

UpToTAX | Konzernsteuerrecht

Kreuzoptionen | Übergang wirtschaftliches Eigentum

BFG 25.7.2023 RV/7100581/2017
§ 24 BAO



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 25.7.2023 RV/7100581/2017.

Rechtliche Problemstellung

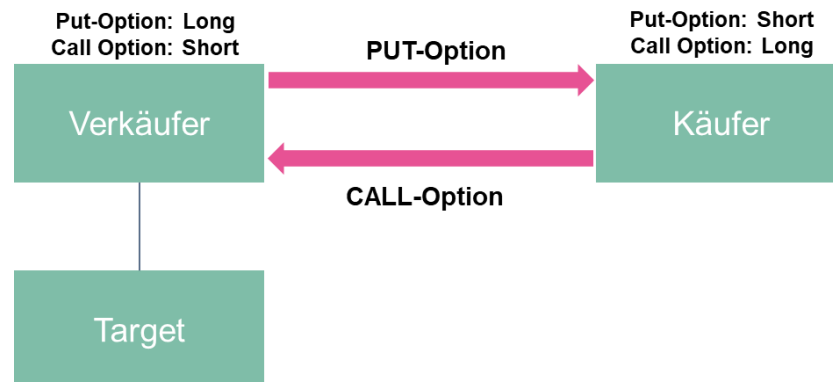
- **Wirtschaftliches Eigentum → zivilrechtlichen Eigentümer**

ABER es kommt zum Auseinanderfallen wenn nach dem Gesamtbild der Verhältnisse ein anderer die positiven Befugnisse die Ausdruck des zivilrechtlichen Eigentums sind (Gebrauch, Verbrauch, Belastung, Veräußerung) ausüben + den negativen Inhalt des Eigentumsrechts (Ausschluss Dritter) auf Dauer geltend machen kann.

- **Wirtschaftliches Eigentum an Kapitalanteilen**

- Wer hat die **Substanzverwertungsmöglichkeit + das Chancen/Risikoprofil?**
- Wer hat die **Stimmrechte?**
- Wer hat das **Gewinnbezugsrecht?**

BFG-Fall



Bedeutung für die Praxis.

Aussagen des BFG

Inhaltlich lehnt sich das BFG an Rechtsprechung des BFH / die hA an:

- **Überschneidungsbereich der Optionen**

→ **Basispreis, Ausübungsmodalitäten, Laufzeiten**

- Ausübung der Option von vornherein klar
- Substanzverwertungsmöglichkeit + Chancen/Risiko-Profil muss Käufer zukommen

- **Vertraglicher Übergang der wesentlichen Gesellschaftsrechte**

→ **Stimmrecht + Gewinnbezugsrecht**

- Interessenswahrung des Verkäufers gegen den Willen des Käufers ist nicht mehr möglich
- Abstellen auf die gelebte Praxis, auch bei fehlen einer Schriftform

Tipps für die Praxis

- ✓ **Vielzahl an Stellschrauben → Gesamtbild der Verhältnisse**
- ✓ **Auf die Vertragsgestaltung + gelebte Praxis ist zu achten.**
- ✓ ...

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