

Handbuch der österreichischen Steuerlehre

Band II

herausgegeben von

Univ.-Prof. Dr. Romuald Bertl

Univ.-Prof. DDr. Christiana Djanani

Univ.-Prof. Dr. Eva Eberhartinger, LL.M.

Univ.-Prof. Dr. Herbert Kofler

Univ.-Prof. Dr. Michael Tumpel

Steuerliche Gewinnermittlung und Steuerbilanzpolitik

Band II herausgegeben von

O. Univ.-Prof. Mag. Dr. Romuald Bertl

Ao. Univ.-Prof. MMag. Dr. Klaus Hirschler



LexisNexis®

ARD Orac

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Autorenverzeichnis | XXI |
| 1. Grundlagen der steuerlichen Gewinnermittlung | |
| (Herbert Kofler/Katharina Auer/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler)..... | 1 |
| 1.1 Der steuerliche Gewinnbegriff | 4 |
| 1.2 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 6 |
| 1.2.1 Der Betriebseinnahmenbegriff | 6 |
| 1.2.1.1 Vorweggenommene und nachträgliche Betriebseinnahmen | 6 |
| 1.2.1.2 Durchlaufende Posten | 7 |
| 1.2.1.3 Zuwendungen von Privatstiftungen | 7 |
| 1.2.1.4 Einlagenrückzahlung | 7 |
| 1.2.1.5 Subventionen..... | 7 |
| 1.2.1.6 Gewinne aus einem Schuldnerlass | 8 |
| 1.2.1.7 Endbesteuerung von Kapitalerträgen | 8 |
| 1.2.2 Betriebsausgaben..... | 8 |
| 1.2.2.1 Vorweggenommene Betriebsausgaben | 9 |
| 1.2.2.2 Nachträgliche Betriebsausgaben..... | 10 |
| 1.2.2.3 Vergebliche Ausgaben und Aufwendungen als Betriebsausgaben.... | 10 |
| 1.2.2.4 Nicht abzugsfähige Ausgaben und Aufwendungen | 10 |
| 1.2.2.5 Durchlaufende Posten | 11 |
| 1.2.2.6 Nachweis und Glaubhaftmachung | 11 |
| 1.2.2.7 Betriebsausgaben im Einzelnen | 11 |
| 1.3 Gewinnermittlungsarten | 21 |
| 1.3.1 Einführung..... | 21 |
| 1.3.2 Gewinnermittlung im Einkommensteuerrecht | 21 |
| 1.3.3 Änderungen bei der Gewinnermittlung des Einkommensteuerrechts nach dem HaRÄG/StruktAnpG 2006..... | 22 |
| 1.3.3.1 Der Betriebsvermögensvergleich gem § 4 Abs 1 und § 5 EStG | 23 |
| 1.3.3.2 Änderungen beim Betriebsvermögensvergleich gem § 4 Abs 1 und § 5 EStG nach dem HaRÄG/StruktAnpG 2006..... | 24 |
| 1.3.3.3 Der Betriebsvermögensvergleich gem § 4 Abs 1 und § 5 EStG | 27 |
| 1.3.3.3.1 Unterschiede zwischen dem Betriebsvermögensver- gleich nach § 4 Abs 1 EStG und jenem nach § 5 EStG..... | 28 |
| 1.3.3.3.2 Zusammenfassende Übersicht | 34 |
| 1.3.3.4 Die Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gem § 4 Abs 3 EStG | 35 |
| 1.3.3.4.1 Unterschiede zwischen der Einnahmen-Ausgaben- Rechnung und dem Betriebsvermögensvergleich | 35 |
| 1.3.3.4.2 Zusammenfassende Übersicht | 38 |
| 1.3.3.5 Die Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gem § 17 EStG .. | 39 |
| 1.3.4 Gewinnermittlung im Körperschaftsteuerrecht | 40 |
| 1.3.4.1 Gewinnermittlung nach § 5 EStG | 40 |
| 1.3.4.2 Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG | 41 |
| 1.3.4.3 Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 | 42 |
| 1.3.4.4 Gewinnermittlung mittels Durchschnittssätzen nach § 17 EStG | 42 |

