

UpToTAX | Konzernsteuerrecht

Anrechnung Mindest-KöSt-Guthaben bei Verschmelzungen

VwGH 8.4.2022, Ro 2021/13/0015
§ 24 Abs 4 Z 4 KStG / § 3 Abs 1 Z 4 UmgrStG



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.

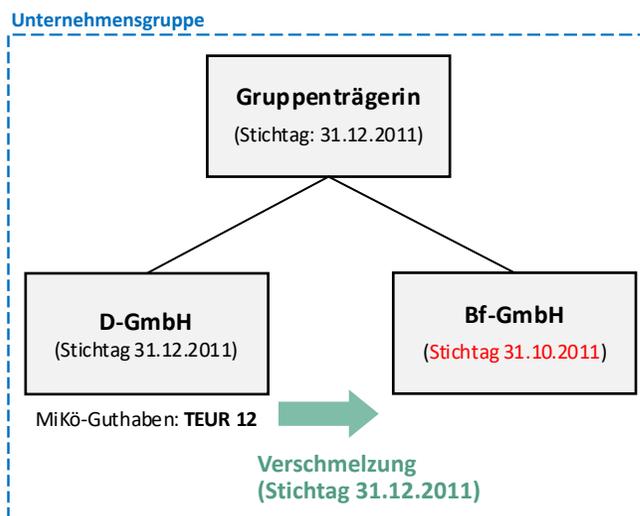
VwGH 8.4.2022, Ro 2021/13/0015.

Rechtliche Problemstellung

- Verlustvorträge gehen nach Maßgabe § 4 UmgrStG über, und sind ab Stichtag folgendem Veranlagungszeitraum abzugsfähig
- Bei Verschmelzungen bestehen keine expliziten Regelungen für den (insbes auch zeitlichen) Übergang von MiKö-Guthaben
- MiKö-Guthaben geht im Wege Gesamtrechtsnachfolge über
- Unklar ist zu welchem Zeitpunkt ein Übergang auf den Rechtsnachfolger erfolgt + dort verrechnet werden kann:
 - BMF vertritt Stichtag folgendes WJ (UmgrStR, Rz 362)
 - Vor-Rspr (UFS / BFG) vertritt Übernahme noch am Stichtag

BFG-Fall (Verweis auf Vor-Rspr)

- Übergang MiKö auf Bf-GmbH noch am 31.12.2011
- Ungeachtet Bilanz-Stichtag ist Veranlagungszeitraum das Kalenderjahr 2011 (§ 24 KStG)
- Da Übernahme noch 2011 kann Bf-GmbH auf Veranlagung 2011 anrechnen



Bedeutung für die Praxis

Aussagen des VwGH

- MiKö-Guthaben geht im Wege Gesamtrechtsnachfolge über
- Für den Übergang sind die allgemeinen Bestimmungen für Vermögensübertragung maßgebend (MiKö als vermögenswerter Anspruch !):
 - Übergang mit Ablauf Verschmelzungstichtag (§ 2 Abs 3 UmgrStG)
 - Nahtlose Übernahme mit Stichtag folgendem Tag (§ 3 Abs 1 Z 4 UmgrStG).
- Bedeutung für den Anrechnungszeitpunkt:
 - Übertragende nimmt zum 31.12.2011 letzte Veranlagung vor (ggf unter Anrechnung MiKö-Guthaben)
 - MiKö-Guthaben bei Übernehmender erst im Rahmen Veranlagung 2012

Tipps für die Praxis

- ✓ **Frühestmöglicher Anrechnungszeitpunkt: Veranlagung in der WJ endet in das Tag nach dem Verschmelzungstichtag fällt.**
- ✓ **Zeitliches Auseinanderfallen Verlust- /MiKö-Verrechnung bei abweichenden Stichtagen der übernehmenden Gesellschaft:**
 - **Verlust erst im Stichtag folgenden Veranlagungszeitraum (hier 2013)**
 - **MiKö bereits im Veranlagungszeitraum in das der Stichtag folgende Tag fällt (2012)**

Bleiben Sie UpToTAX !

Lukas Bernwieser

Steuerberater | Partner

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

Gunther Lang

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-231
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