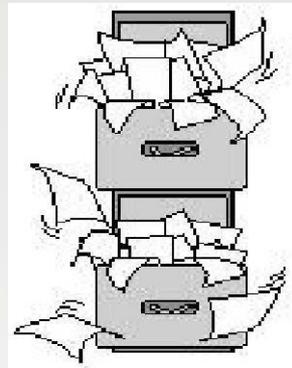


Geld zurück vom Finanzamt für pflegende Angehörige und für gepflegte Personen

Gabriele Meixner
Buchhalterin und Personalverrechnerin



Wer kann absetzen?



Pflegende Angehörige

- Wenn gepflegter Angehöriger keinen Verdienst hat
- Kinder, Ehegatten/in ohne Einkommen

Gepflegte Personen

- Wenn eigenes Einkommen (Lohn, Gehalt, Pension)

Beilage Finanzonline

Steuerliche Absetzbarkeit

Außergewöhnliche Belastungen ohne Selbstbehalt

- Bei Erhalt on Pflegegeld oder
- Bei mindestens 25% Behinderung

Außergewöhnliche Belastungen mit Selbstbehalt

- Bei keiner Behinderung und
- Bei keinem Erhalt on Pflegegeld

Änderungen ab 2016

Krankheitskosten

- ◉ Arzt- und Krankenhaus honorare
- ◉ Medikamente und Heilbehandlungen
Rezeptgebühren, Behandlungsbeiträge
(Akupunktur u. Psychotherapie),
- ◉ Heilbehelfe wie Brillen o. Kontaktlinsen,
Hörgeräte, Prothesen, Gehbehelfe
- ◉ Fahrtkosten zu Ärzten oder Krankenhäusern
(Aufzeichnungen müssen geführt werden),
- ◉ Unterkunft von Begleitpersonen bei
Krankenhausaufenthalten von Kindern
- ◉ Zahnprothesen, Brücken, Kronen.
- ◉ **Achtung!** Mundhygiene kann dagegen nicht
geltend gemacht werden.

Kur- und Reha-Kosten

- Kur/Reha-Aufenthalt aus medizinischen Gründen
- Selbst geleistete Beiträge bei Kur, Reha
- medizinische Betreuung und Kurmittel
- Fahrtkosten zum und vom Kurort
- Aufwendungen von Begleitpersonen nur bei pflege- oder hilfsbedürftigen Personen
- **Achtung!** Fahrtkosten, die bei Besuchen von Ehepartner entstehen, werden nicht berücksichtigt
- **Achtung! Abzug** von 5,23 € pro Tag Haushaltersparnis

Pflegekosten

- ⦿ Alters- oder Pflegeheim, wenn nicht nur aus Altersgründen in einem Alters- oder Pflegeheim untergebracht und ein Pflegegeld ab der Stufe 1 bezieht.
- ⦿ häusliche Pflege oder Betreuung,
- ⦿ Bei keinem Pflegegeld, kann Pflegebedarf mit einem ärztlichen Gutachten nachgewiesen werden.
- ⦿ **Achtung! Abzug** von 5,23 € Haushaltersparnis pro Tag außer bei häuslicher Pflege
- ⦿ **Achtung! Gegenrechnung** von Pflegegeld und eventuellen Zuschüssen für Pflege- und Hilfsbedürftigkeit (z. B. eine Blindenzulage).