| | |
|--|----|
| 1.4 Gewinnermittlungszeitraum | 42 |
| 1.4.1 Allgemeiner Gewinnermittlungszeitraum | 42 |
| 1.4.2 Ausnahmen vom allgemeinen Gewinnermittlungszeitraum | 43 |
| 1.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart..... | 44 |
| 1.5.1 Übersicht – § 4 Abs 10 EStG | 44 |
| 1.5.2 Gründe für den Wechsel der Gewinnermittlungsart..... | 46 |
| 1.5.2.1 Wechsel der Gewinnermittlungsart aufgrund gesetzlicher Regelungen | 46 |
| 1.5.2.2 Änderungen der Gründe für den Wechsel der Gewinnermitt- lungsart nach dem HaRÄG/StruktAnpG 2006 | 47 |
| 1.5.3 Die einzelnen Varianten des Wechsels der Gewinnermittlungsart | 49 |
| 1.5.3.1 Wechsel zwischen § 4 Abs 3 und § 4 Abs 1 EStG | 49 |
| 1.5.3.1.1 Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 4 Abs 3 auf § 4 Abs 1 EStG | 50 |
| 1.5.3.1.2 Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 4 Abs 1 auf § 4 Abs 3 EStG | 52 |
| 1.5.3.2 Wechsel zwischen § 4 Abs 1 und § 5 EStG | 54 |
| 1.5.3.2.1 Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 4 Abs 1 auf § 5 EStG | 54 |
| 1.5.3.2.2 Änderungen in der Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 4 Abs 1 auf § 5 EStG nach dem HaRÄG/StruktAnpG 2006 | 56 |
| 1.5.3.2.3 Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 5 auf § 4 Abs 1 EStG | 58 |
| 1.5.3.2.4 Änderungen in der Vorgangsweise bei einem Wechsel von § 5 auf § 4 Abs 1 EStG nach dem HaRÄG/StruktAnpG 2006 | 59 |
| 1.5.3.3 Wechsel zwischen § 4 Abs 3 und § 5 EStG | 61 |
| 1.5.3.4 Wechsel von der und auf die Gewinnermittlung nach § 17 EStG..... | 62 |
| 1.5.3.4.1 Durchschnittssätze nach § 17 EStG..... | 62 |
| 1.5.3.4.2 Übergang von der und auf die Pauschalierung nach § 17 Abs 1 EStG sowie nach § 17 Abs 4 EStG iVm den Verordnungen BGBI II 227/1999, BGBI II 228/1999 und BGBI II 229/1999..... | 63 |
| 1.5.3.4.3 Übergang von der und auf die Pauschalierung nach § 17 Abs 4 EStG iVm den übrigen Durchschnittssatz- verordnungen..... | 63 |
| 1.5.3.4.4 Zusammenfassende Übersicht..... | 64 |
| 1.5.3.5 Exkurs: Wechsel der Gewinnermittlungsart bei einem Übergang zur Liebhaberei | 64 |
| 1.5.4 Steuerliche Behandlung des Übergangsergebnisses | 65 |
| 1.5.4.1 Die steuerliche Behandlung eines Übergangsgewinnes nach § 4 Abs 10 EStG | 65 |
| 1.5.4.2 Die steuerliche Behandlung eines Übergangsverlustes nach § 4 Abs 10 EStG | 65 |
| 1.5.4.3 Zusammenfassender Überblick..... | 66 |
| 1.6 Die Verlustverrechnung | 67 |
| 1.6.1 Die Verlustverrechnung im Einkommensteuerrecht..... | 67 |
| 1.6.1.1 Der Verlustausgleich | 67 |
| 1.6.1.2 Verlustvortrag..... | 69 |
| 1.6.1.3 Anlaufverluste..... | 69 |
