

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 Lizzenzahlungen	32

3.3. Inkrafttreten	36
4. Zusammenfassung	36
Mehrbelastung für Spitzengehälter und freiwillige Abfertigungen/Sozial- planzahlungen (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

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

8.2.1. Anhebung des Steuersatzes für Schaumweine und Zwischen- erzeugnisse	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 TabStG	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-Krühlstein)	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