



ATAD – Quo Vadis? Auswirkungen auf Unternehmen und Standort

Alfred Heiter

www.iv.at 26.01.2022 1



Steuerpolitik – Anforderungen

- Was ist für Unternehmen in der Steuerpolitik wichtig?
 - > Höhe der Steuer
 - > Planbarkeit, Kontinuität
 - > Komplexität – geringer administrativer Aufwand
 - > Einheitliche und kontinuierliche Rechtsauslegung seitens der Finanzverwaltung (Rechtssicherheit)
 - > Keine Doppelbesteuerung

www.iv.at 26.01.2022 2

Rückblick – Umsetzung ATAD

- Jahressteuergesetz 2018 - Kritikpunkte
 - > Mehr Komplexität
 - > Mehr Unsicherheit (zumindest temporär)
 - > Mehr Doppelbesteuerung?
 - > War das alles?

ATAD und Konzernbesteuerung

- Nationale Umsetzung – zeitlicher Verlauf
 - > Jahressteuergesetz 2018 (7/2018) – Hinzurechnungsbesteuerung (CFC), Wegzugsbesteuerung, Missbrauch
 - > EU-Meldepflichtgesetz (9/2019) – Umsetzung DAC 6
 - > Steuerreformgesetz 2020 (9/2019) – Hybride Gestaltungen, Anpassungen Wegzugsbesteuerung und CFC
 - > COVID-19-Steuermaßnahmengesetz (12/2020) – Zinsschranke, Anpassungen CFC
 - > EBITDA-Ermittlungs-VO (9/2021)

ATAD Umsetzung

- Allgemeines zur Umsetzung
 - > ATAD in Bezug auf OECD-Aktionsplan „Gold Plating“
 - > ATAD geprägt durch deutsches Steuerrecht
 - > Österreichisches Steuerrecht enthielt bereits vor ATAD zahlreiche Anti-Missbrauchsbestimmungen
 - > Harmonisierung durch ATAD?

ATAD Umsetzung

- Erster „Schwung“: Jahressteuergesetz 2018
- Wegzugsbesteuerung
 - > Standortschädlich, konzerninterne Umstrukturierungen werden zusätzlich belastet
 - > Bereits vor ATAD vorhanden – geringfügige Anpassungen
- Missbrauchsbestimmung
 - > Bereits vorhanden – Anpassungen materiell?
- Hinzurechnungsbesteuerung (CFC)
 - > Neu in AT – bisher Methodenwechsel
 - > Methodenwechsel und CFC parallel (Gold Plating)
 - > Mindeststeuersatz: 12,5%

ATAD Umsetzung

- Zinsschranke (COVID-19-Steuermaßnahmegesetz)
 - > Übergangsfrist bis 1.1.2024 – von EU-Kommission abgelehnt
 - > Forderung nach frühzeitiger Legistik – Erster Entwurf Oktober 2020 – In-Kraft-Treten 1.1.2021
 - > Umsetzung – kein „Gold Plating“
 - > Aber: Zinsabzugsverbote beibehalten

DAC 6 – Umsetzung

- EU-Meldepflichtgesetz (Abgabenänderungsgesetz 2020)
 - > AT-Umsetzung richtlinienkonform
 - > Rückwirkung: 25. Juni 2018 – In-Kraft-Treten 1. Juli 2020
 - > Unterschiedliche Umsetzung in Mitgliedstaaten – Harmonisierung?

Ausblick

- ATAD III
 - > Shell Entities
 - > Verhältnis zu CFC / Mindestbesteuerung
- OECD Pillar 2 – Mindestbesteuerung
 - > Erweiterung der CFC-Regel (sämtliche Einkünfte)
 - > Mindeststeuersatz: 15%
 - > Richtlinien-Vorschlag EU-Kommission

Gesamtwürdigung

- Es wird nicht einfacher
 - > Höhe der Steuer
 - > Planbarkeit, Kontinuität
 - > Komplexität – geringer administrativer Aufwand
 - > Einheitliche und kontinuierliche Rechtsauslegung seitens der Finanzverwaltung (Rechtssicherheit)
 - > Keine Doppelbesteuerung
- „Steuergerechtigkeit“?