| 1.6.1.4 Verlustvortragssperre für die Jahre 1996 und 1997 | 70 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1.6.1.5 | Einschränkungen des Verlustausgleichs bzw -vortrags..... | 70 |
| 1.6.1.5.1 | Verlustausgleichs- bzw Verlustvortragsgrenze | 70 |
| 1.6.1.5.2 | Allgemeine Verlustausgleichsverbote..... | 72 |
| | (a) Betriebe mit bestimmten Unternehmensschwer- | |
| | punkten | 72 |
| | (b) Verlustbeteiligungsmodelle..... | 73 |
| 1.6.1.5.3 | Zusammenfassender Überblick Verlustbeteiligungs- | |
| | modell..... | 76 |
| 1.6.1.5.4 | Zusammenfassender Überblick allgemeine Verlust- | |
| | ausgleichsverbote | 77 |
| 1.6.1.5.5 | Besondere Verlustausgleichsverbote und Verlustaus- | |
| | gleichsbeschränkungen..... | 77 |
| 1.6.1.5.6 | Zusammenfassender Überblick besondere Verlustaus- | |
| | gleichsverbote..... | 80 |
| 1.6.2 | Verlustverrechnung im Körperschaftsteuergesetz | 81 |
| 1.6.2.1 | Verlustausgleich im Körperschaftsteuerrecht | 81 |
| 1.6.2.1.1 | Verlustausgleich bei Körperschaften iSd § 7 Abs 3 | |
| | KStG | 81 |
| 1.6.2.1.2 | Verlustausgleich bei nicht unter § 7 Abs 3 KStG | |
| | fallenden Körperschaften | 81 |
| 1.6.2.2 | Verlustvortrag im Körperschaftsteuerrecht | 81 |
| 1.6.2.3 | Einschränkungen des Verlustausgleichs bzw -vortrags..... | 81 |
| 1.6.2.3.1 | Allgemeine Verlustausgleichsverbote bei Körper- | |
| | schaften..... | 82 |
| 1.6.2.3.2 | Besondere Verlustausgleichsverbote und Verlustaus- | |
| | gleichsbeschränkungen bei Körperschaften | 82 |
| | (a) Verlustausgleichsbeschränkungen für nicht unter | |
| | § 7 Abs 3 KStG fallende Körperschaften | 82 |
| | (b) Verlustausgleichsbeschränkungen für alle | |
| | Körperschaften | 82 |
| 2. | Maßgeblichkeitsprinzip (Friedrich Fraberger/Michael Petritz)..... | 87 |
| 2.1 | Einleitung und Rechtsgrundlagen..... | 88 |
| 2.2 | Die Reichweite des Maßgeblichkeitsprinzips | 91 |
| 2.2.1 | Der Kreis der von der Maßgeblichkeit Betroffenen..... | 91 |
| 2.2.1.1 | Rechtslage bis inklusive Wirtschaftsjahr/Veranlagung 2006..... | 91 |
| 2.2.1.2 | Rechtslage ab Wirtschaftsjahr/Veranlagung 2006 | 91 |
| 2.2.2 | Formelle und materielle Maßgeblichkeit | 91 |
| 2.2.3 | Die handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung | 92 |
| 2.2.4 | Der Umfang des maßgeblichen Handelsrechts | 93 |
| 2.3 | Erscheinungsformen der Maßgeblichkeit..... | 94 |
| 2.3.1 | Zwingende vs nachgiebige Norm..... | 94 |
| 2.3.2 | Zwingende vs zwingende Norm..... | 95 |
| 2.3.3 | Nachgiebige vs nachgiebige Norm | 95 |
| 2.3.4 | Ergänzende Maßgeblichkeit..... | 95 |
| 2.3.5 | Umgekehrte Maßgeblichkeit..... | 96 |
| 2.4 | Durchbrechung der Maßgeblichkeit..... | 96 |
