

Group Approach and Separate Entity Approach (Subject 1)

Nationalbericht Österreich – 2021 IFA Kongress Berlin

Univ.-Prof. Dr. Daniela Hohenwarter-Mayr, LL.M. & Stephanie Zolles BA, LL.M.



Aufbau

Separate entity approach (Individualsteuer- od. Trennungsprinzip, steuersubjektbezogene Betrachtung)

VS.

Group approach (steuersubjektübergreifende Betrachtung, Gruppen- od. Konzernbetrachtung)

**Nationales (Steuer-)
Recht**

**Grenzüberschreitende
Fälle – Internationales
Steuerrecht**

Nationales (Steuer-) Recht

Individualsteuer- und Trennungsprinzip im KStG

- Anerkennung von Körperschaften **als eigenständige Steuer- und Einkünftezurechnungssubjekte** reicht in das PersonalsteuerG 1896 zurück



- Sphärenabgrenzung und Irrelevanz von sozietär veranlassten Vermögensverschiebungen auf das Einkommen der Körperschaft
→ **Fremdvergleichsgrundsatz als „benchmark“**

Gruppenbetrachtung außerhalb des Steuerrechts

- „Konzern“ im **Unternehmens- und Gesellschaftsrecht** (§ 15 AktG/ § 115 GmbHG)
 - Gleichordnungs- und Unterordnungskonzern
 - **Anknüpfungspunkt für steuerliche Zwecke**
 - § 12 Abs 1 Z 9 KStG – Fremdfinanzierter Beteiligungserwerb
 - § 10 Abs 3 Z 4 KStG – Bindungswirkung der Option zur Steuerpflicht
- „Konzern“ für Zwecke der **Rechnungslegung** (244 iVm § 189a Z 8 UGB)
 - Unterordnungskonzerne + „Control-Tatbestand“
 - **Anknüpfungspunkt für steuerliche Zwecke**
 - § 14 Abs 4 KStG – Hybride Gestaltungen

Gruppenbesteuerung - § 9 KStG

- **Eigenständige Definition** der Unternehmensgruppe
 - Finanzielle Verbindung
- Keine Aufgabe der **Steuersubjektivität**; dennoch gemeinsame Besteuerung
- Zurechnungssystem

Andere Formen der subjektübergreifenden Betrachtung

- **Mantelkaufatbestand** des § 8 Abs 4 Z 2 lit c KStG
- **Umgründungsbezogene Mantelkaufatbestände** des UmgrStG
- Abzugsverbote für „**konzerninterne**“ **Zinsen und Lizenzgebühren** bei **Niedrigbesteuerung** gemäß § 12 Abs 1 Z 10 KStG
- **Zinsschranke** iSd § 12a KStG
 - Ausnahme von „Stand-alone“ Unternehmen iSd § 12a Abs 2 KStG
 - Ausnahme nach dem Eigenkapitalquotenvergleich iSd § 12a Abs 5 KStG
 - Sonderregelungen für Unternehmensgruppen iSd § 9 KStG

Aufweichung der „separate entity“ Perspektive

Neutralität

Begünsti-
gung

Vermeidung von
Steuergestaltungen
und BEPS

Grenzüberschreitende Sachverhalte

9

Aufweichung der „Separate Entity Perspective“

- Unternehmensgruppe
- Fremdverhaltenskonforme Gewinnaufteilung (Art 9 OECD MA)
- CFC Regelung
- Beschränkung Zinsabzug
- Regelungen für Hybride Gestaltungen
- Verrechnungspreisdokumentationsgesetz
- Digitalsteuer



10

Berücksichtigung von Naheverhältnissen

- Unternehmensgruppe – **finanzielle Verbindung**
- Fremdverhaltenskonforme Gewinnaufteilung (Art 9 OECD MA) – „**verbundene Unternehmen**“
- CFC Regelung – „**Beherrschung**“ direkt oder zusammen mit „**verbundenen Unternehmen**“
- Beschränkung Zinsabzug - „konzernzugehöriges Unternehmen“, „**beherrschender Einfluss**“
- Regelungen für Hybride Gestaltungen – „**verbundene Unternehmen**“
- Verrechnungspreisdokumentationsgesetz – „**multinationale Unternehmensgruppe**“
- Digitalsteuer – „**multinationale Unternehmensgruppe**“ iSd VPD

11

Betriebsstätten

- **Kein** eigenes Steuersubjekt nach nationalem Recht oder DBA
- Aber: Aufweichung für Zwecke der **Aufteilung der Einkünfte**
 - Gewinnaufteilung nach Fremdverhaltensgesichtspunkten
 - AOA
- CFC, Hybride Gestaltungen

Neutralität

12



universität
wien

Herzlichen Dank für Ihre Aufmerksamkeit




universität
wien

www.univie.ac.at

Univ.-Prof. Dr. Daniela Hohenwarter-Mayr, LL.M.

Fakultät für Wirtschaftswissenschaften
Institut für Recht der Wirtschaft
Oskar-Morgenstern-Platz 1, A-1090 Wien
T +43-1-4277-389 89
daniela.hohenwarter@univie.ac.at

 **Bundesministerium
Finanzen**

Stephanie Zolles BA, LL.M.

Bundesministerium für Finanzen
Abteilung IV/4- Umsatzsteuerfachabteilung
Johannesgasse 5, 1010 Wien
www.bmf.gv.at