Außergewöhnliche Belastungen aufgrund von Behinderung

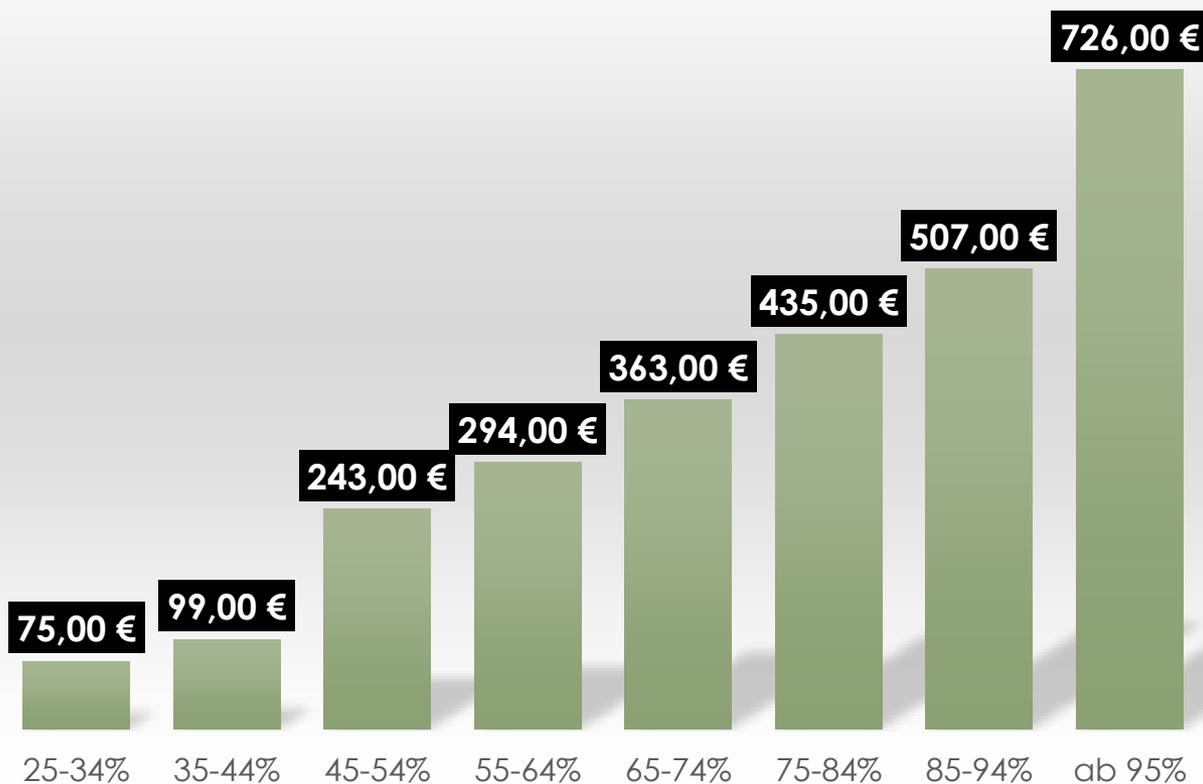
- ⊙ Bei mindestens 25%-iger Behinderung, entweder vom Bundessozialamt oder Bezug von Pflegegeld, ab der Pflegestufe I.
- ⊙ Entweder die tatsächlichen Krankheitskosten mit den gesammelten Belegen oder mittels pauschalen Freibeträgen.
- ⊙ **Achtung!** Bei Pflegegeldbeziehern können nur die tatsächlichen Kosten und nur der Betrag, der das Pflegegeld übersteigt geltend gemacht werden.
- ⊙ **Achtung!** Außergewöhnlichen Belastungen wegen Behinderung können auch von Partner abgesetzt werden, wenn die behinderte Person nicht mehr als 6.000 € verdient.

Außergewöhnliche Belastungen aufgrund von Behinderung

- Bei mindestens 25%-iger Behinderung, durch Bezug von Pflegegeld, ab der Pflegestufe I. **muss** ich den Prozentsatz von **25 %** in das Formular **eintragen und auch**, dass ich **Pflegegeld** von bis (01-12) erhalten habe.
- Wird das nicht eingetragen, wird es **NICHT** vom Finanzamt berücksichtigt!
- **Achtung!** Auch wenn der Partner die Kosten abschreibt, muss er diese Daten beim Punkt: Behinderung des Partners, eingetragen werden!
- **Siehe Beilage 1!**

Pauschale Freibeträge bei Behinderung in EUR jährlich

Achtung! Pflegegeld wird nicht gegengerechnet.



