

taxlex

FACHZEITSCHRIFT FÜR
STEUERRECHT
DEZEMBER 2016

12

www.taxlex.at

381 – 412

Ertragsteuern
Bewertung latenter Steuern nach dem RÄG
Internationaler Schutz und Familienbeihilfe

Umsatzsteuer
Prepaid-Karten

Lohnsteuer & Sozialversicherung
SV-DN-Anteile in der Altersteilzeit



**FACHZEITSCHRIFT FÜR
STEUERRECHT**
12. JG. Heft 12, Dezember 2016

Zitiervorschlag:
taxlex 2016, Seite
taxlex 2016/Nummer

HERAUSGEBER:
Manz'sche Verlags- und
Universitätsbuchhandlung GmbH

SCHRIFTLEITUNG:
Univ.-Prof. Dr. Markus
ACHATZ, StB
Univ.-Prof. Dr. Sabine
KIRCHMAYR, StB

REDAKTIONSTEAM:
Univ.-Prof. Dr. Tina
EHRKE-RABEL
Univ.-Prof. Dr. Sabine
KANDUTH-KRISTEN,
LL. M., StB

HR Mag. Roland MACHO
Dr. Stefan STEIGER, StB
HR Gerhard STEINER
MMag. Michael PETRITZ,
LL. M., TEP, StB
Dr. Peter UNGER

EDITORIAL

- Mindestkörperschaftsteuer und steuerliches Gründungsprivileg verfassungskonform** 381
Markus Achatz / Sabine Kirchmayr
- Impressum** U3

ERTRAGSTEUERN

- Die Bewertung latenter Steuern im URG nach dem RÄG 2014** 384
Die durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 (RÄG 2014) geänderten Regelungen bezüglich latenter Steuern sind bei Regelwirtschaftsjahren erstmals zum 31. 12. 2016 anzuwenden. Ein Aktivierungswahlrecht besteht nur noch für kleine Kapitalgesellschaften im Bereich der aktiven latenten Steuern, für mittelgroße- und große Kapitalgesellschaften gilt hingegen eine Aktivierungspflicht. In Bezug auf Verlustvorträge besteht nunmehr für alle Gesellschaftsgrößen ein Aktivierungswahlrecht. Bewertungsfragen zu latenten Steuern sind Thema dieses Artikels.
Gerald Moser
- Internationaler Schutz und Familienbeihilfe nach § 3 FLAG** 389
§ 3 Familienlastenausgleichsgesetz (FLAG) regelt den Familienbeihilfebezug hinsichtlich nichtösterreichischer Staatsbürger. Der Beitrag untersucht die sachliche Rechtfertigung der diesbezüglich unterschiedlichen Behandlung von Asylberechtigten einerseits und subsidiär Schutzberechtigten andererseits am Maßstab von Art 1 Abs 1 BVG-Rassendiskriminierung. Unter Berücksichtigung steuer-, sozial-, asyl- und unionsrechtlicher Aspekte steht dabei ua der Konnex zu Mindestsicherung bzw Grundversorgung im Fokus. Gewichtige Argumente sprechen im Rahmen dieser differenzierten Gesamtschau dafür, dass die derzeitige Gesetzeslage mit Gleichheitswidrigkeit belastet ist.
Günther Schaunig

UMSATZSTEUER

- Umsatzsteuerliche Behandlung von Handy-Prepaid-Wertkarten** 395
Die umsatzsteuerliche Behandlung von Handy-Prepaid-Wertkarten wirft in der Praxis einige Fragen auf. In diesem Beitrag wird dargestellt, wann eine Anzahlungsbesteuerung gem § 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG vorliegt und wie der Verfall von Guthaben umsatzsteuerlich zu behandeln ist.
Rupert Wiesinger / Katrin Eipeldauer

LOHNSTEUER & SOZIALVERSICHERUNG

- Übernahme von SV-Beiträgen in der Altersteilzeit** 398
Der VwGH hatte aufgrund einer Amtsbeschwerde zu beurteilen, ob die vom Arbeitgeber bezahlten Dienstnehmeranteile zur Sozialversicherung als Vorteil aus dem Dienstverhältnis zu werten sind und demzufolge in die Bemessungsgrundlage für den DB und DZ miteinbezogen werden müssen.
Bernhard Geiger

STEUER-RADAR

400

Steuer-Radar

Dieser Beitrag enthält unter anderem aktuelle Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts, des Obersten Gerichtshofs und des Verwaltungsgerichtshofs.
Christian Huber / Peter Pichler

EU TAX UPDATE

402

EU Tax Update – Juni bis August 2016

Jutta Niedermair / Sabine Zirngast

INTERNATIONALES STEUERRECHT

409

LStR 2002-Wartungserlass 2016

Im LStR-Wartungserlass 2016 – und in weiterer Folge in den LStR 2002 – finden sich Änderungen und Klarstellungen ausgelöst durch höchstgerichtliche Entscheidungen und Erkenntnisse, Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts, gesetzliche Änderungen aufgrund des EU-Abgabenänderungsgesetzes 2016 (BGBl I 2016/77) sowie des Gemeinnützigkeitsgesetzes 2015 (BGBl I 2015/160) wieder. Die Frist für allfällige Stellungnahmen zum Begutachtungsentwurf des Bundesministeriums für Finanzen endete am 18. 11. 2016.

Veronika Szücs



ecolex – Zeitschrift für Wirtschaftsrecht

Jahresabonnement 2016: EUR 272,- (inkl. Versand im Inland)
Erscheint 2016 im 27. Jahrgang. Erscheint monatlich.

Schwerpunkt: Das Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz

Mit ecolex stets auf dem Laufenden ...

Das Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz (Julia Schitter)

Entsendung oder grenzüberschreitende Arbeitskräfteüberlassung? (Daniela Krömer)

Zum Anwendungsbereich des LSD-BG bei grenzüberschreitender Tätigkeit (Erwin Rath)

Auftraggeberhaftung nach § 9 LSD-BG (Clemens Schöfmann)

Jetzt in der ecolex 08/2016

Einzelheft EUR 27,20 bestellen unter 01/531 61-100

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung GmbH
TEL +43 1 531 61 100 FAX +43 1 531 61 455 bestellen@manz.at Kohlmarkt 16 · 1010 Wien www.manz.at

MANZ