

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	XIII

## **Hinzurechnungsbesteuerung und Methodenwechsel nach § 10a KStG**

<b>1. Einleitung und Anti-BEPS-RL .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Umsetzungskonzept .....</b>	<b>3</b>
2.1. § 10 KStG idF vor JStG 2018: 2 Methodenwechsel .....	3
2.2. Einbettung ins nationale Recht .....	3
<b>3. § 10a KStG: „Passiveinkünfte niedrig-besteuerter Körperschaften“ .....</b>	<b>4</b>
3.1. Abs 1: Abgrenzung des Anwendungsbereichs .....	4
3.2. Abs 2: Katalog der Passiveinkünfte .....	5
3.3. Abs 3: Niedrigbesteuerung bei nicht mehr als 12,5 % .....	6
3.4. Abs 4: Voraussetzungen für Hinzurechnung .....	9
3.4.1. Überschreiten der Drittelgrenze .....	9
3.4.2. Beherrschung bei mehr als 50 % .....	10
3.4.2.1. Ermittlung der „Hinzurechnungsquote“ und des Hinzurechnungsbetrages .....	12
3.4.3. Keine wesentliche wirtschaftliche Tätigkeit .....	13
3.5. Abs 6: Hinzurechnungsbesteuerung für Auslands- betriebsstätten .....	14
3.6. Abs 7: Modifizierter Methodenwechsel .....	14

## **Aktuelles aus dem KStR-Wartungserlass 2019 zur Hinzurechnungsbesteuerung und zum Methodenwechsel**

<b>1. Ausgangslage .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Hinzurechnungsbesteuerung .....</b>	<b>18</b>
2.1. Allgemeines .....	18
2.2. Hinzuzurechnende Passiveinkünfte .....	18
2.3. Einkommensermittlung der ausländischen beherrschten Körperschaft .....	21

<b>3. Anwendungsvoraussetzung für die Hinzurechnungs-</b>	
<b>besteuerung</b> .....	23
3.1. Allgemeines .....	23
3.1.1. Drittelgrenze .....	23
3.1.2. Beherrschung .....	24
3.1.3. Substanzausnahme .....	25
3.2. Hinzurechnungsbesteuerung für ausländische Betriebsstätten .....	26
3.3. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	26
<b>4. Methodenwechsel</b> .....	28
4.1. Allgemeines .....	28
4.2. Beurteilung des Unternehmensschwerpunktes .....	28
4.3. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	31
<b>5. Zusammenfassung</b> .....	32

**Ausgewählte Fragen zur Hinzurechnungsbesteuerung  
und zum Methodenwechsel „neu“**

<b>1. Einführung</b> .....	35
1.1. Anti-Missbrauchsbestimmungen vor dem Jahres-	
steuergesetz 2018 .....	38
1.2. Umsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung und	
Anpassung des Methodenwechsels im Lichte der ATAD .....	39
<b>2. Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung und des Methoden-</b>	
<b>wechsels „neu“ zueinander und zu verwandten Bestimmungen</b> .....	40
2.1. Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen Hinzurechnungs-	
besteuerung und Methodenwechsel „neu“ .....	40
2.2. Verhältnis des § 10a KStG zur Besteuerung hybrider	
Gestaltungen gem § 10 Abs 4 KStG „neu“ und § 14 KStG .....	48
2.3. Verhältnis des § 10a KStG zur allgemeinen Missbrauchs-	
bestimmung des § 22 BAO „neu“ .....	49
2.3.1. Der unionsrechtliche Missbrauchs begriff als	
Schlüsselement für die Beurteilung .....	49
2.3.2. Vergleich des neuen Substanznachweises mit	
§ 22 BAO „neu“ .....	56
2.4. Verhältnis des § 10a KStG zu §§ 186 ff InvFG 2011 .....	61
<b>3. Zusammenfassung</b> .....	62

**Verluste im Regime des § 10a KStG**

<b>1. Einleitung</b> .....	64
<b>2. Niedrigbesteuerung</b> .....	65
2.1. Allgemeines .....	65

