
Ertragsteuerliche Highlights aus dem AbgÄG 2012

Mag. Christoph Schlager

Uni Linz, 12. Dezember 2012

Änderungen EStG



§ 4 Abs 2 EStG

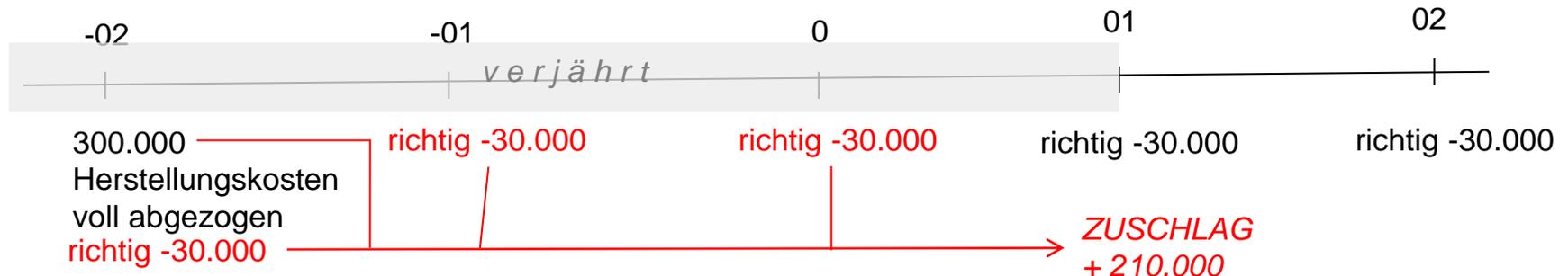
Nachfolgeregelung zu § 293c BAO

- grds Wurzelberichtigung
- zusätzlich: **Zu- oder Abschläge**
 - für Fehler, die nur aufgrund der eingetretenen Verjährung nicht mehr korrigiert werden können
 - im ersten nicht verjährten Veranlagungszeitraum
 - soweit Fehler noch steuerwirksame Auswirkungen
 - auf Antrag oder von Amts wegen (Ermessen)
 - über § 293b BAO
 - ab 2013: erstmals für Fehler ab Veranlagungszeitraum 2003

§ 4 Abs 2 EStG

• Bsp 1: Sofortabsetzung von Herstellungskosten

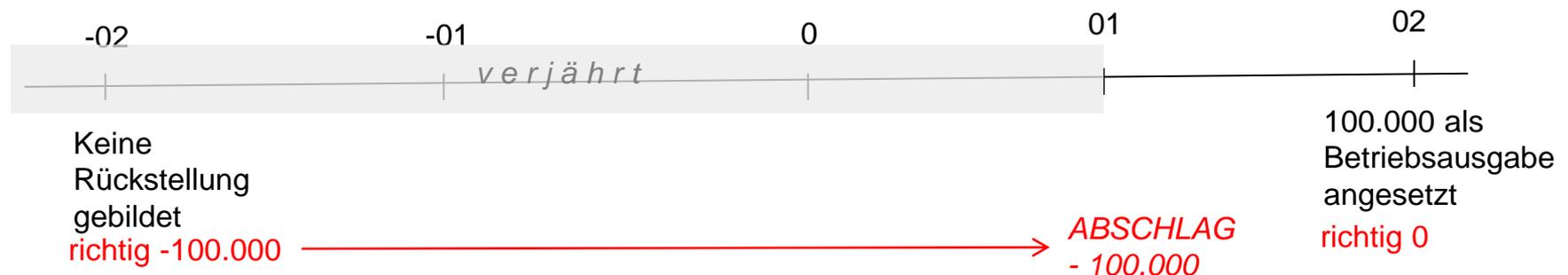
- verjährte Jahr -02: 300.000
- Bilanzberichtigung: Aktivierung in -02
- ND = 10 Jahre
- Jahr 01: Rest-BW EB = 210.000
- AfA 01 = 30.000
- + Gewinnzuschlag 210.000



