

# BEPS – Die Auswirkungen in Österreich

Michael Lang

**Univ.-Prof. Dr. Dr.hc. Michael Lang**

IFA Präsident Österreich, Vorstand Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht  
und wissenschaftlicher Leiter des LL.M.-Studiums Internationales Steuerrecht, WU Wien

IFA Liechtenstein BEPS Fachtagung 18.3.14 Schaan

[www.ifa-fl.li](http://www.ifa-fl.li)

© Prof. Dr. Michael Lang



# Auswirkungen auf die Verwaltung

- ❖ Stellungnahmen aus dem Bereich der Finanzverwaltung
- ❖ Relevanz von OECD-und G 20-Entwicklungen
- ❖ Rechtsstaatliche Schranken

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 1
- ❖ Lösung der mit der digitalen Wirtschaft verbundenen Probleme
- ❖ Österreichische E-Commerce-Unternehmen sind wirtschaftliche Randerscheinung in Österreich

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 2
- ❖ Neutralisierung der Effekte von Hybrid Mismatch Arrangements
- ❖ “Linking Rules”?
- ❖ Entwicklungen in der EU: Mutter-Tochter-Richtlinie
- ❖ § 10 Abs 7 KStG: “Inbound-Fall” – Versagung der Beteiligungsertragsbefreiung bei Qualifikation als Fremdkapital im Emissionsstaat

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 3
- ❖ CFC-Rules
- ❖ § 22 BAO
- ❖ § 188 InvFG
- ❖ Erweiterung auf Alternative Investmentfonds (AIF)  
und Immo-AIF

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 4
- ❖ Begrenzung der Erosion der Besteuerungsgrundlagen durch Abzug von Zins- oder sonstigen Aufwendungen
- ❖ Verwertung von Auslandsverlusten: Einschränkung durch AbgÄG 2014 (Umfassende Amtshilfe und Freistellungsmethode)
- ❖ Gruppenbesteuerung eingeschränkt
- ❖ Firmenwertabschreibung abgeschafft
- ❖ Abzugsverbote für Zinsen und Lizenzgebühren bei Niedrigbesteuerung
- ❖ Erweiterung der beschränkten Steuerpflicht auf Zinsen in Drittstaaten

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 5
- ❖ Wirksamere Bekämpfung steuerschädlicher Praktiken unter Berücksichtigung von Transparenz und Substanz
- ❖ Methodenwechsel nach § 10 Abs 4 KStG

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 6
- ❖ Verhinderung von Abkommensmissbrauch
- ❖ § 22 BAO



- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 7
- ❖ Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte
- ❖ Tendenz zur Service-Betriebsstätte
- ❖ Sonderregelungen in DBA

- ❖ BEPS-Report: Maßnahmen 8, 9 und 10 und 13
- ❖ Gewährleistung der Übereinstimmung zwischen Verrechnungspreisergebnissen und Betriebsstättengewinnermittlung
- ❖ Trend zu Gewinnmethoden bei VP-Ermittlung
- ❖ Sanktionen bei fehlenden Dokumentationen?

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 12
- ❖ Offenlegungsverpflichtungen
- ❖ Ruling?
- ❖ Horizontal Monitoring

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 14
- ❖ Effizienz von Streitbeilegungsmechanismen
- ❖ Schiedsklauseln

- ❖ BEPS-Report: Maßnahme 15
- ❖ Multilaterales Instrument
- ❖ Bereitschaft in Österreich

# Zusammenfassung

- ❖ Aktivismus
- ❖ Soft law
- ❖ Legitimation der “internationalen Gesetzgebung”  
durch OECD, G 20 etc?