

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

Inhaltsverzeichnis

§ 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 erfassste 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 Investementeinheiten	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