastruktur 62
3.2.4.4 Erfüllung eines Straftatbestandes durch Entrichtung der Parteisteuer? 64
3.2.5 Conclusio 65
3.3 Berufsförderungsbeiträge 66
3.3.1 Berufsverbände und Interessenvertretungen 66
3.3.1.1 Allgemeine Voraussetzungen 66
3.3.1.2 Geltungsbereich für politische Funktionsträger 67
3.3.1.3 Kein Werbungskostenabzug für Politiker gem. § 16 Abs. 1 Z 3 lit. b 69
3.3.2 Abschließende Stellungnahme 70
4. Spenden, Geschenke und ähnliche Zuwendungen 71
4.1 Grundlegende Betrachtung 71
4.2 Einschränkung der steuerlichen Abzugsfähigkeit durch das Gesetz 71
4.3 Behandlung von Spenden, Geschenken und dergleichen im Politikererlass 73
4.4 Stellungnahme der Literatur 74

4.5 Spenden und Geschenke in der Rechtsprechung des VwGH 75
4.6 Die steuerliche Behandlung von Zuwendungen durch Politiker 76
4.6.1 Festlegung von Kriterien zur Abzugsfähigkeit von Spenden und Geschenken 77
4.6.1.1 Werbewirksamkeit der Spenden 77
4.6.1.2 Spende oder Geschenk hat Entgeltcharakter 79
4.6.2 Die Problematik der sachgerechten Abgrenzung 79
4.6.3 Kranzspenden 81
4.6.4 Aufwendungen für Bälle und sonstige gesellschaftliche Veranstaltungen 82
4.6.5 Zuwendungen an parteinahe Vereine und Organisationen 83
4.7 Zusammenfassung der steuerwirksamen Kriterien 84
4.8 Ausblick 85

5. Bewirtungsspesen von Politikern 87
5.1 Regelung im Erlass des BMF 87
5.2 Ergänzungen zum Politikererlass 87
5.2.1 Grundsätzliches 88
5.2.2 Fallbeispiele für abzugsfähige Bewirtungsaufwendungen durch Politiker 88
5.3 Nachweis der Bewirtungsaufwendungen 91
5.4 Bewirtung im eigenen Haushalt kann abzugsfähig sein 92
5.5 Bewirtung als Entgelt für erbrachte Leistungen 93
6. Steuerliche Behandlung von Wahlkampfkosten 94
6.1 Wahlkampfkosten als vorweggenommene Werbungskosten 94
6.1.1 Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit der Wahlkampfaufwendungen 94
6.1.2 Die wichtigsten Wahlkampfkosten eines politischen Mandatars 96
6.2 Wahlkampfkosten eines amtsführenden Politikers 97

7. Aufwendungen für ein Arbeitszimmer, Mitarbeiter sowie Arbeitsmittel eines politischen Mandatars 98
7.1 Das Arbeitszimmer eines Politikers 98
7.2 Arbeitsmittel eines Politikers 100
7.2.1 Fachliteratur 101
7.2.2 Berufskleidung 102
7.2.3 Telefonkosten 103
7.2.4 Computer und Internet 104
7.3 Mitarbeiter 105
7.3.1 Einleitung 105
7.3.2 Kann ein Sub-Dienstverhältnis steuerliche Anerkennung finden? 105
7.3.3 Die Beschäftigung von nahen Angehörigen als Mitarbeiter 106

7.3.3.1 Die restriktive Auffassung des VwGH und der Finanzverwaltung ... 107
7.3.3.2 Spannungsverhältnis zur familienhaften Mitarbeit gemäß den Regelungen des ABGB ... 109
7.3.3.3 Abgrenzungskriterien für steuerlich anerkannte Tätigkeiten und eheliche Beistandspflicht ... 112
7.3.3.4 Dienstvertrag ... 112
7.3.3.5 Werkvertrag ... 115
8. Reisekosten eines politischen Mandatars ... 117
9. Aufwendungen im Zuge der Ausübung einer ehrenamtlichen Tätigkeit ... 119
9.1 Entscheidungsgrundlagen des VwGH basieren auf überholter Rechtsansicht ... 119
9.2 Kritik an der Judikatur des VwGH ... 120
9.3 Fallbeispiele zur Untermauerung der Abzugsfähigkeit der Aufwendungen im Rahmen einer ehrenamtlichen Tätigkeit ... 121
10. Besteuerung von EU- Parlamentariern ... 123
10.1 Einleitung ... 123
10.2 Besteuerung der österreichischen Abgeordneten zum Europäischen Parlament ... 123
10.3 Die Kostenerstattungs- und Vergütungsregelung für die Mitglieder in der derzeit gültigen Fassung ... 124
10.3.1 Reisekosten ... 124
10.3.2 Tagegelder ... 126
10.3.3 Sonstige Vergütungen ... 126
10.4 Kritische Würdigung der Kostenerstattungs- und Vergütungsregelung ... 126
10.5 Bedeutung der Kostenerstattungs- und Vergütungsregelung für die Besteuerung der Mitglieder des Europäischen Parlaments ... 127
10.6 Urteil des Europäischen Gerichtshofes vom 15. 9. 1981 ... 128
10.7 Kritische Betrachtung des EuGH- Urteils vom 15. 9. 1981 ... 129
10.8 Konkrete Situation in Österreich ... 130
10.9 Steuerliche Behandlung von Mitarbeitern eines EU-Parlamentariers ... 131
10.10 Beschränkungen des Besteuerungsrechtes der Republik Österreich ... 131
10.11 Reformbestrebungen des Europäischen Parlaments ... 133
10.11.1 Hintergrund der geplanten Neuregelungen ... 133
10.11.2 Entwurf eines Statuts für die Abgeordneten zum Europäischen Parlament ... 134
10.11.2.1 Die neue Bezügeregelung ... 134
10.11.2.2 Die Kostenerstattungsregelungen ... 135
10.11.2.3 Besteuerung ... 136
10.12 Abschließende kritische Würdigung ... 137

Literaturverzeichnis 139
Kommentare 139
Sammelwerke und Festschriften 139
Bücher 140
Fachzeitschriften 141
Sonstige Literatur 145
Höchstgerichtliche Judikatur und andere Erkenntnisse 146
Europäischer Gerichtshof 146
Verfassungsgerichtshof 146
Verwaltungsgerichtshof 146
Urteile der Finanzlandesdirektionen 148
Deutsche Höchstgerichtsbarkeit 148
Stichwortverzeichnis 151