
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Herausgeber:innen und Autor:innen	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Von der digitalen Wirtschaft zum Mindestbesteuerungsgesetz	1

1. Abschnitt

Allgemeine Bestimmungen

§ 1	Regelungsgegenstand	15
§ 2	Begriffsbestimmungen	17
§ 3	Anwendungsbereich	53
§ 4	Ausgenommene Einheiten	57
§ 5	Standort einer Geschäftseinheit	62

2. Abschnitt

Nationale Ergänzungssteuer (NES), Primär-Ergänzungssteuer (PES) und Sekundär-Ergänzungssteuer (SES)

§ 6	NES-Pflicht	67
§ 7	PES-Pflicht bei Vorliegen einer obersten Muttergesellschaft in Österreich	71
§ 8	PES-Pflicht bei Vorliegen einer zwischengeschalteten Muttergesellschaft in Österreich	74
§ 9	PES-Pflicht bei Vorliegen einer im Teileigentum stehenden Muttergesellschaft in Österreich	79
§ 10	Für Zwecke der PES zuzurechnender Anteil am Ergänzungssteuerbetrag	84
§ 11	Ausgleichsmechanismus für Zwecke der PES	89
§ 12	SES-Pflicht	92
§ 13	Berechnung und Zurechnung des SES-Betrags	94

3. Abschnitt

Mindeststeuer-Gewinnermittlung

§ 14	Mindeststeuer-Gewinn oder -Verlust	104
§ 15	Anpassungen des Jahresüberschusses oder Jahresfehlbetrages (Mindeststeuer-Mehr-Weniger-Rechnung)	112
§ 16	Nettosteueraufwand und Nettosteuerertrag	114
§ 17	Ausgenommene Dividenden	117
§ 18	Ausgenommene Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen	122
§ 19	Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen	129
§ 20	Asymmetrische Wechselkursgewinne oder Wechselkursverluste	132
§ 21	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	138
§ 22	Fehler aus der Vorperiode und Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze	141
§ 23	Korrekturposten Pensionsaufwand	144
§ 24	Wahlrecht zur Ausnahme von Sanierungsgewinnen	146
§ 25	Wahlrecht für aktienbasierte Vergütungen	148
§ 26	Fremdvergleichsgrundsatz	151

§ 27 Anpassungsbeträge für Steuergutschriften	157
§ 28 Wahlrecht zur Anwendung des Realisationsprinzips	161
§ 29 Verteilungswahlrecht für unbewegliches Vermögen	163
§ 30 Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen	166
§ 31 Wahlrecht zur Anwendung von Konsolidierungsgrundsätzen	170
§ 32 Behandlung bestimmter Erträge und Aufwendungen von Versicherungseinheiten	173
§ 33 Behandlung von zusätzlichem Kernkapital	176
§ 34 Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr	179
§ 35 Zuordnung der Gewinne oder Verluste zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	182
§ 36 Zurechnung der Gewinne oder Verluste einer transparenten Einheit	186

4. Abschnitt

Berechnung der angepassten erfassten Steuern

§ 37 Erfasste Steuern	189
§ 38 Angepasste erfasste Steuern	194
§ 39 Hinzurechnungen	197
§ 40 Kürzungen	199
§ 41 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag bei fehlendem Mindeststeuer- Nettogewinn	203
§ 42 Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern	208
§ 43 Mindeststeuer-Verlustwahlrecht	218
§ 44 Besondere Zurechnung von erfassten Steuern einer Geschäftseinheit zu einer anderen Geschäftseinheit	222
§ 45 Anpassungen und Steuersatzänderungen nach Einreichung des Mindeststeuerberichts	231

5. Abschnitt

Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages

§ 46 Ermittlung des Effektivsteuersatzes einer Unternehmensgruppe für ein Steuerhoheitsgebiet	235
§ 47 Ermittlung des Ergänzungssteuerbetrages	239
§ 48 Substanzfreibetrag	244
§ 49 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag	263
§ 50 De-minimis-Ausnahme	267
§ 51 Im Minderheitseigentum stehende Geschäftseinheiten	271

6. Abschnitt

Safe-Harbour-Regelungen

§ 52 Anwendung von Safe-Harbour-Regelungen	274
§ 53 NES-Safe-Harbour	279
§ 54 Vereinfachte Berechnung für unwesentliche Geschäftseinheiten	283
§ 55 Vereinfachte Berechnung anhand eines länderbezogenen Berichts (temporärer CbCR-Safe-Harbour)	287
§ 56 Sonderregelungen für den temporären CbCR-Safe-Harbour	292
§ 57 Temporärer SES-Safe-Harbour	294

7. Abschnitt

Sondervorschriften für Unternehmensumstrukturierungen und Holdingstrukturen

§ 58 Anwendung des Schwellenwerts für Umsatzerlöse auf Zusammenschlüsse und Teilungen von Unternehmensgruppen	296
§ 59 Beitritt und Austritt von Geschäftseinheiten	304
§ 60 Übertragung von Vermögenswerten und Schulden	309
§ 61 Joint Ventures	319
§ 62 Mehrmüttergruppen	327

8. Abschnitt

Sondervorschriften

§ 63 Oberste Muttergesellschaft als transparente Einheit	333
§ 64 Abzugsfähige Dividenden bei einer obersten Muttergesellschaft	337
§ 65 Anerkannte Ausschüttungssteuersysteme	341
§ 66 Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages einer Investmenteinheit	348
§ 67 Steuertransparenzwahlrecht für Investmenteinheiten	351
§ 68 Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen von Investmenteinheiten	353

9. Abschnitt

Verwaltungsvorschriften

§ 69 Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in Österreich gelegene Geschäftseinheit	357
§ 70 Entfall der Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in Österreich gelegene Geschäftseinheit	360
§ 71 Sondervorschrift für Mehrmüttergruppen	362
§ 72 Frist für die Einreichung des Mindeststeuerberichts und der Mitteilung	364
§ 73 Inhalt des Mindeststeuerberichts	366
§ 74 Wahlrechte	369
§ 75 Strafbestimmung	371
§ 76 Entstehung des Abgabenanspruchs, Abgabenschuld und Haftung	372
§ 77 Erhebung der Mindeststeuer	382
§ 78 Zuständigkeit	385
§ 79 Verordnungsermächtigung	386

10. Abschnitt

Übergangsbestimmungen

§ 80 Steuerattribute des Übergangsjahres	388
§ 81 SES-Befreiung multinationaler Unternehmensgruppen in der Anfangsphase ihrer internationalen Tätigkeit	395
§ 82 Gemischtes Hinzurechnungsbesteuerungsregime	399

11. Abschnitt

Schlussbestimmungen

§ 83 Verweis auf andere Bundesgesetze	401
§ 84 Inkrafttreten	402
Anhang	405
Stichwortverzeichnis	427

Das Streben nach Klarheit und Lesbarkeit veranlasst uns dazu, im Text auf die gleichberechtigte Nennung aller Geschlechter zu verzichten. Sämtliche personenbezogene Hauptwörter beziehen sich gleichermaßen auf die Entsprechungen anderer Geschlechter.