| 2.4.1 | Durchbrechung der Aktivierung und Passivierung dem Grund nach..... | 97 |
| 2.4.2 | Durchbrechung im Bereich der Bewertung..... | 97 |
| 2.4.3 | Durchbrechung infolge Bilanzänderung und Bilanzberichtigung..... | 99 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.3.3.1.2 | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 134 |
| 3.3.3.1.3 | Aufwandsrückstellungen | 135 |
| 3.3.3.2 | Rückstellungen im Steuerrecht | 135 |
| 4. | Bewertungsvorschriften der Steuerbilanz | 137 |
| 4.1 | Allgemeine Bewertungsvorschriften (<i>Friedrich Fraberger/Michael Petritz</i>) | 137 |
| 4.1.1 | Anschaffungskosten | 138 |
| 4.1.1.1 | Der Begriff „Anschaffungskosten“ | 138 |
| 4.1.1.2 | Anschaffungszeitpunkt und -zeitraum | 139 |
| 4.1.1.3 | Anschaffungspreisprinzip | 140 |
| 4.1.1.4 | Finanzierungsaufwendungen | 140 |
| 4.1.1.5 | Bestandteile der Anschaffungskosten | 141 |
| 4.1.1.5.1 | Unmittelbare Anschaffungskosten (Kaufpreis) | 141 |
| 4.1.1.5.2 | Anschaffungsnebenkosten einschließlich der Kosten zur Herstellung der Betriebsbereitschaft | 142 |
| 4.1.1.5.3 | Nachträgliche Anschaffungskosten | 144 |
| 4.1.1.5.4 | Anschaffungskostenminderungen | 144 |
| 4.1.1.5.5 | Vorweggenommene Anschaffungskosten | 145 |
| 4.1.1.5.6 | Anschaffungsnaher Erhaltungsaufwand | 145 |
| 4.1.1.6 | Fiktive Anschaffungskosten | 147 |
| 4.1.2 | Herstellungskosten | 148 |
| 4.1.2.1 | Der Begriff der Herstellungskosten und dessen Reichweite | 149 |
| 4.1.2.2 | Der Begriff der Herstellung | 150 |
| 4.1.2.3 | Der Herstellungszeitraum | 151 |
| 4.1.2.4 | Funktionale Beziehung der aktivierbaren Kosten zum hergestellten Wirtschaftsgut | 151 |
| 4.1.2.5 | Istkosten | 154 |
| 4.1.2.6 | Einzel- und Gemeinkosten | 155 |
| 4.1.2.7 | Variable und fixe Kosten | 156 |
| 4.1.2.8 | Herstellungsaufwand vs Erhaltungsaufwand | 156 |
| 4.1.2.9 | Materielle Bewertungskontinuität | 157 |
| 4.1.3 | Teilwert | 157 |
| 4.1.4 | Exkurs: Die Bewertung von Einlagen | 160 |
| 4.1.4.1 | Anschaffung bzw Herstellung der Wirtschaftsgüter vor mehr als zehn oder einem Jahr(en) | 161 |
| 4.1.4.2 | Anschaffung bzw Herstellung der Wirtschaftsgüter innerhalb von zehn bzw einem Jahr(en) | 161 |
| 4.1.4.2.1 | Entgeltlicher Erwerb | 162 |
| 4.1.4.2.2 | Unentgeltlicher Erwerb | 163 |
| 4.1.4.3 | Einlage von Beteiligungen | 164 |
| 4.1.4.3.1 | Beteiligungen, deren Veräußerung nach § 31 EStG 1988 zu erfassen wäre | 164 |
| 4.1.4.3.2 | Beteiligungen, deren Veräußerung nicht nach § 31 EStG 1988 zu erfassen wäre | 164 |
| 4.1.4.4 | Nutzungseinlagen | 164 |
| 4.1.4.5 | Einlage von (selbstgeschaffenen) unkörperlichen Wirtschafts- gütern | 165 |
| 4.1.4.6 | Fristenberechnung | 166 |

