

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Quellenverzeichnis	XV
I. Einleitung und Themenabgrenzung	1
A. Aktualität des Themas	1
B. Problemstellung und Forschungsstand	6
C. Methodologische Grundlagen	7
D. Ziel der Arbeit	8
E. Gang der Untersuchung	9
II. Zielsetzung und allgemeine Anwendungsvoraussetzungen der zu untersuchenden Normen	11
A. Besteuerung von Unternehmensgruppen gemäß § 9 KStG	11
1. Historische Entwicklung	11
2. Ziele der Gruppenbesteuerung	12
3. Anwendungsvoraussetzungen und Rechtsfolgen	18
a) Gruppenmitglieder	18
b) Gruppenträger	20
c) Finanzielle Verbindung	22
d) Einkommensermittlung und Ergebniszurechnung	28
e) Behandlung von Beteiligungen in der Unternehmens- gruppe	40
f) Firmenwertabschreibung	44
g) Gruppenantrag und nachträgliche Änderungen	46
h) Mindestdauer	49
i) Körperschaftsteuervorauszahlungen und Mindeststeuer	55
j) Veranlagung der Unternehmensgruppe	56
B. Besteuerung von Sanierungsgewinnen gemäß § 23a KStG	58
1. Historische Entwicklung	58
2. Kriterien für das Vorliegen eines Sanierungsgewinns	64
a) Schulderlass	64
b) Allgemeine Sanierungsmaßnahme	67
c) Sanierungsbedürftigkeit des Schuldners	67

d) Sanierungsfähigkeit (Sanierungseignung) des Unternehmens	69
e) Sanierungsabsicht der Gläubiger	70
3. Steuerliche Wirkungen der Sanierungsgewinnbegünstigung	71
C. Besteuerung von Liquidationen gemäß § 19 KStG	79
1. Historische Entwicklung	79
2. Kriterien für das Vorliegen einer Liquidation iSd § 19 KStG	81
3. Ermittlung des Liquidationsergebnisses	89
a) Besonderer Besteuerungszeitraum	89
b) Abwicklungs-Anfangsvermögen	94
c) Abwicklungs-Endvermögen	96
d) Exkurs: (Nicht-)Berücksichtigung noch nicht getilgter Verbindlichkeiten im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	98
aa) Sachverhalt und Rechtsansicht der Finanzverwaltung	98
bb) Würdigung der Rechtsansicht der Finanzverwaltung	101
4. Steuerliche Wirkungen der Liquidationsbesteuerung	115
III. Die Sanierungsgewinnbesteuerung in der Unternehmensgruppe	117
A. Verhältnis von Gruppenbesteuerung und Sanierungsgewinnbesteuerung	117
B. Berechnung der Sanierungsgewinnbegünstigung auf Ebene der sanierten Körperschaft	118
1. Bisheriger Anlassfall zur Sanierungsgewinnbesteuerung in der Unternehmensgruppe	118
2. Ergangene UFS- und VwGH-Rechtsprechung	121
3. Zweifelsfragen iZm der Berechnung der Sanierungsgewinnbegünstigung auf Basis des individuellen Einkommens der sanierten Körperschaft	123
a) Benachteiligung der Sanierungsgewinnbegünstigung in der Unternehmensgruppe	124
b) Basis für die Berechnung des Nichtfestsetzungsbetrags auf Gruppenmitgliedsebene	129
c) Basis für die Berechnung des Nichtfestsetzungsbetrags auf Gruppenträgerebene	133
d) Verlustvortragsgrenze und Sanierungsgewinne auf Ebene des Gruppenträgers	136
e) Anrechnung des Nichtfestsetzungsbetrags auf Mindestkörperschaftsteuerbeträge gemäß § 24a Abs 4 KStG	139
f) Weiterleitung der Vorgruppen-Mindestkörperschaftsteuer von sanierten Gruppenmitgliedern an den Gruppenträger	144
g) Ermittlung und Geltendmachung des Nichtfestsetzungsbetrags bei unterschiedlichen Sanierungsquoten	149