§ 4 Abs 2 EStG

• Bsp 2: nicht gebildete Rückstellung

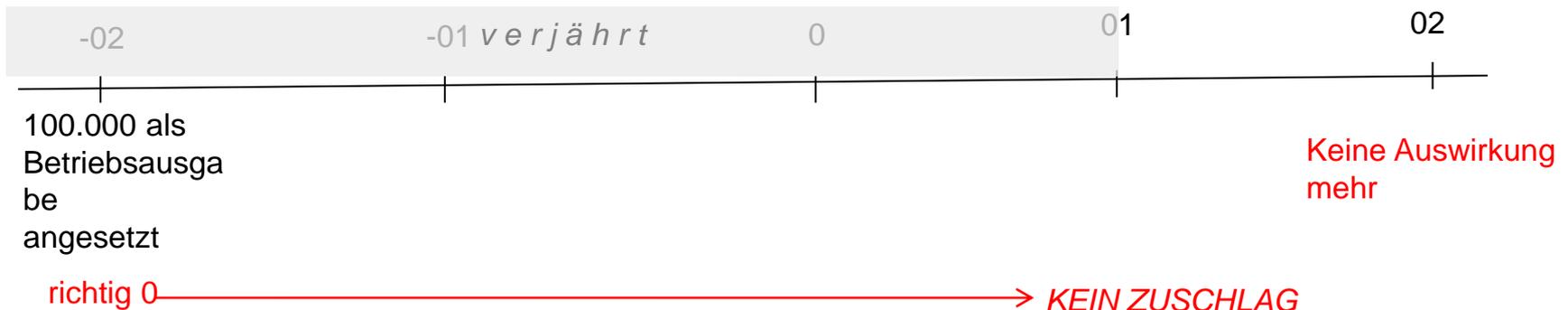
- Jahr 02: BA iHv 100.000 angesetzt, aber:
- Rückstellungsgrund: Jahr -02
- Jahr -02: wäre einzustellen (aber verjährt)
- Jahr 01: Abschlag



§ 4 Abs 2 EStG

• Bsp 3: verjährte Betriebsausgabe

- Jahr -02 Betriebsausgabe zu Unrecht angesetzt
- Bereits verjährt
- kann sich nicht mehr auswirken
- daher kein Zuschlag



- gilt auch für V&V

Überblick Änderungen EStG

- **Spenden**

- **Deckelung mit 10%** des Gewinnes: Umstellung auf laufendes Jahr (§ 4a Abs. 1, § 18 Abs. 1 Z 7)
 - für Zuwendungen ab 1.1.2013
- **verpflichtende Spendenbestätigung** auf Verlangen des Spenders (§ 4a Abs. 7 Z 5, § 18 Abs. 1 Z 7)
 - für Zuwendungen ab 1.1.2013
- **Haftungsbegrenzung** gemäß § 275 Abs. 2 UGB für Wirtschaftsprüfer (§ 4a Abs. 8)
- Gleichstellung Dachverbände Behindertensport mit § 4a Abs. 5-Körperschaften: Bestätigung Wirtschaftsprüfer notwendig: ab 2013, Bestätigung bis 31.12.2012

Sonstiges EStG

Begünstigte Auslandstätigkeit - § 3 Abs 1 Z 10

- erhöhte Sicherheitsgefährdung: am Beginn des jeweiligen Kalendermonats

Änderung KStG



Überblick Änderungen KStG

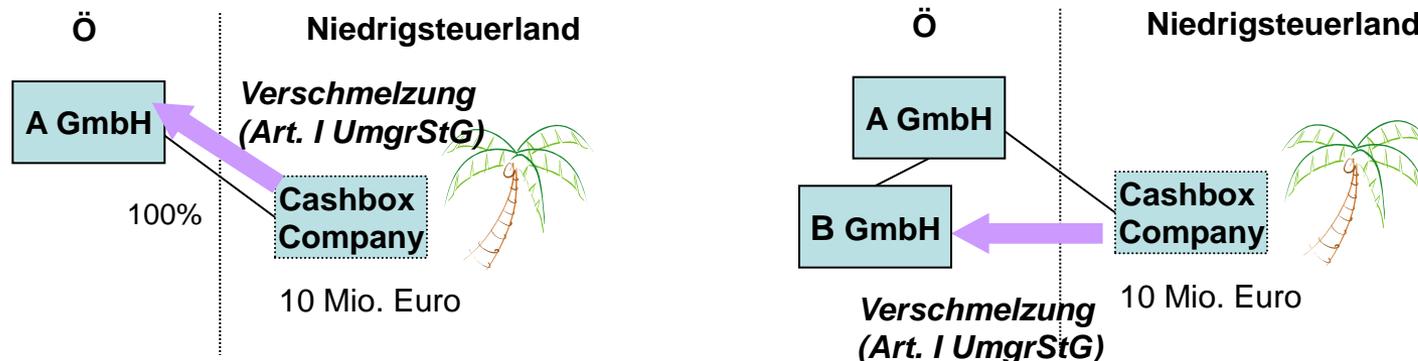
- **Gruppenbesteuerung**
 - **Ausscheiden innerhalb Mindestdauer**
 - rückwirkendes Ereignis gem § 295a BAO
- **GrESt + Nebenkosten bei unentgeltlichem Grundstückserwerb: nicht abzugsfähig**
(Klarstellung § 12; entspricht § 20 EStG)
- **Grundstücke**
 - **§ 18: Aufwertung** nur **nicht steuerverfangene WG**
 - **Privatstiftungen: keine ImmoESt, aber Zwischensteuer**
- **ansonsten nur formale Änderungen**