| | |
|--|------------|
| 4.1.4.7 Minderung des Teilwerts durch Unrentabilität des einzelnen Vermögensgegenstandes | 166 |
| 4.1.4.8 Neue Rechtslage ab Veranlagung 2007..... | 167 |
| 4.2 Besondere Bewertungsvorschriften (<i>Klaus Hirschler/Helga Rohner</i>) | 168 |
| 4.2.1 Abgrenzung Anlagevermögen/Umlaufvermögen..... | 172 |
| 4.2.1.1 Handelsrecht | 172 |
| 4.2.1.2 Steuerrecht | 173 |
| 4.2.2 Anlagevermögen | 173 |
| 4.2.2.1 Abnutzbares Anlagevermögen | 174 |
| 4.2.2.1.1 Einführung..... | 174 |
| 4.2.2.1.2 Bewertung..... | 175 |
| 4.2.2.1.2.1 Normalabschreibungen | 175 |
| 4.2.2.1.2.2 Sonderabschreibungen | 179 |
| 4.2.2.1.2.3 Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Zuschreibung | 180 |
| 4.2.2.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 181 |
| 4.2.2.2.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 181 |
| 4.2.2.2.2 Eingeschränkter Wertzusammenhang und Zuschreibung | 182 |
| 4.2.2.2.3 Besonderheiten bei der Bewertung von Beteiligungen ... | 182 |
| 4.2.2.2.4 Besonderheiten bei der Bewertung von Grund und Boden..... | 183 |
| 4.2.2.2.5 Besonderheiten bei der Bewertung von unkörperlichen Wirtschaftsgütern | 184 |
| 4.2.3 Umlaufvermögen..... | 185 |
| 4.2.3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 185 |
| 4.2.3.2 Eingeschränkter Wertzusammenhang und Zuschreibung | 185 |
| 4.2.3.3 Besonderheiten bei der Bewertung von Vorräten..... | 185 |
| 4.2.3.4 Besonderheiten bei der Bewertung von Forderungen | 187 |
| 4.2.4 Abgrenzung Rückstellungen/Verbindlichkeiten..... | 190 |
| 4.2.5 Rückstellungen..... | 191 |
| 4.2.5.1 Allgemeine Grundsätze..... | 191 |
| 4.2.5.2 Verbindlichkeitsrückstellungen | 193 |
| 4.2.5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 193 |
| 4.2.5.4 Besonderheit: Sozialkapitalrückstellungen..... | 195 |
| 4.2.5.4.1 Abfertigungsrückstellungen | 195 |
| 4.2.5.4.2 Pensionsrückstellungen | 196 |
| 4.2.5.4.3 Jubiläumsgeldrückstellungen | 197 |
| 4.2.6 Verbindlichkeiten | 198 |
| 4.2.6.1 Bewertungsgrundsätze | 198 |
| 4.2.6.2 Disagio und Geldbeschaffungskosten | 200 |
| 5. Gewinnverwendung | 203 |
| 5.1 Entnahmen (<i>Klaus Hirschler/Christina Gruber</i>)..... | 203 |
| 5.1.1 Der Entnahmebegriff im EStG..... | 204 |
| 5.1.1.1 Definition in § 4 Abs 1 EStG | 204 |
| 5.1.1.2 Außerbetrieblichkeit | 204 |
| 5.1.1.3 Gegenstand der Entnahme | 205 |
| 5.1.1.3.1 Entnahme von Wirtschaftsgütern | 205 |
| 5.1.1.3.2 Entnahme von Vorteilen | 207 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 5.1.1.4 | Bewertung gemäß § 6 Z 4 EStG | 208 |
| 5.1.1.4.1 | Bewertung von Wirtschaftsgütern | 208 |
| 5.1.1.4.2 | Bewertung der Vorteile | 209 |
| 5.1.1.5 | § 6 Z 6 EStG: Überführen von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte | 210 |
| 5.1.1.5.1 | Historische Entwicklung der Norm | 210 |
| 5.1.1.5.2 | Österreichische Regelung seit 01.01.2005 | 211 |
| 5.1.1.5.3 | Bewertung | 212 |
| 5.1.2 | Der Entnahmebegriff im UStG | 212 |
| 5.1.2.1 | Eigenverbrauch | 212 |
| 5.1.2.2 | Das Urteil Seeling | 213 |
| 5.1.2.3 | § 1 Abs 1 Z 2 UStG: Aufwands- und Auslandseigenverbrauch | 215 |
| 5.1.2.3.1 | § 1 Abs 1 Z 2 lit a: Aufwandseigenverbrauch | 215 |
| 5.1.2.3.2 | § 1 Abs 1 Z 2 lit b: Auslandseigenverbrauch | 215 |
| 5.1.2.4 | § 3 Abs 2 UStG: Entnahmeeigenverbrauch | 215 |
| 5.1.2.5 | § 3a Abs 1a UStG: Nutzungs- und (Dienst)leistungseigenver- brauch | 217 |
| 5.1.2.5.1 | § 3a Abs 1a Z 1: Nutzungseigenverbrauch | 217 |
| 5.1.2.5.2 | § 3a Abs 1a Z 2: (Dienst)leistungseigenverbrauch | 217 |
| 5.1.3 | Der Entnahmebegriff im KStG | 218 |
| 5.1.3.1 | Definition | 218 |
