SWK-Spezial Abgabenänderungsgesetz 2014

von
Bernhard Gröhs, Herbert Kovar, Alexander Lang, Dr. Christian Wilplinger

1. Auflage 2014

SWK-Spezial Abgabenänderungsgesetz 2014 – Gröhs / Kovar / Lang / et al.

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Linde Verlag Wien 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de
ISBN 978 3 7073 3065 6

swks-abgaeg2014.book Seite 2 Dienstag, 18. März 2014 10:29 10

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 1

Verzeichnis der Herausgeber und Autoren 6

Grundsätzliche Anmerkungen zum Abgabenänderungsgesetz 2014
(Bernhard Gröhs) 9

Gründungsprivilegierung statt GmbH light (Anita Roupec/Klaus Wiedermann) 11
1. Überblick 11
2. Bisherige Rechtslage und Rechtsentwicklung 11
   2.1. Änderungen gegenüber dem Begutachtungsentwurf und der Regierungsvorlage zum AbgÄG 2014 12
   2.2. Rechtspolitische Beweggründe für die Neuregelung 12
3. Konzept des Stammkapitals und der Stammeinlagen 13
4. Funktionsweise der Gründungsprivilegierung 15
   4.1. Haftungsprivileg für maximal zehn Jahre 15
   4.2. Haftung im Insolvenzfall 16
   4.3. Auslaufen bzw. Beendigung der Gründungsprivilegierung 17
   4.4. Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen 17
5. Mindestkörperschaftsteuer 18
   5.1. Rechtslage vor 1. 3. 2014 18
   5.2. Rechtslage seit 1. 3. 2014 18
6. Zusammenfassung 19

Einschränkungen bei Gruppenbesteuerung und Verrechnung ausländischer Verluste (Herbert Kovar/Doris Frey) 20
1. Überblick 20
2. Einschränkung des Kreises ausländischer Gruppenmitglieder 20
   2.1. Bisherige Rechtslage 20
   2.2. Darstellung der Neuerungen 21
3. Verschärfung der Nachversteuerung bei Auslandsverlusten (§ 2 Abs. 8 EStG) 23
   3.1. Bisherige Rechtslage 23
   3.2. Darstellung der Neuerungen 23
   3.3. Neuerung § 9 Abs. 2 KStG vs. Neuerung § 2 Abs. 8 EStG 24
4. Beschränkung der Verlustzurechnung ausländischer Gruppenmitglieder 24
   4.1. Bisherige Rechtslage 24
   4.2. Darstellung der Neuerungen 25
5. Abschaffung der Firmenwertabschreibung gem. § 9 Abs. 7 KStG 27
   5.1. Bisherige Rechtslage 27
   5.2. Darstellung der Neuerungen 27
6. Zusammenfassung 28

Neuerungen bei Zins- und Lizenzzahlungen (Verena Knapp/Martin Six) 30
1. Überblick 30
2. Bisherige Rechtslage 30
3. Darstellung der Neuerungen 31
   3.1. Änderungen i. Z. m. der Abzugsfähigkeit von Fremdkapitalzinsen für Beteiligungserwerbe 31
   3.2. Einschränkung der Abzugsfähigkeit für konzerninterne Zins- und Lizenzzahlungen 32

swks-abgaeg2014.book Seite 3 Dienstag, 18. März 2014 10:29 10

3.3. Inkrafttreten ... 36
4. Zusammenfassung ... 36

Mehrbelastung für Spitzengehälter und freiwillige Abfertigungen/Sozialplanzahlungen (Martin Freudhofmeier) ... 37
1. Überblick ... 37
2. Bisherige Rechtslage ... 37
2.1. Solidarabgabe ... 37
2.2. Kündigungsentschädigungen, Vergleichszahlungen, Abgangsentschädigungen ... 37
2.3. Freiwillige Abfertigungen ... 38
2.4. Sozialplanzahlungen ... 38
2.5. Abzugsfähigkeit von Gehaltsbezügen ... 39
3. Darstellung der Neuerungen ... 39
3.1. Solidarabgabe – unbefristete Verlängerung ... 39
3.2. Kündigungsentschädigungen, Vergleichszahlungen, Abgangsentschädigungen ... 39
3.3. Freiwillige Abfertigungen ... 40
3.4. Sozialplanzahlungen ... 41
3.5. Einschränkungen betreffend den Betriebsausgabenabzug ... 42
4. Zusammenfassung ... 43

Neuerungen bei der Abzinsung von langfristigen Rückstellungen
(Alexander Lang/Patrick Decke) ... 45
1. Überblick ... 45
2. Behandlung von langfristigen Rückstellungen vor dem AbgÄG 2012 ... 45
3. Inhalt der neuen Regelung ... 45
3.1. Abzinsen mit dem Barwertmodell ... 45
3.2. Anwendung ab 1. 7. 2014 (Übergangsregelung) ... 47
4. Zusammenfassung und Anmerkungen ... 48

Einschränkung des Gewinnfreibetrages bei Wertpapierinvestitionen ... 49
(Christian Wilplinger/Florian Woditschka)
1. Überblick ... 49
1.1. Hintergrund des Gewinnfreibetrages ... 49
1.2. Funktionsweise ... 49
1.3. Abgabenänderungsgesetz 2014 ... 50
2. Bisherige Rechtslage ... 50
2.1. Begünstigte Investitionen ... 50
2.2. Befristung der Einschleifregelung bis 2016 ... 50
3. Darstellung der Neuerungen ... 51
3.1. Einschränkung des Gewinnfreibetrages auf Realinvestitionen und Wohnbauanleihen ... 51
3.2. Ausscheiden und vorzeitige Tilgung von Wohnbauanleihen ... 52
3.3. Inkrafttreten und Übergangsbestimmung ... 52
4. Zusammenfassung ... 53

