

Von *CC(C)TB* zu *BEFIT*

Neustart geglückt?

Gunter Mayr
IFA, 29.1.2024

Ausgangslage Ö

- **CCTB**
 - für Ö immer wichtiges Projekt
- **Ö-EU-Ratspräsidentschaft**
 - **CCTB** forciert
 - **Kernthemen** herausgearbeitet
 - Rückenwind „*Meseberg Declaration*“
 - Vorschläge **Deutschland-Frankreich** (2018)
 - Anknüpfend: *Aumayr/Mayr*, ET 2019, 153:
 - *CCTB – Is There a Chance of a Breakthrough?*

Knackpunkte zB

- ***Scope: verpflichtend ?***
 - wenn optional: weiterhin Wettbewerb der BMGL
- ***IAS/IFRS: as a starting point?***
- ***Incentives***
- ***Depreciation***
 - eigenes Regime
 - Kategorien, Pool
- ***CC(C)TB: Consolidation***
 - Ö kritisch
 - ohnehin verschoben

Zwischenergebnis *CCTB*

- kein „*Breakthrough*“
- veränderte Dynamik

Globale Steuerreform – Umsetzung *Pillar 2*

- ***Pillar 1:***
 - Neuverteilung von Besteuerungsrechten
 - ***Scope:***
 - Umsatz > 20 Mrd
 - Profit Margin > 10%
 - Inkrafttreten?
- ***Pillar 2:***
 - Globale Mindestbesteuerung
 - 15% (effektiv)
 - EU-RL vom 14.12.2022

Umsetzung globale Mindestbesteuerung

- **Frist:** Ende 2023
- eigenes **MindestbesteuerungsG (MinBestG)**
 - umfangreich
 - basierend auf
 - EU-Richtlinie, OECD Model Rules & deutschen Entwürfen
 - **zentral: nationalen Ergänzungssteuer (NES)**
 - Verknüpfung Safe Harbours

Pillar 2 Solution| Betroffene Unternehmen in Ö

ca 120 Unternehmensgruppen
mit Muttergesellschaft in
Österreich



ca 4.000 inländische
Tochtergesellschaften mit
Muttergesellschaft im Ausland

ca 2.380 Inländische
Tochtergesellschaften

insgesamt rund 6.500 inländische
Geschäftseinheiten

BEFIT

- ***BEFIT-RL-Vorschlag***

- vom 12.9.2023

- ***BEFIT: Business in Europe: Framework for Income Taxation***

- positiv aufgeladen? – *SAFE, FASTER, HOT ...*

BEFIT

- **Überlegungen:**
 - **Steuer-BMGL: einheitliches Regelwerk**
 - **Abbau von**
 - Komplexität
 - Wettbewerbsnachteilen für EU-Unternehmen
 - **Verknüpfung mit *P2***
 - verpflichtend ab 750 Mio €

BEFIT

- **Umfassender RL-Vorschlag**
 - 80 Artikel!
- **6 Kapitel**
 1. *General Provisions*
 2. *Determination Preliminary Tax Result*
 3. *Aggregation + Allocation*
 4. *Transfer Pricing Compliance (Simplified Approach)*
 5. *Administration + Procedures*
 6. *Final Provisions*

BEFIT

- **Steuer-BMGL (Kapitel 2):**
 - Mischung aus P2 + CCTB
- **Schief lagen zB**
 - **Dividenden + *Capital Gains* (Art 8 + 9)**
 - befreit zu jeweils 95%
 - Rechtfertigung?
 - Import der deutschen Rechtslage?
 - **Rückstellungen (Art 30)**
 - Sonderregelung
 - starke rechtliche Anknüpfung
 - offenkundig **keine VerlustRSt**

BEFIT

- **Abschreibungen (Art 22 ff)**
 - detailliert, eigenes Regime
 - **Sofortabschreibung bis 5.000 €**
 - **ansonsten Nutzungsdauer:**
 - Gebäude: 28 Jahre
 - sonstige Sachanlagen: anerkannter RL-Standard
 - immaterielle WG: über Rechtsschutz bzw 5 Jahre
 - Methode: linear
 - **weitere Regelungen**

(Zwischen-)Fazit zu *BEFIT*

- **überhasteter Vorschlag**
 - zeitlich wie technisch
- **aktuell: MS-Staaten voll in der P2-Umsetzung**
 - tw in Verzug
 - inhaltliche Fragestellungen

Ausblick

- **Notwendigkeit nach P2:**
 - **Evaluierung** bestehender Regime
 - überschneidende Defensivmaßnahmen?
 - zB HinzuRe
 - Verhältnis zu ATAD
- **P2: Potential für Harmonisierung der Steuer-BMGI**
 - sorgfältig analysieren
 - Vereinfachungspotentiale heben
 - *Allocation* usw: aussparen