| 5.1.3.2 | Abgrenzung der Entnahme im KStG und UStG | 218 |
| 5.1.3.3 | Abgrenzung der Entnahme im KStG und EStG | 218 |
| 5.1.4 | Der Entnahmebegriff im UGB | 219 |
| 5.1.4.1 | Definition | 219 |
| 5.1.4.2 | Bewertung | 220 |
| 5.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen (Klaus Hirschler/Ingrid Gampe/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler) | 221 |
| 5.2.1 | Allgemeines zur Einkommensverwendung und zur offenen Ausschüttung | 223 |
| 5.2.2 | Verdeckte Ausschüttungen – Problemstellung und Überblick | 225 |
| 5.2.3 | Voraussetzungen einer verdeckten Ausschüttung | 228 |
| 5.2.3.1 | Übersicht | 228 |
| 5.2.3.2 | Gewährung von Vorteilen – Fremdvergleich | 229 |
| 5.2.3.3 | Eigentümerbeziehung zur Gesellschaft | 230 |
| 5.2.3.4 | Objektives Tatbild und Rückgängigmachung | 232 |
| 5.2.3.5 | Subjektives Tatbild | 233 |
| 5.2.3.6 | Vorteilsausgleich | 233 |
| 5.2.3.7 | Zusammenfassendes Beispiel | 234 |
| 5.2.4 | Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung | 235 |
| 5.2.4.1 | Übersicht | 235 |
| 5.2.4.2 | Direkte verdeckte Ausschüttungen: Unangemessen hohe Aufwendungen der Körperschaft zugunsten des Anteilnehmers | 236 |
| 5.2.4.3 | Indirekte verdeckte Ausschüttungen: Verzicht auf angemessene Entgelte aus Geschäften mit dem Anteilhaber | 239 |
| 5.2.5 | Folgen der verdeckten Ausschüttung | 241 |
| 5.2.5.1 | Behandlung bei der Körperschaft | 241 |
| 5.2.5.2 | Behandlung beim Gesellschafter | 242 |
| 5.2.5.2.1 | Überblick | 242 |
| 5.2.5.2.2 | Natürliche Person als Gesellschafter | 243 |
| 5.2.5.2.3 | Körperschaft als Gesellschafter | 245 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 5.2.6 | Verdeckte Ausschüttungen im Konzern | 245 |
| 5.2.6.1 | Verdeckte Ausschüttungen und Leistungsaustausch | 245 |
| 5.2.6.2 | Verdeckte Ausschüttungen und Teilwertabschreibung | 246 |
| 5.3 | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben in der Körperschaftsteuer (§ 12 KStG) (<i>Klaus Hirschler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler/ Markus Vaishor</i>) | 246 |
| 5.3.1 | Überblick | 248 |
| 5.3.2 | Allgemeine Abzugsverbote (§ 12 Abs 1 KStG) | 249 |
| 5.3.2.1 | Überblick | 249 |
| 5.3.2.2 | Aufwendungen für die Erfüllung satzungsgemäßer Zwecke (§ 12 Abs 1 Z 1 KStG) | 249 |
| 5.3.2.3 | Angemessenheitsprüfung (§ 12 Abs 1 Z 2 KStG) | 250 |
| 5.3.2.4 | Repräsentationsaufwendungen (§ 12 Abs 1 Z 3 KStG) | 250 |
| 5.3.2.5 | Schmier- und Bestechungsgelder (§ 12 Abs 1 Z 4 KStG) | 251 |
| 5.3.2.6 | Freiwillige Zuwendungen (§ 12 Abs 1 Z 5 KStG) | 251 |
| 5.3.2.7 | Nichtabzugsfähige Steuern (§ 12 Abs 1 Z 6 KStG) | 251 |
| 5.3.2.8 | Aufsichtsratsvergütungen (§ 12 Abs 1 Z 7 KStG) | 251 |
| 5.3.3 | Aufwendungen im Zusammenhang mit nicht steuerpflichtigen oder end- bzw. sonderbesteuerten Einnahmen (§ 12 Abs 2 KStG) | 252 |
| 5.3.3.1 | Übersicht | 252 |
| 5.3.3.2 | Sonderfall: Fremdkapitalzinsen im Zusammenhang mit einem Beteiligungserwerb | 253 |
| 5.3.4 | Teilwertabschreibungen im Zusammenhang mit Beteiligungen (§ 12 Abs 3 KStG) | 254 |
| 5.3.4.1 | Überblick | 254 |
| 5.3.4.2 | Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste (§ 12 Abs 3 Z 1 KStG) | 255 |
| 5.3.4.3 | Siebenjahresverteilung bei abzugsfähigen Teilwertabschreibun- gen und Veräußerungsverlusten (§ 12 Abs 3 Z 2 KStG) | 257 |
| 5.3.4.4 | Beteiligungskaskade: Einlagen in mittelbar verbundene Körperschaften (§ 12 Abs 3 Z 3 KStG) | 259 |
| 5.3.4.5 | Teilwertabschreibungen und Gruppenbesteuerung | 259 |
| 5.4 | Steuerfreie Betriebseinnahmen (Investitionsbegünstigungen) (<i>Klaus Hirschler/Markus Vaishor</i>) | 260 |
