

VERHANDLUNGEN DES ACHTZEHNEN ÖSTERREICHISCHEN  
JURISTENTAGES LINZ 2012

---

**Band IV/2**

# **Steuerrecht**

## **Konzernsteuerrecht**

**Referate und Diskussionsbeiträge**



Wien 2013

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Erfordernisse und Hemmnisse aus der Sicht eines internationalen Konzerns – Standortvergleich Österreichs mit ausgewählten anderen Holdingstandorten und dem CCCTB RL-Entwurf</b> .....	7
<i>Prof. Dr. Alfred Storck</i> .....	7
I. Konzernsachverhalte und Konzernsteuerrecht .....	7
II. Wichtige Erfordernisse eines Konzernsteuerrechts und aktuelle Hemmnisse .....	8
1. Vorrang für eine Besteuerung nach Maßgabe der Kapitalimportneutralität .....	8
2. Begrenzte Besteuerung nach Maßgabe der Kapitalexportneutralität ..	21
3. CCCTB – Eine Lösung für den EU Binnenmarkt? .....	23
III. Standort Österreich im Vergleich mit ausgewählten anderen Standorten und dem CCCTB RL-Entwurf.....	27
1. Auswahl der Vergleichsstandorte: Deutschland und Schweiz .....	27
2. Beteiligungsneutralität: Gleiche Behandlung von Inlands- und Auslandsdividenden sowie Einlagenrückgewährungen .....	28
3. „Niedrig“ besteuerte, „passive“ Auslandsaktivitäten und Methodenwechsel („switch over“) bzw Gewinnzurechnungen (CFC) .....	33
4. Verlustverrechnung und Gruppenbesteuerung .....	38
5. DBA Politik .....	40
6. Transfer Pricing .....	41
IV. Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse und Conclusio .....	42
<b>Gruppenbesteuerung als Herzstück der Konzernbesteuerung</b> .....	44
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	44
I. Einleitung .....	44
II. Konzept für ausländische Gruppenmitglieder: Verlustberücksichtigung und Nachversteuerung .....	45
III. Probleme der Nachversteuerung .....	46
IV. Reaktion des Gesetzgebers: StabG 2012 .....	47
1. Neuer Verlustdeckel.....	47
2. Wirkungsweise des Verlustdeckels .....	48
3. Verlustdeckel die zweckmäßigste Alternative? .....	49
4. Anteilige oder vorrangige Nachversteuerung?.....	52
V. Exkurs: Ausländische Betriebsstättenverluste .....	53
1. DBA mit Befreiungsmethode.....	53
2. DBA mit Anrechnungsmethode .....	53
VI. Inkrafttreten problematisch? .....	54
VII. Ausblick .....	55

<b>Bruchstellen im Konzernsteuerrecht.....</b>	<b>56</b>
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU).....</i>	<i>56</i>
I. Einleitung .....	56
II. Entstehen, Erweitern und Untergehen einer internationalen Schachtelbeteiligung.....	56
III. Entkoppelung von Verlustverwertung und Haftung bzw Investition.....	61
IV. „Verlustspreizung“ und Verlustnachversteuerung.....	63
V. Teilwertabschreibungsziebel und Umgründungen.....	69
VI. Mantelkauf; Sanierung und Rationalisierung .....	72
VII. Auslandsverluste und ausländisches Steuerrecht.....	76
VIII. Zusammenfassung .....	84
<b>Diskussion .....</b>	<b>87</b>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>87</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>88</i>
<i>Prof. Dr. Alfred Storck.....</i>	<i>91</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>91</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>91</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>92</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz.....</i>	<i>92</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU).....</i>	<i>93</i>
<i>Prof. Dr. Alfred Storck.....</i>	<i>95</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>97</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael Tumpel.....</i>	<i>99</i>
<i>Prof. Mag. Dr. Josef Schlager.....</i>	<i>100</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>100</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>101</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>102</i>
<i>Prof. Dr. Alfred Storck.....</i>	<i>102</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>105</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>105</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU).....</i>	<i>109</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>110</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz.....</i>	<i>112</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>112</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>114</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>114</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU).....</i>	<i>120</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>120</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>121</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>123</i>
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr.....</i>	<i>123</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang.....</i>	<i>123</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz.....</i>	<i>124</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer.....</i>	<i>125</i>

<i>Prof. Michael Tumpel</i> .....	127
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	127
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	128
<i>Dr. Erich Novacek</i> .....	128
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	129
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	130
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	130
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	130
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	130
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	134
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	134
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	136
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	137
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	137
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	138
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	138
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	138
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	139
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	150
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	151
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	153
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	153
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	153
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	154
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	154
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	154
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	154
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	155
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	157
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	158
<i>Dr. Erich Novacek</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	159
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	159
<i>Mag. Daniel W. Blum</i> .....	160
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	160
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	161
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	161
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	162
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	163
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	163
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	163
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	163

<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	168
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	168
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	168
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	169
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	169
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	171
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	171
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	171
<i>Mag. Christoph Marchgraber</i> .....	171
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	172
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	173
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	173
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	174
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	176
<i>Dr. Martin Vock</i> .....	176
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	177
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	177
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	178
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	178
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	178
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	179
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	180
<i>Univ.-Prof. Dr. Markus Achatz</i> .....	181
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	182
<i>Dr. Erich Novacek</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	183
<i>Dr. Erich Novacek</i> .....	183
<i>Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)</i> .....	183
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer</i> .....	183
<i>Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang</i> .....	184