

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Herausgeber:innen und Autor:innen	6
Abkürzungsverzeichnis	11
Die unternehmensrechtliche sowie steuerrechtliche Behandlung von Flaschen- und Dosenpfand	16
<i>Manuela Baumgartner/Marie-Christin Inzinger</i>	
1. Einleitung	16
2. Kreislaufwirtschaft und Ressourceneffizienz – Zielsetzung in der EU	16
2.1. Aktuelle EU-Richtlinie	18
2.2. Nationale Umsetzung	18
3. Der Pfandkreislauf – notwendige Begriffsdefinitionen	19
4. Die bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Pfand	20
4.1. Mehrwegpfand im Bilanzsteuerrecht	20
4.1.1. Individualleergut bzw individualisiertes Einheitsleergut	21
4.1.2. Einheitsleergut	23
4.2. Das Einwegpfand	24
4.2.1. Erste Eckpunkte für Österreich	25
4.2.2. Übersicht über die deutschen Bestimmungen	26
4.2.3. Rechtliche Einordnung des Einwegpfands	27
4.2.4. Die bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Pfands beim Hersteller/Abfüller	28
4.2.5. Die bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Pfands bei den Einzelhändlern	29
4.2.6. Zusammenfassendes Beispiel	30
4.2.6.1. Dezentrales Pfandsystem	30
4.2.6.2. Zentrales Pfandsystem	32
4.2.7. Besonderheit Pfandschlupf	34
4.2.8. Empfehlung für Österreich	35
5. Die umsatzsteuerliche Behandlung von Pfand	36
5.1. Mehrwegpfand	36
5.2. Einwegpfand	36
6. Fazit	37
Mobilität bei Selbständigen	38
<i>René Dzoja/Christina Mittermayer</i>	
1. Einleitung	38
2. (E-)Kraftfahrzeuge	38
2.1. (E-)Kraftfahrzeuge im Betriebsvermögen	38
2.1.1. Zuordnung eines (E-)Kraftfahrzeugs zum Betriebsvermögen	38
2.1.1.1. Überwiegensprinzip	38
2.1.1.2. Qualifikation als Anlage- oder Umlaufvermögen	40
2.1.2. Anschaffung von (E-)Kraftfahrzeugen im Betriebsvermögen	40
2.1.2.1. Angemessenheitsprüfung und Luxustangente	40
2.1.2.2. Übertragung stiller Reserven bei der Anschaffung von (E-)Kfz im Betriebsvermögen	43
2.1.3. Laufende Ausgaben iZm (E-)Kfz im Betriebsvermögen	44
2.1.3.1. Absetzung für Abnutzung	44
2.1.3.2. Investitionsfreibetrag	46
2.1.3.3. Sonstige Betriebsausgaben iZm (E-)Kfz	47
2.2. Besonderheiten bei gebrauchten (E-)Kfz im Betriebsvermögen	48

2.3. Besonderheiten beim Leasing	49
2.4. (E-)Kraftfahrzeuge im Privatvermögen	51
3. Fahrräder	53
4. Öffi-Ticket	54
Abgabenrechtliche Besonderheiten im Zusammenhang mit der (E-)Mobilität von Dienstnehmern	55
<i>Evelyn Wurm/Claudia Sonnleitner</i>	
1. Einleitung	55
2. (E-)Kraftfahrzeug und Sachbezoguserfassung am Lohnkonto	55
3. Benutzung eines E-Fahrzeuges im Rahmen einer Gehaltsumwandlung	58
4. Ersatz von Ladekosten als Auslagenersatz	60
5. Abstellplatz iZm Elektrofahrzeugen	62
6. Carsharing	62
7. Öffi-Ticket	63
8. Zurverfügungstellung E-Fahrrad	64
8.1. Kostenbeitrag	65
8.2. Gehaltsumwandlung	65
8.3. Arbeitgeberdarlehen	66
8.4. Vergünstigter oder unentgeltlicher Erwerb des E-Fahrrads	67
Entwicklung des Abzugsverbots von freiwilligen Abfertigungen	69
<i>Angelina Hölbl/Marijana Krizanac/Stephanie Novosel</i>	
1. Einleitung	69
2. Rechtliche Grundlagen	69
2.1. Charakter und Funktion von (freiwilligen) Abfertigungen	69
2.2. System Abfertigung „ALT“	70
2.3. System Abfertigung „NEU“	71
2.4. Wesen des Sozialplans	71
3. Steuerliche Behandlung freiwilliger Abfertigungen auf Ebene des Arbeitgebers seit dem AbgÄG 2014	71
4. Entwicklungen in der Rechtsprechung und Auswirkungen auf die Reichweite des Abzugsverbots des § 20 Abs 1 Z 8 EStG	72
4.1. Judikat des VwGH vom 7.12.2020	72
4.2. Beurteilung der Verfassungskonformität des § 20 Abs 1 Z 8 EStG durch den VfGH im Erkenntnis vom 16.3.2022	73
4.3. Fazit der Entscheidung des VfGH und Ausblick	76
5. Conclusio	77
Verlustverrechnung bei Kapitalvermögen & die Veräußerung von Dividendenscheinen	78
<i>Stephanie Novosel/Reinhard Rindler</i>	
1. Einleitung	78
2. Das Prinzip der Leistungsfähigkeit und die Verlustverwertung im Steuerrecht	78
3. Besonderheiten in der Besteuerung von Kapitalvermögen	79
3.1. Verlustverwertung bei Kapitalvermögen	80
3.2. Negativzinsen bei privaten Geldeinlagen – Einordnung und Verlustverrechnung	81
4. Der Dividendenschein	82
4.1. Besteuerung der Veräußerung des Dividendenscheins	82
4.2. Auswirkungen der Veräußerung von Dividendenscheinen auf die Verlustverrechnung	84
5. Conclusio	85