| 5.4.1 | Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG) | 262 |
| 5.4.1.1 | Einleitung | 262 |
| 5.4.1.2 | Voraussetzungen | 262 |
| 5.4.1.3 | Wirkungsweise | 263 |
| 5.4.1.4 | Einschränkungen und Ausschlüsse | 264 |
| 5.4.1.5 | Übertragungsrücklage, Verwendungsfristen und Nachversteuerung | 265 |
| 5.4.1.6 | Handelsrecht, Bilanzierung | 265 |
| 5.4.2 | Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (§ 13 EStG) | 265 |
| 5.4.2.1 | Steuerrecht | 265 |
| 5.4.2.2 | Handelsrecht | 266 |
| 5.4.3 | Investitionszuwachsprämie (§ 108e EStG) | 267 |
| 5.4.3.1 | Einleitung | 267 |
| 5.4.3.2 | Prämienbegünstigte Wirtschaftsgüter – allgemeine Voraussetzungen | 267 |
| 5.4.3.3 | Prämienbegünstigte Wirtschaftsgüter – Ausschlüsse | 268 |
| 5.4.3.4 | Bemessung des Investitionszuwachses | 268 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 5.4.3.5 | Neugründung | 268 |
| 5.4.3.6 | Beispiel (mit abweichendem Wirtschaftsjahr) | 269 |
| 5.4.3.7 | Geltendmachung der Prämie | 269 |
| 5.4.3.8 | Bilanzierung der Prämie | 270 |
| 5.4.4 | Begünstigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne (§ 11a EStG) | 270 |
| 5.4.4.1 | Einleitung | 270 |
| 5.4.4.2 | Anwendungsbereich | 271 |
| 5.4.4.3 | Eigenkapitalanstieg | 271 |
| 5.4.4.4 | Die begünstigte Besteuerung | 272 |
| 5.4.4.5 | Nachversteuerung | 272 |
| 5.4.4.6 | Betriebsübertragungen | 274 |
| 5.4.4.7 | Wechsel der Gewinnermittlungsart | 274 |
| 5.4.4.8 | Einführungsbestimmung | 275 |
| 5.4.4.9 | Beispiel | 275 |
| 5.4.5 | Sonstige Begünstigungen | 275 |
| 5.4.5.1 | Forschungsfreibeträge (§ 4 Abs 4 Z 4, Z 4a und Z 4b EStG) und Forschungsprämie (§ 108c EStG) | 275 |
| 5.4.5.2 | Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 8 + Z 10 EStG) und Bildungsprämie (§ 108c EStG) | 276 |
| 5.4.5.3 | Lehrlingsausbildungsprämie (§ 108f EStG) | 277 |
| 5.4.5.4 | Katastrophenbedingte Ersatzbeschaffung von Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern (§ 10c EStG bzw § 108d EStG); befristete Sonderregelungen für eine vorzeitige Abschreibung | 277 |
| 5.4.6 | Freibetrag für investierte Gewinne (§ 10 EStG) | 277 |
| 5.4.7 | Zuschüsse (Subventionen) | 279 |
| 5.4.7.1 | Handelsrechtliche Bilanzierung von Zuschüssen der öffentlichen Hand | 279 |
| 5.4.7.2 | Handelsrechtliche Bilanzierung von privaten Zuschüssen | 280 |
| 5.4.7.3 | Steuerliche Behandlung von Zuschüssen | 282 |
| 5.4.7.4 | Beihilfen aus öffentlichen Mitteln | 282 |
| 5.5 | Einlagenrückzahlung (<i>Klaus Hirschler/Nadine Wiedermann-Ondrej</i>) | 283 |
| 5.5.1 | Historische Entwicklung | 284 |
| 5.5.1.1 | Gewinnausschüttungen gem § 22 Abs 2 KStG 1966 | 284 |
| 5.5.1.2 | Strukturanpassungsgesetz 1996 | 284 |
| 5.5.1.3 | Abgabenänderungsgesetz 1996 | 285 |
| 5.5.2 | Einlagen in Körperschaften | 285 |
| 5.5.2.1 | Verdeckte Einlagen | 286 |
| 5.5.2.2 | Nutzungseinlagen | 287 |
| 5.5.2.3 | Großmutterzuschuss | 287 |
| 5.5.2.4 | Keine Einlage gem § 4 Abs 12 EStG | 288 |
| 5.5.3 | Einlagenrückzahlung | 288 |
| 5.5.3.1 | Behandlung bei der rückzahlenden Gesellschaft | 288 |
| 5.5.3.1.1 | Effektive Kapitalherabsetzung | 289 |
| 5.5.3.1.2 | Nominelle Kapitalherabsetzung | 289 |
| 5.5.3.1.3 | Rückzahlungsfähige Einlagen | 289 |
| 5.5.3.1.4 | Nicht rückzahlungsfähige Einlagen | 289 |
| 5.5.3.1.5 | Rückzahlung eines Großmutterzuschusses | 291 |
| 5.5.3.1.6 | Abgrenzung zur Gewinnausschüttung | 291 |
| 5.5.3.1.7 | Evidenzkonto | 293 |
| 5.5.3.2 | Behandlung beim Gesellschafter | 295 |
| 5.5.3.2.1 | Beteiligung im Betriebsvermögen einer Körperschaft | 295 |