h) Zusammentreffen von Sanierungsgewinnen, Liquidationsgewinnen/-verlusten und laufenden Ergebnissen in der Unternehmensgruppe	156
i) Verlustverrechnung mit ausländischen Gruppenmitgliedern und Berechnung der Sanierungsgewinnbegünstigung iSd § 23a KStG	160
j) „Unerwünschte“ Gestaltungsmöglichkeiten	166
C. Gruppeneinkommen als Basis für Sanierungsgewinnbegünstigung	173
1. Rechtfertigungsgründe für die „alternative“ Berechnung	173
a) Kritische Würdigung der ergangenen Rechtsprechung zu Sanierungsgewinnen in der Unternehmensgruppe	173
b) Die Sanierungsgewinnbegünstigung iSd § 23a KStG als Tarifvorschrift oder Vorschrift zur Einkommensermittlung	177
c) Weitere systematische Überlegungen und Einheitsbetrachtung der steuerlichen Unternehmensgruppe	178
2. Berechnung der Sanierungsgewinnbegünstigung gemäß § 23a KStG auf Basis des Gruppeneinkommens beim Gruppenträger	180
3. Zweifelsfragen iZm der Berechnung der Sanierungsgewinnbegünstigung gemäß § 23a KStG auf Basis des Gruppeneinkommens beim Gruppenträger	191
a) Reihenfolge des Ergebnisausgleichs und der Verlustverwertung auf Ebene des Gruppenträgers	192
b) Ermittlung und Geltendmachung des Nichtfestsetzungsbetrags bei unterschiedlichen Sanierungsquoten	194
c) Nachversteuerung ausländischer Verluste bei Berechnung des Nichtfestsetzungsbetrags auf Gruppenträgerebene	197
D. Würdigung der Sanierungsgewinnbesteuerung in der Unternehmensgruppe	199
IV. Die Liquidationsbesteuerung in der Unternehmensgruppe	202
A. Verhältnis von Gruppenbesteuerung und Liquidationsbesteuerung	202
B. Gegenwärtige steuerliche Behandlung von Liquidationsvorgängen in der Unternehmensgruppe	205
1. Liquidationsvorgänge in der Organschaft iSd § 9 KStG idF vor StRefG 2005	205
2. „Ältere“ Verwaltungsansicht und Rechtsmeinungen	205
3. Ergangene UFS- und VwGH-Rechtsprechung	209
a) UFS v 31.8.2006, RV/0194-K/06	209
b) UFS v 7.12.2010, RV/1176-W/10, RV/1224-W/10	211
c) VwGH 26.11.2014, 2011/13/0008, 2011/13/0009	214

4. Geänderte Verwaltungsmeinung aufgrund der VwGH-Rechtsprechung	215
5. Kritische Würdigung der VwGH-Rechtsprechung und der geänderten Verwaltungsmeinung	217
a) Mögliche Einkünfte im Rahmen einer Unternehmensgruppe	217
b) Liebhabereikörperschaften als Gruppenmitglieder	220
c) Begründung einer Unternehmensgruppe mit einer in Liquidation befindlichen Körperschaft aufgrund des Wortlauts in § 9 KStG	223
d) Versagung der Gruppenfähigkeit aufgrund teleologischer Gründe	225
e) Schlussfolgerungen der Finanzverwaltung und daraus resultierende Rechtsfolgen	228
aa) Reichweite der Aussagen des VwGH	228
bb) Vermischung der Besteuerungsregime auf Gruppenmitgliedsebene	229
cc) Uneinheitliche Vorgehensweise seitens der Finanzverwaltung	232
dd) Zeitgleich erfolgende Liquidation von beteiligtem Gruppenmitglied und Beteiligungskörperschaft	233
ee) „Rettungsmöglichkeiten“ für nicht beteiligte Gruppenmitglieder	235
ff) Wirtschaftliche Auswirkungen der geänderten Verwaltungsmeinung	236
gg) Beendigung der Unternehmensgruppe (auch) in den Fällen der Sachauskehr	239
hh) Zeitpunkt der Beendigung der Unternehmensgruppe bzw des Ausscheidens der Gruppenmitglieder	240
ii) (Bestehende) Verlustrücktragsmöglichkeit in der Unternehmensgruppe	241
C. Alternative Vorschläge zur gegenwärtigen steuerlichen Behandlung von Liquidationsvorgängen in der Unternehmensgruppe	242
1. Eröffnung der Liquidation vor Begründung der Unternehmensgruppe	244
2. Eröffnung der Liquidation nach Begründung der Unternehmensgruppe	245
a) Liquidation des Gruppenträgers	245
b) Liquidation von beteiligten Gruppenmitgliedern	250
c) Liquidation von nicht beteiligten Gruppenmitgliedern	254
D. Würdigung der Liquidationsbesteuerung in der Unternehmensgruppe	256
V. Zusammenfassung	260