



Rundschreiben Nr. 5/2023 – Steuern

ausgearbeitet von: Dr. Lukas Aichner

Bruneck, 23.02.2023

Druck der Geschäftsbücher und Einzahlung der Stempelsteuer

Mit dem vorliegenden Rundschreiben weisen wir darauf hin, dass der vorgeschriebene Ausdruck der Geschäfts- und Gesellschaftsbücher sowie des Inventarbuches für die Steuerperiode 2021 **innerhalb von 3 Monaten ab Abgabetermin der Steuererklärung** (30.11.2022), **also bis 28.02.2023**, vorzunehmen ist. Eine Ausnahmeregelung gilt für das Abschreiberegister, welches innerhalb des Termins zur Abgabe der Steuererklärung des betreffenden Jahres zu drucken ist. Das Abschreiberegister 2021 muss also bis spätestens 30.11.2022 ausgedruckt werden (erfolgt durch unser Büro, sofern wir für Sie das Abschreiberegister führen).

Die **Abführung der Stempelsteuer für das Journal betreffend das Jahr 2021** musste hingegen schon früher erfolgen (120 Tage nach Geschäftsabschluss), also **innerhalb 30.04.2022**, wobei hierzu die Abschlussbuchungen für den Jahresabschluss, falls noch nicht erfolgt, grob geschätzt werden müssen.

Für das Jahr 2022 ist dann heuer innerhalb 30.04.2023 die Stempelsteuer einzuzahlen.

Zahlung der Stempelsteuer für das Journal innerhalb 30.04.2022

Die Einnahmenagentur hat mit einer Auskunft des Jahres 2021¹ den Sachverhalt zur Abführung der Stempelsteuer für das Journal näher erläutert. Für die Berechnung und Abführung der Stempelsteuer hat man **auf die Form der Buchhaltungsführung abzustellen**, und nicht – wie bisher in der Praxis angewandt – auf die Form des Ausdruckes. Laut dieser Klärung der Einnahmenagentur hat die Archivierung (Papier oder digital) keinen Einfluss auf die Stempelsteuer.

Nachdem die Buchhaltung nur mehr über EDV-gestützte Software geführt wird, ist die **Stempelsteuer je 2.500 Buchungen geschuldet** (und nicht mehr pro 100 Seiten des Journals), wobei die Buchungen bzw. die einzelnen Geschäftsfälle zu zählen sind und nicht die einzelnen Buchungszeilen.

Die geschuldete Steuer wird im Nachhinein (**120 Tage nach Abschluss des Geschäftsjahres**) für das **Jahr 2022 also bis zum 30.04.2023** ermittelt und ist über den Vordruck F24 mit dem Zahlungskodex „2501“ und Bezugsjahr „2022“ zu entrichten.

¹ Auskunft Nr. 346 vom 17.05.2021



Nachdem die Stempelsteuer pro Bezugsjahr zu entrichten ist, darf ein eventueller Überschuss von Buchungen nicht auf das Folgejahr übertragen werden.

Für die **Kapitalgesellschaften** (GmbH und AG) beträgt die Stempelsteuer **€ 16,00 je 2.500 Buchungen** und für **Personengesellschaften** (KG und OHG) und **Einzelfirmen mit ordentlicher Buchhaltung** ist eine Stempelsteuer von **€ 32,00 je 2.500 Buchungen** einzuzahlen.

Welche Bücher müssen in Papierformat ausgedruckt oder digital archiviert werden?

Grundsätzlich müssen alle zivil- und steuerrechtlich vorgeschriebenen Bücher **in Papierform ausgedruckt** und für die Dauer von 10 Jahren (laut Zivilgesetzbuch) aufbewahrt werden.

Alternativ dazu kann man sich auch der **digitalen Archivierung** bedienen, wobei in diesem Fall die in digitaler Form erstellten Dokumente (PDF/a-Format) mit einer **digitalen Signatur** und einer **Zeitmarke** („*marca temporale*“) versehen werden müssen, mittels welcher deren Erstellungsdatum und deren Unveränderbarkeit garantiert wird. Aufgrund einer Klärung der Einnahmenagentur vom Jahr 2021² war bisher unklar, ob die ursprünglich mit der Wachstumsverordnung 2019³ vorgesehene Vereinfachung noch Gültigkeit hat, laut welcher für alle elektronisch geführten buchhalterischen Aufzeichnungen beschlossen wurde, dass diese erst auf Anfrage der Prüfer ausgedruckt werden können. Dies hatte die Einnahmenagentur mit einem Erlass⁴ im Jahr 2022 nochmals bestätigt. Demnach müsste binnen drei Monaten nach Abgabe der Einkommenssteuererklärung für die betreffende Steuerperiode entweder der **Ausdruck und die Aufbewahrung auf Papier** oder die **vollständige elektronische Archivierung** erfolgen (das normale Abspeichern einer PDF-Datei reicht hier also nicht aus). Mit der sogenannten Vereinfachungsverordnung⁵ des letzten Jahres wurde die strenge Auslegung der Einnahmenagentur abgeschwächt. **Laut einer Mitteilung der Zentralkammer der Wirtschaftsprüfer und Steuerberater vom Juli 2022 sollte die ordnungsgemäße Aktualisierung der Aufzeichnungen und Bücher genügen – der Ausdruck auf Papier sollte demnach nur mehr auf Verlangen der Prüfer vorzunehmen sein.** Die Einnahmenagentur hat sich zu dieser Vereinfachung bislang noch nicht geäußert und in der Fachliteratur wird von einigen Autoren zur Vorsicht geraten bzw. weiterhin der Ausdruck auf Papier empfohlen.

Betroffen sind die folgenden Bücher:

- das Journal;
- die Mehrwertsteuerregister (Einkauf, Verkauf, usw.);
- das Abschreiberegister;
- die Kontenblätter der Buchhaltung.

² Auskunft Nr. 346 vom 17.05.2021

³ Art. 12-octies GD Nr. 34 vom 30.04.2019

⁴ Erlass Nr. 16/E vom 28.03.2022

⁵ Art. 1 (2-bis) GD Nr. 73/2022

Zusammenfassende Übersicht				
Art und Weise der Nummerierung		Beispiel: Registrierung Zeitraum 01.01.2022 - 31.12.2022		
fortlaufende Nummerierung mit Angabe des jeweiligen Geschäftsjahres		2022/1, 2022/2, 2022/3 usw.		
Register	Frist für Ausdruck	Stempelsteuer		
		Kapitalgesellschaften	andere Steuerobjekte	Frist Einzahlung
Journal	3 Monate nach Abgabetermin Steuererklärung (28.02.2023)	je 2.500 Buchungen € 16,00 (mit F24)	je 2.500 Buchungen € 32,00 (mit F24)	120 Tage nach Abschluss des Geschäftsjahres (30.04.)
MwSt-Register/ Kontenblätter	3 Monate nach Abgabetermin Steuererklärung (28.02.2023)	keine geschuldet	keine geschuldet	---
Abschreiberegister	bis zum Abgabetermin der Steuererklärung (30.11.2022)	keine geschuldet	keine geschuldet	---
Inventarbuch	3 Monate nach Abgabetermin Steuererklärung (28.02.2023)	je 100 Seiten € 16,00 (Stempelmarke)	je 100 Seiten € 32,00 (Stempelmarke)	vor Benutzung des Registers