Rückstellung für Rückbauverpflichtungen im Lichte der Inflation	86
<i>Kerstin Jungwirth/Karl Stückler</i>	
1. Einleitung	86
2. Ansatz von Ansammlungsrückstellungen	86
3. Bewertung von Ansammlungsrückstellungen	87
3.1. Indexierung der Rückbaukosten auf den Leistungszeitpunkt	88
3.2. Verteilung des Ansammlungsbetrags auf Basis der wirtschaftlichen Verursachung	89
3.3. Abzinsung langfristiger Rückstellungen	89
3.4. Vergleich zwischen steuer- und unternehmensrechtlicher Bewertung	90
4. Auswirkung von Parameteränderungen	90
5. Herausforderungen und Lösungsansätze in der Praxis	93
6. Fazit	94
Steuroptimaler Pensionsantritt eines Mitunternehmers unter besonderer Berücksichtigung des Hälfteuersatzes	96
<i>Maria Berger/Lukas Steininger</i>	
1. Ausgangssachverhalt	96
2. Steuerbegünstigungen gem § 37 Abs 5 EStG	97
2.1. § 37 Abs 5 Z 3 EStG – Pensionsfall/Einstellung der Erwerbstätigkeit	97
2.2. Berechnung des Hälfteuersatzes	97
2.2.1. Einstellung der Erwerbstätigkeit	97
2.2.2. Sieben-Jahres-Frist	100
2.2.3. Bagatellgrenze für Einkünfteerzielung nach Veräußerung bzw Aufgabe	100
3. Erfüllen der Voraussetzungen des § 37 Abs 5 EStG auf den Ausgangssachverhalt	101
4. Zusammenfassung	102
Eigenkapitalausstattung von Startups und die Gefahr der verdeckten Einlage	104
<i>Alexandra Dolezel/Christine Stauber</i>	
1. Einleitung	104
2. Die steuerliche Behandlung unterschiedlicher Finanzierungsformen aus Sicht des Startups	104
2.1. Eigenkapital	105
2.2. Fremdkapital	105
3. Restriktionen der Finanzierungsfreiheit im Steuerrecht	107
3.1. Verdeckte Einlagen	108
3.2. Gesellschafterdarlehen als steuerliches Eigenkapital	109
3.3. „Nutzungseinlage“	110
4. Resümee	115
ImmoESt und Grundstücksübertragungen auf und durch Mitunternehmerschaften	117
<i>Sabine Barbara Kanduth-Kristen</i>	
1. Vorbemerkung	117
2. Grundstücksübertragungen auf die Mitunternehmerschaft	117
2.1. Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten oder Erhöhung des variablen Kapitalkontos	117
2.1.1. Einordnung des Übertragungsvorgangs	117
2.1.2. Steuerliche Folgen	118
2.2. Entgeltliche Übertragung durch einen Gesellschafter	122
2.3. Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesellschaftsvermögen	122

3. Grundstücksübertragungen aus der privaten oder betrieblichen Sphäre des Mitunternehmers in das Sonderbetriebsvermögen	123
4. Grundstücksveräußerungen durch die Mitunternehmerschaft	124
5. Anteilsveräußerungen	127
6. Zusammenfassung	128
Die Scheidung als außergewöhnliche Belastung	130
<i>Stefanie Geringer</i>	
1. Einführung	130
2. Grundsätze des Instituts der außergewöhnlichen Belastung (§§ 34, 35 EStG)	130
3. Berücksichtigung von Scheidungskosten als außergewöhnliche Belastungen	133
3.1. Überblick über die zivilrechtlichen Grundlagen	133
3.2. Zwangsläufigkeit von Scheidungskosten dem Grunde nach	134
3.3. Beurteilung spezifischer Aufwendungen in Zusammenhang mit Scheidungen	139
3.4. Fremdfinanzierung von Scheidungskosten und Kostenersatz	141
3.5. Verfahrensrechtliche Aspekte	142
4. Abschließende Bemerkungen	143
Pauschale Reiseaufwandsentschädigung – Änderungen im Sportbereich ab 1.1.2023	144
<i>Felix Schiff/Laura Krämer</i>	
1. Einleitung	144
2. Eckpunkte der Regelung in § 3 Abs 1 Z 16c EStG	144
3. Stolperfälle Zahlungsmodalität – BFG-Urteil vom 19.4.2022	146
4. Jährliche Meldepflichten ab 1.1.2023	148
5. Conclusio	149
Besteuerung von ausländischen Einkünften einer natürlichen Person nach Zuzug nach Österreich	150
<i>Bettina Dorfer/Jacqueline Högl/Reinhard Rindler</i>	
1. Einleitung	150
2. Sachverhalt	150
3. Exkurs: US-Amerikanisches Gesellschaftsrecht – LLC	151
4. Beurteilung der Investments nach nationalem Recht	152
4.1. Allgemein	152
4.1.1. Vergleichsmerkmale für Klassifizierung ausländischer Körperschaften	152
4.1.1.1. Allgemein	152
4.1.1.2. Beurteilung Gesellschaft A	154
4.1.1.3. Beurteilung Gesellschaft B	154
4.1.2. Vergleichsmerkmale für die Klassifizierung ausländischer Stiftungen	157
4.1.3. Klassifizierung von US-Pensionsvorsorgemodellen	159
5. Bewertung der Investments zum Zuzugszeitpunkt	160
6. Exkurs: Internationales Steuerrecht	162
7. Zusammenfassung	163
Stichwortverzeichnis	164