Hilfsmittel - Zusätzlich zu den Pauschalbeträgen

- ◎ Rollstuhl
- ◎ Brillen
- ◎ Kontaktlinsen
- ◎ Hörgerät
- ◎ bauliche Maßnahmen für einen barrierefreien Zugang zu Wohnräumen
- ◎ Kosten für die Heilbehandlung wie ärztlich angeordnete Kuren oder Medikamente
- ◎ **Achtung!** Keine Gegenrechnung des Pflegegeldes.

Transportkosten-Zusätzlich zu den Pauschalbeträgen

- ◎ Wenn die Benützung des öffentlichen Verkehrsmittels nicht zumutbar ist, können Körperbehinderte mit eigenem Kfz, einen zusätzlicher Steuerfreibetrag von **monatlich 190 Euro** geltend machen.
- ◎ Gehbehinderte mit mindestens 50%-iger Erwerbsminderung, ohne eigenes Kraftfahrzeug, können Taxikosten bis maximal **153 Euro monatlich** geltend machen.
- ◎ **Achtung!** Keine Gegenrechnung des Pflegegeldes.

Kosten für Diätverpflegung - Pauschalbeträge

- ⦿ Diabetes, Tuberkulose, Zöliakie, Aids: **70 € monatlich**
- ⦿ Gallen-, Leber-, Nierenleiden: **51 € monatlich**
- ⦿ Magenkrankheit oder andere innere Krankheit: **42 € monatlich**
- ⦿ **Achtung!** Keine Gegenrechnung des Pflegegeldes.

Kosten des Betreuungspersonal bei der 24-Stunden-Betreuung

- die Betreuung
- Sozialversicherung
- Reisekosten (Fahrtkosten zwischen in- oder ausländischem Wohnort und Ort der Betreuungstätigkeit)
- Kosten für die Verpflegung des Betreuungspersonals (196,20 Euro pro Monat bzw. 98,10 Euro für einen halben Monat bzw. 6,54 Euro täglich)
- Vermittlungskosten
- **Achtung! Gegenrechnung** des Pflegegeldes.

Weitere Kosten bei der 24-Stunden-Betreuung

- ◎ Arzneimittel
- ◎ Pflegemittel
- ◎ Reisekosten des Betreuungspersonals
- ◎ Betreuung durch eine Arbeitnehmerin einer dieser Organisationen, wie der Caritas, Hilfswerk, Volkshilfe usw.
- ◎ **Achtung! Gegenrechnung** des Pflegegeldes bei den Betreuungskosten.

Begräbniskosten

- ◎ Begräbniskosten, wenn der Nachlass (**NICHT DAS ERBE**) die Kosten nicht übersteigt.
- ◎ Begräbniskosten bis zur Höhe von 5.000 € und
- ◎ Grabstein bis zur Höhe von 5.000 €
- ◎ Zusätzlich erhöhte Überführungskosten vom Ausland oder ins Ausland oder besonderer Vorschriften zur Grabsteingestaltung.
- ◎ **Achtung!** Kosten für die Trauerbekleidung und die Grabpflege sind nicht absetzbar.

Höhe des Selbstbehalt bei Außergewöhnliche Belastungen

- Bis höchstens 7.300 € Jahreseinkommen sind es 6 %. (EUR 438,00 selbst zu tragen)
- Zwischen 7.300 € und 14.600 € sind es 8 %.
- Zwischen 14.600 € und 36.400 € sind es 10 %.
- Und bei mehr als 36.400 € Einkommen sind es 12 %. (4.368,00 selbst zu tragen)
- Der Selbstbehalt reduziert sich für jedes Kind, für das Sie mehr als 6 Monate Familienbeihilfe bekommen und den Unterhaltsabsetzbetrag geltend machen können, um jeweils 1 %.

