

# UpToTAX | Konzernsteuerrecht

## Übertragung stiller Reserven bei Privatstiftungen

VwGH 17.11.2022, Ra 2021/15/0053  
§ 13 Abs 4 KStG / § 26c Z 90 KStG



**Lukas Bernwieser**  
Steuerberater | Partner

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



**Christian Fichtinger**  
Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657  
[christian.fichtinger@tpa-group.at](mailto:christian.fichtinger@tpa-group.at)

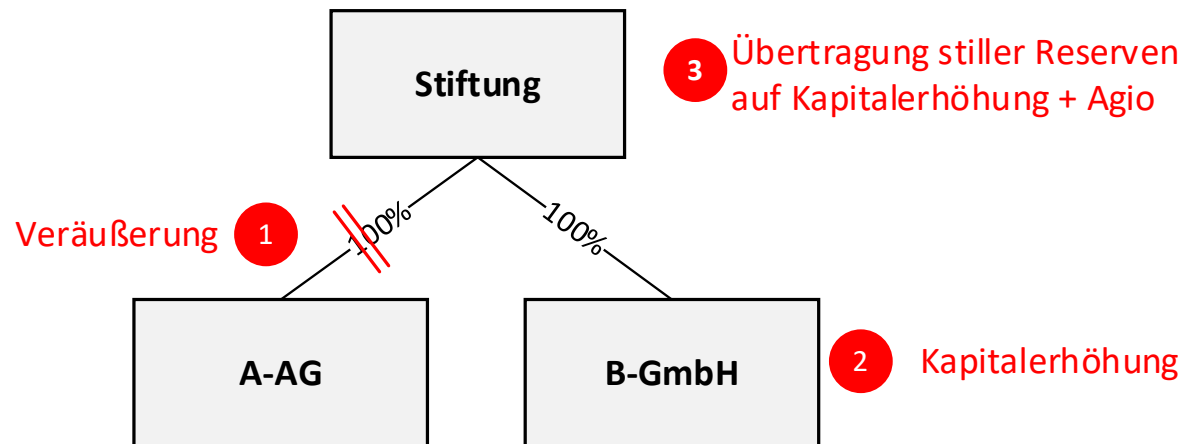
# Ausgangslage.

VwGH 17.11.2022, Ra 2021/15/0053.

## Rechtliche Problemstellung

- **§ 13 Abs 4 Z 1 KStG:** Übertragung aufgedeckter stiller Reserven von Beteiligungen auf neu erworbene Kapitalanteile (> 10%).
- **Bisherige (Verwaltungs-)Praxis:** § 13 Abs 4 Z 1 KStG auf Kapitalerhöhung (mit Agio) einer 100%igen Tochtergesellschaft anwendbar.

## VwGH-Fall:



# Bedeutung für die Praxis.

## Aussagen des VwGH

- **Beteiligungsausmaß muss sich um mehr als 10% erhöhen**
- **„unmittelbare“ Anschaffungskosten = Obergrenze**
- **Gesellschafterzuschüsse → Übertragung nicht möglich**
- **Agio → Übertragung möglich, falls damit der über das Nominale hinausgehenden Wert des Anteils abgegolten wird**

## Reaktion des Gesetzgebers

- **§ 26c Z 90 KStG (ab Veranlagung 2001):** Übergangsbestimmung für Kapitalerhöhungen vor dem 1.5.2023 (Beschluss) + aufgedeckte stille Reserven vor dem 1.1.2023:
  - Anteil erreicht ein Ausmaß von mehr als 10%
  - Kapitalerhöhung > 10% + Privatstiftung wird nicht verwässert

## Tipps für die Praxis

- ✓ **Zweifelsfragen (zB Substanzgenussrechte)**
- ✓ **Neugründung von Tochtergesellschaft → Gestaltungsspielraum**
- ✓ ...

# 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