

Abschnitt 1

NEUERUNGEN DES JAHRES 2015 VORSCHAU AUF DAS JAHR 2016

		Seite
1.1	Neuerungen und Hinweise zum Jahresabschluss 2015	9
1.1.1	Gewinnermittlung 2015 – Checkliste der Änderungen für das Jahr 2015	9
1.1.2	Gewinnermittlung 2016 – Checkliste der Änderungen für das Jahr 2016 aufgrund des StRefG 2015/2016	9
1.1.3	Bilanzmäßige Änderungen 2015	10
1.1.3.1	Importverschmelzungen bzw. -einbringungen nach einer vorangegangenen Exportumgründung	10
1.1.3.2	Grund und Boden des Altvermögens bei Zusammenschlüssen	11
1.1.3.3	Grund und Boden des Altvermögens bei Realteilungen	11
1.1.3.4	Einbringung von Grundstücken des Altvermögens aus dem Sonderbetriebsvermögen	12
1.1.4	Außerbilanzmäßige Gewinnkorrekturen – Neuerungen 2015	12
1.1.4.1	Ausnahme vom Abflussprinzip bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern	12
1.1.4.2	Option zur Steuerpflicht bei internationalen Schachtelbeteiligungen	12
1.1.4.3	Nichtabzugsfähigkeit von Zinsen und Lizenzgebühren im Konzern	13
1.1.5	Gewinnermittlung 2015 – Sonstige Neuerungen und Änderungen	13
1.1.5.1	Feststellungsverfahren für Arbeitsgemeinschaften (ARGE)	13
1.1.5.2	Neuregelung der Einlagenrückzahlung	13
1.1.5.3	Anschaffungs- und Umrüstkosten betreffend elektronische Aufzeichnungssysteme	14
1.2	Bilanzrechtliche Entscheidungen des VwGH	15
1.2.1	Ein Parkplatz ist ein selbständig bewertbares Wirtschaftsgut	15
1.2.2	Kein Verlustvortrag nach Einbringung bei bereits eingestelltem Teilbetrieb	15
1.2.3	Bildung einer Unternehmensgruppe mit einem in Liquidation befindlichen Gruppenträger ist nicht zulässig	15
1.2.4	Aufwendungen für eine geleaste Motoryacht als Betriebsausgabe	16
1.2.5	Umstellung von Ölheizung auf Fernwärme	16
1.2.6	Keine Siebenjahresverteilung des Übergangsverlustes bei Einbringungen	16
1.2.7	Im Jahr der Übertragung (Einbringung) darf höchstens eine Ganzjahres-AfA angesetzt werden	17
1.2.8	Haftungsentgelt für GmbH als Komplementärin einer KG	17
1.2.9	Rückstellung für zukünftigen Abbruch von Liftanlagen und Rekultivierung	18
1.2.10	Aufwendungen für eine Gartengestaltung	18

	Seite	
1.3	Bilanzrechtliche Entscheidungen des BFG	19
1.3.1	Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	19
1.3.2	Kein Hälttesteuersatz bei Veräußerung einer Kommanditbeteiligung trotz zeitlicher Nähe zur Einstellung der Erwerbstätigkeit	19
1.3.3	Restbuchwert eines abgebrochenen Altgebäudes kurz nach dem Erwerb	20
1.3.4	Grillhütte als Betriebsvermögen einer GmbH	20
1.3.5	Steuerfreiheit von Zuwendungen gem. § 3 Abs. 1 Z 6 EStG	20
1.3.6	Ausscheiden von Komplementären aus einer KG	20
1.3.7	Nachschusspflicht atypisch stiller Gesellschafter	21
1.3.8	Zeitpunkt der Abschreibung einer internationalen Schachtelbeteiligung	21
1.4	Weitere unternehmens- und steuerrechtliche Gesetze bzw. Verordnungen 2015	22
1.4.1	Steuerreformgesetz 2015/2016	22
1.4.2	Änderung der Sachbezugswerteverordnung	27
1.4.3	Kontenregister- und Konteneinschaugesetz	27
1.4.3.1	Schaffung eines zentralen Kontenregisters	27
1.4.3.2	Einsichtnahme in das Kontenregister	27
1.4.3.3	Auskunftsverlangen an die Kreditinstitute	28
1.4.4	Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014	28
1.4.4.1	Aktive latente Steuern	28
1.4.4.2	Anpassung der Herstellungskosten an das Steuerrecht	28
1.4.4.3	Abschreibung des Firmenwertes	29
1.4.4.4	Abschaffung der „unversteuerten Rücklage“	29
1.4.4.5	Zuschreibungspflicht bei Finanzanlage- und Anlagevermögen	29
1.4.4.6	Abzinsung von langfristigen Rückstellungen	29
1.4.4.7	Neue Größenklassen	29
1.4.4.8	Kleinstkapitalgesellschaften	29
1.4.4.9	Wegfall des außerordentlichen Ergebnisses	29

➔ **Literaturhinweis:** Eine ausführliche Darstellung der steuerlichen Gewinnermittlung 2015 finden Sie im Werk „Steuer Nachrichten 2016“ im Abschnitt 1 (Fachbuch-Verlag Grundner).

➔ **HINWEISE** zu den im Fachbuch verwendeten Abkürzungen für die Gesetze:

EStG	➔ Einkommensteuergesetz 1988	AbgÄG	➔ Abgabenänderungsgesetz
KStG	➔ Körperschaftsteuergesetz 1988	StRefG	➔ Steuerreformgesetz
UmgrStG	➔ Umgründungssteuergesetz	RÄG	➔ Rechnungslegungsänderungsgesetz
UStG	➔ Umsatzsteuergesetz 1994		

Gesetzesstellen, die mit „**UGB aF**“ bezeichnet sind, beziehen sich auf das UGB vor dem RÄG 2014

Folgende **Richtlinien** sind im Buch enthalten:

EStR	➔ Einkommensteuerrichtlinien 2000
KStR	➔ Körperschaftsteuerrichtlinien 2013
LStR	➔ Lohnsteuerrichtlinien 2002