

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                         | Seite    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Vorwort</b>                                                                                                          | <b>3</b> |
| <br>                                                                                                                    |          |
| <b>Kapitel 1    Forschungsförderung</b>                                                                                 |          |
| 1.1    Grundlagen – Der Begriff „Forschung“                                                                             | 9        |
| 1.1.1    Frascati-Handbuch (2015)                                                                                       | 9        |
| 1.1.2    Forschungsprämienverordnung (FP-VO)                                                                            | 10       |
| 1.2    Die Forschungsprämie                                                                                             | 11       |
| 1.2.1    Forschungsprämie                                                                                               | 11       |
| 1.2.1.1    Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und Entwicklung ...                                         | 11       |
| 1.2.1.1.1    Die Anforderung eines Jahresgutachtens der FFG                                                             | 11       |
| 1.2.1.1.2    Das Jahresgutachten der FFG                                                                                | 13       |
| 1.2.1.1.3    Der externe Gutachter                                                                                      | 13       |
| 1.2.1.1.4    Geheimhaltungspflicht der FFG                                                                              | 14       |
| 1.2.1.1.5    Der Antrag auf Forschungsprämie                                                                            | 14       |
| 1.2.1.2    Forschungsbestätigung (Rz 8208r ff EStR 2000)                                                                | 15       |
| 1.2.1.2.1    Die Anforderung eines Projektgutachtens                                                                    | 15       |
| 1.2.1.2.2    Das Projektgutachten der FFG                                                                               | 16       |
| 1.2.1.2.3    Der Antrag auf Forschungsprämie                                                                            | 16       |
| 1.2.1.2.4    Die Forschungsbestätigung iSd § 118a BAO                                                                   | 17       |
| 1.2.1.3    Feststellungsbescheid über die Höhe der Bemessungsgrundlage für die<br>Forschungsprämie (Rz 8208t EStR 2000) | 17       |
| 1.2.1.3.1    Die Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer                                                                    | 17       |
| 1.2.1.3.2    Die Bestätigung des Wirtschaftsprüfers                                                                     | 18       |
| 1.2.1.3.3    Der Feststellungsbescheid                                                                                  | 18       |
| 1.2.1.4    Forschungsprämie für Auftragsforschung (Rz 8209 ff EStR 2000)                                                | 18       |
| 1.2.1.5    Bemessungsgrundlage                                                                                          | 20       |
| 1.2.1.6    Berücksichtigung der Forschungsprämie im Rechnungswesen                                                      | 21       |
| 1.2.1.7    Die Forschungsprämie im Insolvenzverfahren                                                                   | 21       |
| 1.2.2    Überblick                                                                                                      | 22       |
| <br>                                                                                                                    |          |
| <b>Kapitel 2    Investitionsförderung</b>                                                                               |          |
| 2.1    Gewinnfreibetrag                                                                                                 | 23       |

|                                                                                                                | Seite |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 2.1.1 Begünstigte Wirtschaftsgüter .....                                                                       | 25    |
| 2.1.1.1 Abnutzbare körperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....                                      | 25    |
| 2.1.1.2 Wertpapiere .....                                                                                      | 29    |
| 2.1.2 Bemessungsgrundlage .....                                                                                | 30    |
| 2.1.3 Höhe .....                                                                                               | 33    |
| 2.1.3.1 Grundfreibetrag .....                                                                                  | 33    |
| 2.1.3.2 Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag .....                                                           | 33    |
| 2.1.3.3 Grund- und investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Veranlagungen<br>der Kalenderjahre ab 2013 ..... | 33    |
| 2.1.4 Antragsfrist .....                                                                                       | 35    |
| 2.1.5 Pauschalierung .....                                                                                     | 36    |
| 2.1.6 Nachversteuerung .....                                                                                   | 36    |
| 2.1.7 Voraussetzungen für die Geltendmachung des Gewinnfreibetrages .....                                      | 39    |
| 2.1.8 Ansatz eines Gewinnfreibetrages im Rahmen von mehreren Betrieben<br>eines Unternehmers .....             | 40    |
| 2.1.9 Ansatz eines Gewinnfreibetrages im Rahmen von Mitunternehmerschaften                                     | 43    |
| 2.1.10 „Deckelungsverfahren“ .....                                                                             | 45    |
| 2.1.11 Ausländische Betriebsstätten .....                                                                      | 46    |
| 2.1.12 Gewinnfreibetrag und GSVG-Beitragsgrundlage .....                                                       | 47    |
| 2.1.13 Zusammenfassung .....                                                                                   | 47    |
| 2.2 Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag .                               | 48    |
| 2.2.1 Stille Reserven .....                                                                                    | 49    |
| 2.2.1.1 Höhe .....                                                                                             | 49    |
| 2.2.1.2 Übertragung .....                                                                                      | 49    |
| 2.2.1.3 Voraussetzungen für die Übertragung .....                                                              | 50    |
| 2.2.1.4 Übertragungsmöglichkeiten aufgedeckter stiller Reserven nach<br>§ 12 EStG .....                        | 52    |
| 2.2.2 Übertragungsrücklage .....                                                                               | 52    |
| 2.2.2.1 Zeitraum für die Übertragung .....                                                                     | 52    |
| 2.2.2.2 Auflösung der Übertragungsrücklage (steuerfreier Betrag) .....                                         | 53    |
| 2.2.3 Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes .....                                                                 | 54    |
| 2.2.4 Steuerfreier Betrag .....                                                                                | 55    |
| 2.3 Degressive Abschreibung gemäß § 7 Abs 1a EStG .....                                                        | 55    |
| 2.3.1 Grundlagen .....                                                                                         | 56    |
| 2.3.2 Höhe .....                                                                                               | 57    |
| 2.3.3 Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz? .....                                        | 57    |