Zusätzliche abschreibbare Kosten - I:

- ⦿ Kosten des Buchhalters oder Steuerberaters
- ⦿ Personenversicherungen, Nachkauf von Versicherungszeiten
- ⦿ Berufskleidung, Fachliteratur, Reisekosten für Dienstreisen
- ⦿ Übersiedlungskosten, Betriebsratsumlage, Gewerkschaftsbeitrag
- ⦿ Pendlerpauschale groß/klein, Pendlereuro
- ⦿ Kinderbetreuungskosten, Auswärtige Berufsausbildung von Kindern (Fahrt-, Schul-, Internatskosten)
- ⦿ Spenden
- ⦿ Kirchenbeiträge bis EUR 400,--

Zusätzliche abschreibbare Kosten - II:

- ◎ Werbekosten wie:
 - > Arbeitskleidung, Arbeitsmittel, Werkzeuge, Computer
 - > Arbeitszimmer (Miete, Energie – anteilmäßig)
 - > Aus- und Fortbildung, Umschulung, Sprachkurse, Studienreisen
 - > Doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten
 - > Fahrtkosten, Kraftfahrzeug (beruflich veranlasste Kosten und Fahrten)
 - > Fehlgelder
 - > Internet, Telefon, Handy

Neuerungen für Pensionisten ab 2016

- ⦿ Negativsteuer auch für Pensionisten ab 2016 – max. EUR 110,--
- ⦿ Negativsteuer für Dienstnehmer max. EUR 500,--
- ⦿ Keine Sonderausgaben (Personenversicherungen und Wohnbaukosten) bei Abschlüssen ab 1.1.2016 –. Abschlüsse bis 31.12.2015 sind letztmalig 2020 abschreibbar.

Neuerungen allgemein ab 2016/2017

- Wird bis 30. Juni keine Abgabenerklärung für das vorangegangene Veranlagungsjahr eingereicht, wird vom Finanzamt eine antragslose Veranlagung gemacht.
- Sollten jedoch weitere Absetzungsposten vorhanden sein, muss binnen fünf Jahren, für das entsprechende Jahr (für 2016 bis 2021) Einspruch erhoben werden.

Wie viele Jahre und welche kann ich abschreiben?

- Die letzten **fünf Jahre**.
- Habe ich auf etwas vergessen, oder es hat sich etwas im Nachhinein geändert kann ich die letzten 5 Jahre **berichtigen**.
- 2017 kann ich die Jahre 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, veranlagten und auch berichtigen.

Neuerungen allgemein ab 2016/2017

- Erhöhung der Kinderfreibetrages von EUR 220,-- auf EUR 440,--, und von EUR 132,-- auf EUR 300,--. **(siehe Beilage 2!)**

Partnerschaft mit Kind	Steuerpflichtiger	Partner
Alleinverdiener	EUR 440,--	-
Beidverdiener	EUR 440,--	-
Beidverdiener	EUR 300,--	EUR 300,--
Beidverdiener	-	EUR 440,--
Alleinverdiener	-	EUR 440,--

Kirchensteuer, Spenden, Sonderausgaben ab 2016/2017

- ◎ Spenden, Kirchenbeiträge, Beiträge für die freiwillige Weiterversicherung und der Nachkauf von Versicherungszeiten müssen ab 2017 automatisch von den empfangenen Organisationen automatisch an das Finanzamt übermittelt werden.
- ◎ **Geben Sie bei Spenden immer Vor- und Zunamen und Geburtsdatum o. Versicherungsnummer bekannt.**

Guthaben nach automatischer Veranlagung durch Finanzamt!

- ⦿ Wenn dem Finanzamt die **Bankverbindung** bekannt ist, wird die Gutschrift auf das Konto des Steuerpflichtigen überwiesen.
- ⦿ Ist die Bankverbindung nicht bekannt, muss man dem Finanzamt die **Kontonummer** bekannt geben oder einen **Rückzahlungsantrag** stellen.

