

UpToTAX | Konzernsteuerrecht

Konzerninterner Beteiligungserwerb – Firmenwertabschreibung

BFG 10.5.2023, RV/7103711/2022
§ 9 Abs 7 KStG / § 12 Abs 1 Z 9 KStG



Lukas Bernwieser
Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543
lukas.bernwieser@tpa-group.at



Christian Fichtinger
Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657
christian.fichtinger@tpa-group.at

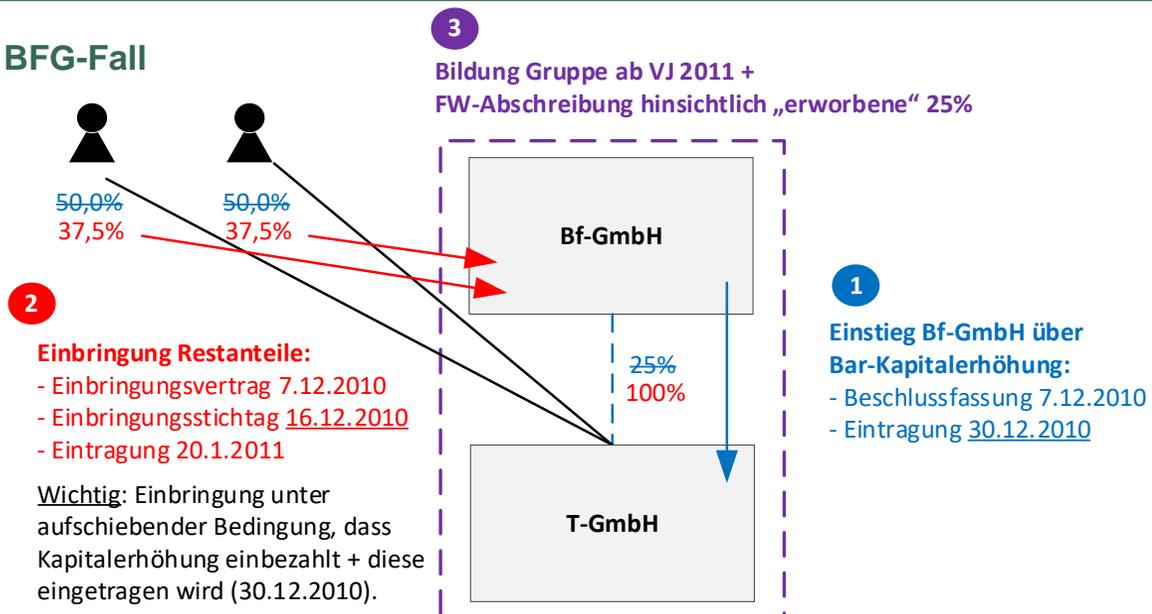
Ausgangslage.

BFG 10.5.2023, RV/7103711/2022.

Rechtliche Problemstellung

- Firmenwertabschreibung als Förderungsmaßnahme von Unternehmensakquisitionen.
 - Spezielle steuerliche Abschreibung verteilt über 15 Jahre
 - Für Anschaffung einer Beteiligung an einer betriebsführenden Beteiligungskörperschaft vor 1.3.2014 durch ein Gruppenmitglied bzw. den Gruppenträger.
- **Ausgenommen:** unmittelbar/mittelbar Erwerbe von einem konzernzugehörigen Unternehmen bzw. von einem einen beherrschenden Einfluss ausübenden Gesellschafter

BFG-Fall



Bedeutung für die Praxis

Aussagen des BFG

- Konzernausschluss des § 9 Abs 7 KStG stellt mangels spezialrechtlicher Definition auf den Konzernbegriff des § 15 AktG bzw § 115 GmbHG ab.
 - § 15 AktG stellt nicht auf bestimmte Rechtsform ab, daher können auch natürliche Personen als Rechtsträger Konzernspitze sein.
 - Maßgebend ist, ob ein beherrschender Einfluss oder einheitliche Leitung besteht
- Wesentlich sind jedoch die Verhältnisse im Zeitpunkt der Anschaffung (= Erwerb des wirtschaftlichen Eigentums):
- Sacheinlage / Einbringung erfolgte zeitlich nach der Kapitalerhöhung
 - Bf-Holding vor Kapitalerhöhung nicht gesellschaftsrechtlich verbunden
 - Einbringung aufgrund aufschiebender Bedingung nach Kapitalerhöhung am 30.12.2023 erfolgt
 - UmgrSt-rechtlicher Rückbezug auf 16.12.2010 folgenden Tag nicht maßgebend!

Tipps für die Praxis

- ✓ Konzernausschluss nicht nur für FW-Abschreibung, sondern auch für Zinsabzugsverbot iZm konzerninternen Beteiligungserwerben relevant
- ✓ Konzernzugehörigkeit ist nicht rechtsformabhängig nach § 15 AktG zu beurteilen
- ✓ Es kommt auf die Verhältnisse zum Erwerbszeitpunkt an
- ✓ Exaktes Timing / aufschiebende Bedingung war entscheidend!

Bleiben Sie UpToTAX !

Lukas Bernwieser

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543
lukas.bernwieser@tpa-group.at

Gunther Lang

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-213
gunther.lang@tpa-group.at

Karin Fuhrmann

Steuerberaterin | Partnerin

Tel.: +43 (1) 58835-534
karin.fuhrmann@tpa-group.at

Gerald Kerbl

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-547
gerald.kerbl@tpa-group.at

Christian Fichtinger

Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657
christian.fichtinger@tpa-group.at