2.2.	Verlustvorträge bei der Einkommensermittlung .....	65
2.2.1.	Berücksichtigung von Verlustvorträgen .....	65
2.2.2.	Ermittlung des Erststandes von Verlustvorträgen ....	66
2.3.	Niedrigbesteuerung bei Gesamtverlust .....	68
2.4.	Niedrigbesteuerung in der Unternehmensgruppe .....	69
<b>3.</b>	<b>Drittelgrenze .....</b>	<b>70</b>
3.1.	Allgemeines .....	70
3.2.	Drittelgrenze im Verlustfall .....	70
<b>4.</b>	<b>Ermittlung und Hinzurechnung von Passiveinkünften .....</b>	<b>74</b>
4.1.	Allgemeines .....	74
4.2.	Verlustausgleich innerhalb einer Körperschaft .....	74
4.3.	Berücksichtigung von „neutralen“ Aufwendungen im Verlustfall .....	76
4.4.	Keine Hinzurechnung von negativen Passiveinkünften .....	77
4.5.	Verbot der Verlustzurechnung nach § 10a KStG vs Gebot der Verlustzurechnung nach § 9 KStG bzw § 2 Abs 8 EStG .....	78
4.6.	Hinzurechnung von positiven Passiveinkünften bei Gesamtverlust .....	81
4.7.	Kein Verlustausgleich zwischen CFC-Gesellschaften .....	82
4.8.	Vortrag von Verlusten aus Passivtätigkeiten (Wartetaste) .....	82
4.8.1.	Allgemeines .....	82
4.8.2.	Geltendmachung von Wartetastenverlusten .....	83
4.8.3.	(Keine) Wartetastenverluste aus Zeiträumen vor 1.1.2019? .....	84
4.8.4.	Objektbezogener oder subjektbezogener Warte- tastenverlust? .....	86
4.8.5.	Wartetastenverluste bei Veräußerung der CFC-Gesellschaft .....	88
4.8.6.	Wartetastenverluste bei Umgründungen .....	89
4.8.7.	Wartetastenverluste und Gruppenbesteuerung .....	91
4.9.	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	91
<b>5.</b>	<b>Methodenwechsel .....</b>	<b>95</b>
5.1.	Allgemeines .....	95
5.2.	Passiver Unternehmensschwerpunkt im Ausschüttungsfall .....	95
5.3.	Methodenwechsel bei Veräußerung einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	98
5.3.1.	Allgemeines .....	98
5.3.2.	Passiver Unternehmensschwerpunkt bei Ver- äußerung .....	99

5.3.3.	Niedrigbesteuerung bei Veräußerung .....	100
5.3.4.	Methodenwechsel bei Veräußerung einer Enkel- gesellschaft .....	102
5.4.	Niedrigbesteuerung und passiver Unternehmensschwerpunkt bei Teilwertabschreibungen .....	104
5.5.	Verlustsiebentel (§ 12 Abs 3 Z 2 KStG) und Zuschreibungen nach Teilwertabschreibungen .....	106
5.6.	Unterbleiben des Methodenwechsels .....	108
<b>6.</b>	<b>Fazit .....</b>	<b>110</b>

### **§ 10a KStG und Umgründungen**

<b>1.</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>111</b>
<b>2.</b>	<b>Änderung des UmgrStG durch das JStG 2018 .....</b>	<b>112</b>
<b>3.</b>	<b>Umgründung von § 10a Körperschaften .....</b>	<b>116</b>
3.1.	Umgründungsbedingte Übertragung von Anteilen an § 10a Körperschaften .....	116
3.1.1.	Inlandsumgründung .....	116
3.1.2.	Grenzüberschreitende Umgründung .....	117
3.2.	Umgründung einer § 10a Körperschaft .....	120
3.2.1.	Umgründung im Ausland .....	121
3.2.2.	Grenzüberschreitende Umgründungen .....	123
<b>4.</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>125</b>

### **Prozessimplementierungen im Rahmen der Hinzurechnungsbesteuerung und des Methodenwechsels**

<b>1.</b>	<b>Bedeutung der Prozessimplementierung im Rahmen des § 10a KStG .....</b>	<b>128</b>
<b>2.</b>	<b>Verantwortlichkeiten im Rahmen der Umsetzung des § 10a KStG .....</b>	<b>130</b>
2.1.	Materiell-rechtliche Vorgaben .....	130
2.2.	Verfahrensrechtliche Aspekte .....	133
2.3.	Finanzstrafrechtliche Aspekte .....	136
<b>3.</b>	<b>Anforderungen an eine wirksame Prozessimplementierung .....</b>	<b>138</b>
3.1.	Definition der Rahmenbedingungen .....	138
3.2.	Praktische Überlegungen bei der Datenerhebung .....	140
3.3.	Praktische Überlegungen bei der Um- und Hinzurechnung von Passiveinkünften .....	146
3.4.	Ordnungsmäßige Dokumentation und Wartung der implementierten Prozesse .....	148
<b>4.</b>	<b>Ausblick .....</b>	<b>151</b>

---

**Anhänge**

Anhang 1: Richtlinie (EU) 2016/1164 des Rates vom 12. Juli 2016 (Anti-Tax Avoidance Directive) (Auszug) .....	153
Anhang 2: § 10a Körperschaftsteuergesetz 1988 (idF BGBL I 2019) sowie ErlRV 190 BlgNR 26. GP (Auszug) .....	161
Anhang 3: VO – Passiveinkünfte niedrigbesteufter Körperschaften, BGBl II 2019/21 .....	175
Anhang 4: Körperschaftsteuerrichtlinien 2013 – Wartungserlass 2019 (Auszug) .....	181
Stichwortverzeichnis .....	231