Neuerungen im Finanzonline

- Die Banken geben sämtliche Konten an das Finanzamt, Gehalts- und Pensionskonten, Spar- und Wertpapierkonten und auch die Konten, auf welchen man zeichnungs-berechtigt ist.

Nachzusehen in Finanzonline unter Abfrage „Kontoregister“! Hier ein Beispiel:

Finanzonline-Kontenregister

Abfrage - Kontenregister

Hinweis:

Folgende Daten wurden von den Finanzinstituten übermittelt, nur diese können Auskünfte darüber erteilen.
Ein Klick auf die Kontonummer führt zur Detailansicht.

Kontoinhaber

Name der Bank	BIC	Kontonummer
CAPITAL BANK GRAWE GRUPPE AG	RSBUAT2KXXX	196006 [REDACTED]
CAPITAL BANK GRAWE GRUPPE AG	RSBUAT2KXXX	196006 [REDACTED]
CAPITAL BANK GRAWE GRUPPE AG	RSBUAT2KXXX	AT18196 [REDACTED]
CAPITAL BANK GRAWE GRUPPE AG	RSBUAT2KXXX	AT93196 [REDACTED]
ERSTE BANK DER OESTERREICHISCHEN SPARKASSEN AG	GIBAATWWXXX	291147 [REDACTED]
SEMPER CONSTANTIA PRIVATBANK AKTIENGESELLSCHAFT	COPRATWWXXX	238821 [REDACTED]
SEMPER CONSTANTIA PRIVATBANK AKTIENGESELLSCHAFT	COPRATWWXXX	AT71765 [REDACTED]
UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	BKAUATWWXXX	960 [REDACTED]
UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	BKAUATWWXXX	AT4312000 [REDACTED]
UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	BKAUATWWXXX	AT811200000 [REDACTED]
VOLKSBANK WIEN AG	VBOEATWWXXX	AT9843000 [REDACTED]

Vertretungsbefugter

Name der Bank	BIC	Kontonummer
ERSTE BANK DER OESTERREICHISCHEN SPARKASSEN AG	GIBAATWWXXX	AT6220111 [REDACTED]

Was benötige ich und wieviel kann ich zurückbekommen?

- ◎ Finanzonlinezugang, Beantragung online oder persönlich beim Finanzamt (siehe die beiden nächsten Folien)
- ◎ Sämtliche Belege der abschreibbaren Posten
- ◎ Max. den Betrag der bezahlten Lohnsteuer oder Negativsteuer, max. EUR 110,-- für Pensionisten oder max. EUR 500,-- für Dienstnehmer

Finanzonline – was ist das und wofür brauche ich es?

- Finanzonline ist ein Service des Bundesministeriums für Finanzen, damit kann ich viele Steuerangelegenheiten online erledigen.
- Die persönlichen Zugangsdaten bekommen ich zuvor per RSa-Brief.
- Mit Finanzonline errechne ich, anonym und sofort, ob sich eine Gutschrift oder eine Nachzahlung ergibt.

Diese Daten benötigen Sie für Finanzonline

- Nachname und Vorname:
- Sozialversicherungsnummer:
- Geschlecht:
- Straße, Hausnummer, Postleitzahl und Ort:
- Identitätsnachweis: zur Auswahl (Führerschein, Reisepass, Personalausweis, Behindertenpass, Moped-Ausweis, Lehrlingsausweis, Schülersausweis, edu-card)
- Nummer des Identitätsnachweis:
- Telefon und E-Mail (nicht verpflichtend):
- Benutzer-Identifikation (für den Einstieg in Finanzonline) frei gewählt: z.B. fabian99

Unterlagen

- Tragen Sie sich bitte in die aufliegende Liste mit Email-Adresse ein. Sie erhalten diese Präsentation und eine Checkliste.

