

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V

Verzeichnis der Herausgeber:innen und Autor:innen XI

Abkürzungsverzeichnis XV

Von der digitalen Wirtschaft zum Mindestbesteuerungsgesetz 1

1. Abschnitt

Allgemeine Bestimmungen

§ 1 Regelungsgegenstand 15

§ 2 Begriffsbestimmungen 17

§ 3 Anwendungsbereich 53

§ 4 Ausgenommene Einheiten 57

§ 5 Standort einer Geschäftseinheit 62

2. Abschnitt

Nationale Ergänzungssteuer (NES), Primär-Ergänzungssteuer (PES) und Sekundär-Ergänzungssteuer (SES)

§ 6 NES-Pflicht 67

§ 7 PES-Pflicht bei Vorliegen einer obersten Muttergesellschaft in Österreich 71

§ 8 PES-Pflicht bei Vorliegen einer zwischengeschalteten Muttergesellschaft in Österreich 74

§ 9 PES-Pflicht bei Vorliegen einer im Teileigentum stehenden Muttergesellschaft in Österreich 79

§ 10 Für Zwecke der PES zuzurechnender Anteil am Ergänzungssteuerbetrag 84

§ 11 Ausgleichsmechanismus für Zwecke der PES 89

§ 12 SES-Pflicht 92

§ 13 Berechnung und Zurechnung des SES-Betrags 94

3. Abschnitt

Mindeststeuer-Gewinnermittlung

§ 14 Mindeststeuer-Gewinn oder -Verlust 104

§ 15 Anpassungen des Jahresüberschusses oder Jahresfehlbetrages (Mindeststeuer-Mehr-Weniger-Rechnung) 112

§ 16 Nettosteueraufwand und Nettosteuerertrag 114

§ 17 Ausgenommene Dividenden 117

§ 18 Ausgenommene Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen 122

§ 19 Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen 129

§ 20 Asymmetrische Wechselkursgewinne oder Wechselkursverluste 132

§ 21 Nicht abzugsfähige Aufwendungen 138

§ 22 Fehler aus der Vorperiode und Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze 141

§ 23 Korrekturposten Pensionsaufwand 144

§ 24 Wahlrecht zur Ausnahme von Sanierungsgewinnen 146

§ 25 Wahlrecht für aktienbasierte Vergütungen 148

§ 26 Fremdvergleichsgrundsatz 151

§ 27 Anpassungsbeträge für Steuergutschriften	157
§ 28 Wahlrecht zur Anwendung des Realisationsprinzips	161
§ 29 Verteilungswahlrecht für unbewegliches Vermögen	163
§ 30 Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen	166
§ 31 Wahlrecht zur Anwendung von Konsolidierungsgrundsätzen	170
§ 32 Behandlung bestimmter Erträge und Aufwendungen von Versicherungseinheiten	173
§ 33 Behandlung von zusätzlichem Kernkapital	176
§ 34 Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr	179
§ 35 Zuordnung der Gewinne oder Verluste zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	182
§ 36 Zurechnung der Gewinne oder Verluste einer transparenten Einheit	186

4. Abschnitt

Berechnung der angepassten erfassten Steuern

§ 37 Erfasste Steuern	189
§ 38 Angepasste erfasste Steuern	194
§ 39 Hinzurechnungen	197
§ 40 Kürzungen	199
§ 41 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag bei fehlendem Mindeststeuer- Nettogewinn	203
§ 42 Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern	208
§ 43 Mindeststeuer-Verlustwahlrecht	218
§ 44 Besondere Zurechnung von erfassten Steuern einer Geschäftseinheit zu einer anderen Geschäftseinheit	222
§ 45 Anpassungen und Steuersatzänderungen nach Einreichung des Mindeststeuerberichts	231

5. Abschnitt

Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages

§ 46 Ermittlung des Effektivsteuersatzes einer Unternehmensgruppe für ein Steuerhoheitsgebiet	235
§ 47 Ermittlung des Ergänzungssteuerbetrages	239
§ 48 Substanzfreibetrag	244
§ 49 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag	263
§ 50 De-minimis-Ausnahme	267
§ 51 Im Minderheitseigentum stehende Geschäftseinheiten	271

6. Abschnitt

Safe-Harbour-Regelungen

§ 52 Anwendung von Safe-Harbour-Regelungen	274
§ 53 NES-Safe-Harbour	279
§ 54 Vereinfachte Berechnung für unwesentliche Geschäftseinheiten	283
§ 55 Vereinfachte Berechnung anhand eines länderbezogenen Berichts (temporärer CbCR-Safe-Harbour)	287
§ 56 Sonderregelungen für den temporären CbCR-Safe-Harbour	292
§ 57 Temporärer SES-Safe-Harbour	294

7. Abschnitt

**Sondervorschriften für Unternehmensumstrukturierungen
und Holdingstrukturen**

§ 58 Anwendung des Schwellenwerts für Umsatzerlöse auf Zusammenschlüsse und
Teilungen von Unternehmensgruppen 296

§ 59 Beitritt und Austritt von Geschäftseinheiten 304

§ 60 Übertragung von Vermögenswerten und Schulden 309

§ 61 Joint Ventures 319

§ 62 Mehrmüttergruppen 327

8. Abschnitt

Sondervorschriften

§ 63 Oberste Muttergesellschaft als transparente Einheit 333

§ 64 Abzugsfähige Dividenden bei einer obersten Muttergesellschaft 337

§ 65 Anerkannte Ausschüttungssteuersysteme 341

§ 66 Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages einer
Investmenteinheit 348

§ 67 Steuertransparenzwahlrecht für Investmenteinheiten 351

§ 68 Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen von Investmenteinheiten 353

9. Abschnitt

Verwaltungsvorschriften

§ 69 Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in Österreich
gelegene Geschäftseinheit 357

§ 70 Entfall der Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in
Österreich gelegene Geschäftseinheit 360

§ 71 Sondervorschrift für Mehrmüttergruppen 362

§ 72 Frist für die Einreichung des Mindeststeuerberichts und der Mitteilung 364

§ 73 Inhalt des Mindeststeuerberichts 366

§ 74 Wahlrechte 369

§ 75 Strafbestimmung 371

§ 76 Entstehung des Abgabenanspruchs, Abgabenschuld und Haftung 372

§ 77 Erhebung der Mindeststeuer 382

§ 78 Zuständigkeit 385

§ 79 Verordnungsermächtigung 386

10. Abschnitt

Übergangsbestimmungen

§ 80 Steuerattribute des Übergangsjahres 388

§ 81 SES-Befreiung multinationaler Unternehmensgruppen in der Anfangsphase ihrer
internationalen Tätigkeit 395

§ 82 Gemischtes Hinzurechnungsbesteuerungsregime 399

Inhaltsverzeichnis

11. Abschnitt	
Schlussbestimmungen	
§ 83 Verweis auf andere Bundesgesetze	401
§ 84 Inkrafttreten	402
Anhang	405
Stichwortverzeichnis	427