

Festschrift Hans Zöchling

**Gegenwart und Zukunft
des Konzernsteuerrechts**

herausgegeben von

Univ.-Doz. Dr. Friedrich Fraberger, LL.M., TEP

Mag. Christoph Plott

MMag. Dr. Thomas Walter

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber	V
Geleitwort von langjährigen Mitarbeiter*innen	VII
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	IX
Konzernsteuerrecht und Konzernsteuerplanung	
<i>Florian Brugger</i>	
Der wirtschaftliche Zusammenhang zwischen Einlagen und Ansatz des niedrigeren Teilwerts im Sinne des § 12 Abs 3 Z 3 KStG	3
<i>Andreas Damböck</i>	
„Verlorene“ Gesellschafterzuschüsse im Konzern	11
<i>Klaus Hirschler/Gottfried Sulz</i>	
Ausländisches Gruppenmitglied und der tatsächliche und endgültige Vermögensverlust	23
<i>Martin Jann/Matthias Mayer</i>	
Die Ermittlung der tatsächlichen Steuerbelastung von konzerninternen Zinsen und Lizenzen (§ 12 Abs 1 Z 10 KStG)	33
<i>Helmut Kerschbaumer</i>	
Bilanzierung von Ertragsteuern im Konzernabschluss nach IFRS	47
<i>Georg Kofler</i>	
Finale Verluste bei Liquidation ausländischer Gruppenmitglieder	65
<i>Edeltraud Lachmayer</i>	
Second-Hand Verluste – Überlegungen zum Mantelkauf	81
<i>Johann Mlcoch/Michael Tumpel</i>	
Der Investitionsfreibetrag gemäß dem ökosozialen Steuerreformgesetz 2022 im Verhältnis zu anderen Investitionsbegünstigungen	99
<i>Christoph Plott</i>	
Erwerb von nicht werthaltigen Forderungen im Konzernsteuerrecht	115
<i>Gerald Punzhuber/Ernst Müller</i>	
Zur Beschränkung des Kaufpreises eines Geschäftsanteils an einer gemeinnützigen GmbH	127
<i>Michael Schwarzinger</i>	
Die Gruppenbesteuerung und das Pendel im Steuerrecht – Eine kurze Geschichte über § 9 KStG	149
<i>Eugen Strimitzer/Rainer Götz/Angelika Winder</i>	
Debt push-down im österreichischen Konzernsteuerrecht	167
 FS Zöchling, Gegenwart und Zukunft des Konzernsteuerrechts, Linde	 XVII

<i>Markus Vaishor</i>	
Veräußerungsverluste aus eigenen Aktien	181
<i>Christian Wipflinger</i>	
Ist die Privatstiftung als Familienholding noch zeitgemäß?	197
Umgründungen	
<i>Bernhard Garger/Andreas Bischofreiter</i>	
Der Gegenstand des aktienrechtlichen Überprüfungsverfahrens bei grenz- überschreitenden Verschmelzungen	213
<i>Paul Huber</i>	
Zur Verhinderung einer Mehrfachverlustverwertung bei Einbringungen gemäß Art III UmgrStG	231
<i>Susanne Kalss</i>	
Die aufschiebende Bedingung bei der Kombination von mehreren Umgründungen	245
<i>Roman Lampel/Andreas Theurer</i>	
Anwendung der Hinzurechnungsbesteuerung auf Auslandsumgründungen	261
<i>Thomas Leitner</i>	
Ein- und mehrstufige Umgründungen unter dem Gesichtspunkt der Missbrauchsverhinderung	275
<i>Bettina Matzka</i>	
Vermögenstransfer zwischen Personengeschaftern und ihren Gesellschaftern	293
<i>Michael Schilcher/Elisabeth Titz/Alexandra Wild</i>	
Aktuelles zur Zinsschranke: Der Übergang eines Zins- oder EBITDA-Vortrages im Rahmen von Umgründungen	305
<i>Thomas Walter</i>	
Umgründung von Kapitalanteilen – Auswirkung von Maßnahmen causa societatis im Rückwirkungszeitraum	321
Internationales Steuerrecht	
<i>Stefan Bendlinger</i>	
Maßnahmen der EU zur Trockenlegung von Steueroasen	341
<i>Kasper Dziurdz/Christoph Marchgraber</i>	
Die Berechnung der effektiven Steuerbelastung bei Pillar II aus österreichischer Perspektive	369
<i>Ferdinand Kleemann/Christiane Bischoff</i>	
„Work-from-Anywhere“ – Wenn die Grenzenlosigkeit auf Grenzen trifft	387
<i>Roland Macho/Florian Rosenberger</i>	
Pragmatische Wege zur Lösung von Verrechnungspreiskonflikten	401

<i>Werner Rosar/Andreas Stefaner</i>	
Das Arm's Length Principle nach BEPS 2.0	417
<i>Claus Staringer</i>	
Einkünftezurechnung bei immateriellen Wirtschaftsgütern im Konzern	437
<i>Ulf Zehetner</i>	
Die Vertreterbetriebsstätte bei Versicherungen – sowie ein Exkurs zu Gewinnermittlung bei Versicherungsbetriebsstätten	451
<i>Nikolaus Zorn</i>	
Aktuelles zum Steuerabkommen Liechtenstein	463
Mitarbeiterbeteiligungen	
<i>Gunter Mayr/Christoph Schlager</i>	
Steuerfreie Mitarbeitergewinnbeteiligungen im Konzern	481
<i>Christoph Puchner/David Gloser</i>	
Steuerliche Sonderfragen iZm Beteiligungsprogrammen	491
Umsatzsteuer und Energieabgaben	
<i>Esther Freitag</i>	
Dreiecksgeschäfte und deren Sanierung bei ursprünglich unrichtiger Rechnungsausstellung	507
<i>Johann Perthold</i>	
Energieabgabenvergütung für Ver- und Entsorgungsbetriebe – Produktions- oder Dienstleistungsbetriebe?	517
<i>Wilfried Seist</i>	
Die Einschränkung der Option des Vermieters zur Umsatzsteuer als Anwendungsfall des § 30 UStG	529
ESG, (Cooperative) Tax Compliance, Digitalisierung und Verfahren	
<i>Peter Ertl/Andreas Helnwein/Katharina Schönauer</i>	
ESG und Steuern: Ein Steuerkontrollsystem als nützliches Tool	547
<i>Friedrich Fraberger</i>	
Faktische Geschäftsführer und Machthaber im Steuer- und Finanzstrafrecht	563
<i>Christian Halwachs/Robin Slupinski</i>	
Digitale Steuerplattform in der Konzernsteuerabteilung	577
<i>Günther Hirschböck/Martin Wagner</i>	
ESG-Reporting – Status quo, Herausforderungen und Chancen	591
<i>Michael Lang</i>	
Missbrauch (§ 22 BAO) als Gegenstand des Auskunftsbeseids nach § 118 BAO	603
 FS Zöchling, Gegenwart und Zukunft des Konzernsteuerrechts, Linde	 XIX

Inhaltsverzeichnis

<i>Johannes Bernscherer/Klaudia Mölzer-Metz/Leopold Rohrer</i> Neue Wege zur Tax Compliance	617
<i>Stefan Pápst</i> Begleitende Kontrolle und grobe Fahrlässigkeit	629
<i>Michael Petritz/Matthias Petútschnig</i> Reichweite der erforderlichen Offenlegung für die Bindungswirkung von Auskünften nach § 118 BAO	645