Checkliste	
<ul style="list-style-type: none">• Krankheitskosten<ul style="list-style-type: none">o Arzt- und Krankenhausonorareo Kosten für Medikamente (bei Vorliegen einer ärztlichen Verschreibung jedenfalls abzugsfähig, dies gilt z. B. auch für homöopathische Präparate), Rezeptgebühren, Behandlungsbeiträge (einschließlich Akupunktur und Psychotherapie)o Aufwendungen für Heilbehelfe (Gehbehelfe, Hörgeräte usw.)o Kosten für den Zahnersatz bzw. die Zahnbehandlung (z. B. Zahnprothese, Krone, Brücke), Kosten für Sehbehelfe (Brille, Kontaktlinsen)o Entbindungskosteno Fahrtkosten zum Arzt oder ins Spital (Aufzeichnungen über diese Fahrten müssen z. B. mittels Fahrtenbuch geführt werden)o Kosten für die im Spital untergebrachte Begleitperson bei Spitalsaufenthalt eines Kindeso Kosten einer speziellen Diätverpflegung aufgrund einer Erkrankung• Kosten für eine Versorgung in einem Alters- oder Pflegeheim<ul style="list-style-type: none">o Grundtarifeo Zuschlägeo Tagespflegeo Tageshospiz• Kosten für die Hausbetreuung<ul style="list-style-type: none">o In Rechnung gestellte Aufwendungen einer Trägerorganisation bei Betreuung durch eine	<ul style="list-style-type: none">o Alle Geldaufwendungen (Gehalt, Sozialversicherungs- und Dienstgeberbeiträge) und Sachbezüge aus dem Dienstverhältnis bei Anstellung einer Betreuungspersono Alle Zahlungen und Sachbezüge an eine selbstständig tätige Betreuungsperson <ul style="list-style-type: none">• Kurkosten<ul style="list-style-type: none">o Aufenthaltskosten,o Kosten für Kurmittel und medizinische Betreuung sowieo Fahrtkosten zum und vom Kurort (bei pflegebedürftigen Personen und Kindern auch die Aufwendungen für eine Begleitperson)• Hilfsmittel und Heilbehandlungen<ul style="list-style-type: none">o Arzt- und Spitalskosteno Kur- und Therapiekosteno Kosten für Medikamente, die im Zusammenhang mit der Behinderung stehen• Weitere steuerliche Absetzmöglichkeiten und Vergünstigungen<ul style="list-style-type: none">o Freibeträge für Krankendiätverpflegungo Große Pendlerpauschale für behinderte Arbeitnehmer, für die die Benützung eines öffentlichen Verkehrsmittels nicht möglich bzw. unzumutbar isto Freibetrag für körperbehinderte Menschen mit einem eigenen KFZo Befreiung von der motorbezogenen Versicherungssteuer• Zuschüsse, Ermäßigungen und Befreiungen durch die die monatlichen Ausgaben reduzieren werden<ul style="list-style-type: none">o Zuschuss zum Erwerb eines Kraftfahrzeugeso Parkausweiso Ermäßigte Mitgliedschaft beim ARBÖ und ÖAMTC

Barrierefreie Formulare

- Wenn ich ein Jahr meiner Arbeitnehmerveranlagungen berichtigen möchte, muss ich mir ein Papierformular vom Finanzamt holen oder kann das **Barrierefreie Formular** ausfüllen und als PDF ausdrucken. Unter diesem Link:
https://service.bmf.gv.at/service/anwendung/formulare/show_mast.asp?Typ=SM&STyp=HaFo **(Siehe Beilage 3!)**

Ich bedanke mich für Ihre **Aufmerksamkeit!**

Für weitere Fragen stehe ich Ihnen gerne
jederzeit zur Verfügung!

Buchhaltung, Personalverrechnung &
Datenverarbeitung

Gabriele Meixner

2126 Ladendorf, Schulgasse 11,
Tel.: 02575/2027 o. 0664/9300914
www.buchhaltung-meixner.at -
software.bh@aon.at