Verlustabzug NEU (Christian Wilplinger) ... 55
1. Überblick ... 55
2. Bisherige Rechtslage ... 55
3. Darstellung der Neuerungen ... 56
3.1. Entfall der 75 %-Verrechnungs- und Vortragsgrenzen bei natürlichen Personen ... 56
3.2. Weiterhin 75 %-Vortragsgrenze bei Körperschaften ... 57
3.3. Inkrafttreten ... 58
4. Zusammenfassung ... 58

swks-abgaeg2014.book Seite 4 Dienstag, 18. März 2014 10:29 10

Beschränkte Steuerpflicht für Zinsen (Alexander Lang/Hubertus Seilern-Aspang) 59
1. Überblick 59
2. Bisherige Rechtslage 59
3. Darstellung der Neuerungen 60
   3.1. Sachlicher Anwendungsbereich 60
   3.2. Persönlicher Anwendungsbereich 61
   3.3. Ziel der Bestimmung 61
   3.4. Auswirkungen 62
   3.5. Inkrafttreten 62
4. Zusammenfassung 63

Anpassung der Mindestlaufzeit für die Steuerfreiheit bei Lebensversicherungen für Personen über 50 Jahre (Alexander Lang) 64
1. Überblick 64
2. Betroffene Versicherungen 64
3. Änderungen durch das AbgÄG 2014 65
   3.1. Bisherige Rechtslage 65
   3.2. Neue Rechtslage 65
   3.3. Übergangsregelung 65
4. Versicherungssteuer bei Vertragsabschluss 65
5. Zusammenfassung 66

Erweiterung des Kreises der begünstigten Spendenempfänger gemäß § 4a Abs. 4 EStG (Klaus Wiedermann) 67
1. Überblick 67
2. Hintergrund der Neuregelung 67
3. Konzept der Neuregelung 67
4. Österreichbezug vergleichbarer ausländischer Einrichtungen 68
5. Inkrafttreten 69
6. Zusammenfassung 69

Verkehr- und Verbrauchsteuern (Christian Bürgler/Eduard Kurz) 70
1. Umsatzsteuergesetz 70
2. Kapitalverkehrsteuergesetz 70
3. Versicherungssteuergesetz 70
   3.1. Lebens- und Invaliditätsversicherungen 70
   3.2. Motorbezogene Versicherungssteuer 71
4. Kraftfahrzeugsteuergesetz 72
5. Normverbrauchsabgabegesetz 73
6. Überblick über die Änderungen bei den Verbrauchsteuern 75
7. Alkoholsteuergesetz 75
   7.1. Bisherige Rechtslage im AlkStG 75
   7.2. Neuerungen im AlkStG 76
      7.2.1. Anhebung des Regelsatzes der Alkoholsteuer 76
      7.2.2. Inkrafttreten der Änderungen im AlkStG 76
8. Schaumweinsteuergesetz 77
   8.1. Bisherige Rechtslage im SchwStG 77
      8.1.1. Nullsteuersatz und vereinfachte Beförderungsbestimmungen für Schaumweine 77
      8.1.2. Steuersatz und Beförderungsbestimmungen für Zwischenerzeugnisse 77
   8.2. Neuerungen im SchwStG 78

swks-abgaeg2014.book Seite 5 Dienstag, 18. März 2014 10:29 10

8.2.1. Anhebung des Steuersatzes für Schaumweine und Zwischenerzeugnisse ... 78
8.2.2. Entfall der Sonderregelungen für die Beförderung von Schaumwein unter Steueraussetzung im Steuergebiet ... 79
8.2.3. Inkrafttreten der Änderungen im SchwStG ... 80
9. Tabaksteuergesetz ... 80
9.1. Bisherige Rechtslage im TabStG ... 80
9.2. Neuerungen im TabStG ... 81
9.2.1. Anpassung und Umstrukturierung des Steuersatzes für Zigaretten ... 81
9.2.2. Einschränkung der Bestimmungen der Verbrauchsteuerbefreiung nach § 29 TabStgG ... 81
9.2.3. Anhebung des Steuersatzes für Feinschnitttabak ... 82
9.2.4. Inkrafttreten der Änderungen im TabStG ... 82
10. Zusammenfassung der Änderungen bei den Verbrauchsteuern ... 83

Änderungen bei der Stabilitäts- und Flugabgabe (Barbara Behrendt-Krüglstein) ... 84
1. Stabilitätsabgabe ... 84
1.1. Überblick ... 84
1.2. Bisherige Rechtslage ... 84
1.3. Darstellung der Neuerungen ... 85
1.3.1. Umstellung der Bemessungsgrundlage und Erhöhung des Steuersatzes ... 85
1.3.2. Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen ... 85
2. Flugabgabe ... 86
2.1. Überblick ... 86
2.2. Bisherige Rechtslage ... 86
2.3. Darstellung der Neuerungen ... 87
3. Zusammenfassung ... 87

Verfahrens- und finanzstrafrechtliche Neuerungen (Alexander Lang) ... 89
1. Verfahrensrechtliche Neuerungen ... 89
2. Finanzstrafrechtliche Neuerungen ... 89

Gesetzestext samt Erläuterungen zum Abgabenänderungsgesetz 2014 ... 91

Stichwortverzeichnis ... 139