Änderungen Umgründungssteuergesetz



Überblick Änderungen UmgrStG

- **Ausdehnung der Ausschüttungsfiktion bei Importverschmelzungen** (§ 3 Abs. 1 Z 3 UmgrStG)
 - bei Niedrigsteuerländern
 - AbgÄG 2012: auch Verschmelzung auf Schwesterngesellschaften



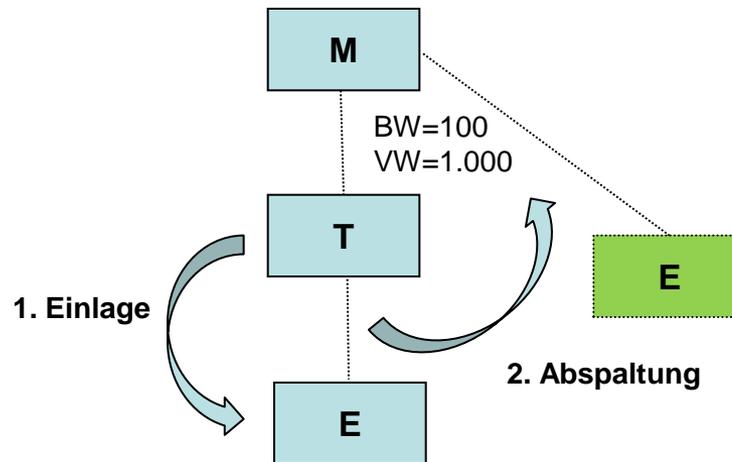
- AbgÄG 2012: Abstellen auf Einlagen iS § 4 Abs 12 EStG

Überblick Änderungen UmgrStG

- **Anpassung an KESt-neu**
 - Entstehen und Untergehen von § 31-Beteiligung irrelevant
 - Abgrenzung Alt- und Neuvermögen
- **Neukonzeption Ausschüttungsfiktion § 9 Abs. 6**
 - **Gewinnkapital** = Unterschiedsbetrag zwischen
 - Umwandlungskapital
 - Evidenzkontenstand
 - Umgründungen innerhalb von 10 Jahren
 - Vermögen mit neg BW übernommen
 - Erhöhung Gewinnkapital (außer § 18 Abs 2)
 - Inkrafttreten: Umwandlungsbeschluss nach 31.12.2012 zur Eintragung ins Firmenbuch angemeldet

fremdfinanzierte Kapitalanteile

- derzeit: bei Einbringung/Abspaltung
 - **Wahlrecht**, Verbindlichkeit mitzuübertragen
 - unerwünschte Gestaltungen:



- daher: **Verknüpfungszusammenhang** § 12 Abs 2 Z 3
 - Einlagen/Zuschüsse **2 Jahre vor** Umgründung

Grundstücksbesteuerung

- **Einbringung von Betrieben mit Grundstücken**
 - **vor Einbringung: § 4 Abs 1 oder 3 EStG**
 - **pauschale Besteuerung** auf Grund & Boden mögl
- **§ 18 Abs 5 UmgrStG:**
 - **Teilwert** zum Stichtag in Evidenz
 - **spätere Veräußerung - Wertsteigerungen:**
 - **bis Einbringung:** pauschal
 - **ab Einbringung** (Basis TW): 25%
 - **wahlweise:** Sofortrealisierung bei Einbringung (§ 16 Abs 6 UmgrStG)