| | |
|---|------------|
| 5.5.3.2.2 Beteiligung im Betriebsvermögen einer Mitunternehmerschaft/Einzelunternehmung | 297 |
| 5.5.3.2.3 Beteiligung im Privatvermögen | 298 |
| 5.5.3.3 Zwei-Schranken-Theorie | 299 |
| 5.5.4 Handelsrechtliche Einlagenrückgewähr | 300 |
| 5.5.4.1 Begriff der Einlagenrückgewähr | 300 |
| 5.5.4.2 Rechtsfolgen einer verbotenen Einlagenrückgewähr | 301 |
| 5.5.4.3 Steuerliche Beurteilung einer Einlagenrückgewähr | 302 |
| 5.5.5 Zusammenfassung | 302 |
| 6. Steuerbilanzpolitik (Romuald Bertl) | 303 |
| 6.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die steuerliche Gewinnermittlung | 304 |
| 6.2 Das Maßgeblichkeitsprinzip und seine Auswirkungen auf die Erstellung von Handelsbilanzen in der Praxis | 307 |
| 6.3 Ziele der Bilanzpolitik | 310 |
| 6.4 Grenzen der Bilanzpolitik | 311 |
| 6.4.1 Handelsrechtliche Grenzen | 311 |
| 6.4.2 Steuerrechtliche Grenzen | 313 |
| 6.5 Bilanzpolitische Maßnahmen | 314 |
| 6.5.1 Reale Bilanzpolitik | 314 |
| 6.5.1.1 Zeitliche Vor- oder Nachverlagerung von Geschäftsfällen, die ohnehin stattgefunden hätten | 315 |
| 6.5.1.2 Handlungen vor dem Bilanzstichtag, die nach dem Bilanzstichtag nicht mehr umkehrbar sind | 315 |
| 6.5.1.3 Handlungen vor dem Bilanzstichtag, die nach dem Bilanzstichtag umkehrbar sind | 316 |
| 6.5.2 Buchmäßige Bilanzpolitik | 317 |
| 6.5.2.1 Formale Bilanzpolitik | 317 |
| 6.5.2.1.1 Gesetzliche Vorschriften | 317 |
| 6.5.2.1.1.1 Bilanz- und GuV-Gliederung | 317 |
| 6.5.2.1.1.2 Anhang/Lagebericht | 320 |
| 6.5.2.1.2 Freiwillige Berichterstattung | 320 |
| 6.5.2.2 Materielle Bilanzpolitik | 321 |
| 6.5.2.2.1 Wahlrechte | 321 |
| 6.5.2.2.1.1 Bilanzierungswahlrechte | 321 |
| 6.5.2.2.1.2 Bewertungswahlrechte | 323 |
| 6.5.2.2.2 Ermessensspielräume | 330 |
| 6.5.2.2.2.1 Ermessensspielräume beim Bilanzansatz | 331 |
| 6.5.2.2.2.2 Ermessensspielräume bei der Bewertung | 331 |
| Stichwortverzeichnis | 333 |