|                                                                                                    | Seite |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 2.3.4 Ausnahmen .....                                                                              | 58    |
| 2.3.5 Überblick: Pauschalierungsart – Inanspruchnahme .....                                        | 59    |
| 2.3.6 Wechsel .....                                                                                | 60    |
| 2.3.7 Degressive Abschreibung und andere Steuerbegünstigungen .....                                | 61    |
| 2.3.8 Zeitpunkt der Geltendmachung .....                                                           | 62    |
| 2.3.9 Fazit .....                                                                                  | 62    |
| 2.4 Beschleunigte Abschreibung für Gebäude .....                                                   | 62    |
| 2.4.1 Grundlagen .....                                                                             | 63    |
| 2.4.2 Anwendungsbereich .....                                                                      | 63    |
| 2.4.3 Höhe .....                                                                                   | 65    |
| 2.4.4 Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz? .....                            | 68    |
| 2.4.5 Gebäudeabschreibung und andere Steuerbegünstigungen .....                                    | 69    |
| 2.4.6 Auswirkungen auf die Liebhabereibeurteilung .....                                            | 69    |
| 2.4.7 Fazit .....                                                                                  | 69    |
| 2.5 Begünstigte Abschreibung für Geringwertige Wirtschaftsgüter .....                              | 69    |
| 2.6 Investitionsfreibetrag .....                                                                   | 70    |
| 2.6.1 Grundlagen .....                                                                             | 71    |
| 2.6.2 Ausnahmen .....                                                                              | 72    |
| 2.6.3 Zeitpunkt und Verlustregelung .....                                                          | 73    |
| 2.6.4 Leasing .....                                                                                | 74    |
| 2.6.5 Behaltefrist .....                                                                           | 74    |
| 2.6.6 IFB auch für Körperschaften .....                                                            | 74    |
| 2.6.7 Geltendmachung .....                                                                         | 74    |
| 2.6.8 Vorteilhaftigkeitsvergleich zwischen investitionsbedingtem<br>Gewinnfreibetrag und IFB ..... | 75    |
| 2.6.9 Investitionsfreibetrag und latente Steuern .....                                             | 78    |

## **Kapitel 3 COVID-19-Förderungen**

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 3.1 COVID-19-Investitionsprämie .....                   | 84 |
| 3.1.1 Grundlagen .....                                  | 85 |
| 3.1.2 Höhe .....                                        | 86 |
| 3.1.3 Förderungsfähige Investitionen .....              | 87 |
| 3.1.4 Steuerliche und bilanzielle Behandlung .....      | 89 |
| 3.1.4.1 Allgemeine Anmerkungen .....                    | 89 |
| 3.1.4.2 Umsetzung in die Praxis© dbv-Verlag, Graz ..... | 91 |

|         | Seite                                                                    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|
| 3.1.5   | Finale Abrechnung der Förderung ..... 92                                 |
| 3.1.6   | Das Verhältnis der COVID-19-Investitionsprämie zu anderen Förderungen 93 |
| 3.2     | Fixkostenzuschuss ..... 94                                               |
| 3.2.1   | Grundlagen ..... 94                                                      |
| 3.2.2   | Fixkostenzuschuss 1 ..... 95                                             |
| 3.2.2.1 | Begünstigte Unternehmen ..... 95                                         |
| 3.2.2.2 | Begriff „Fixkosten“ ..... 96                                             |
| 3.2.2.3 | Berechnung des Umsatzausfalles ..... 97                                  |
| 3.2.2.4 | Höhe des Fixkostenzuschusses ..... 98                                    |
| 3.2.2.5 | Beantragung und Auszahlung des Fixkostenzuschusses ..... 98              |
| 3.2.3   | Fixkostenzuschuss 800.000 (FKZ 800.000) ..... 99                         |
| 3.2.3.1 | Begünstigte Unternehmen ..... 99                                         |
| 3.2.3.2 | Begriff „Fixkosten“ ..... 100                                            |
| 3.2.3.3 | Berechnung des Umsatzausfalles ..... 101                                 |
| 3.2.3.4 | Höhe des Fixkostenzuschusses ..... 102                                   |
| 3.2.3.5 | Beantragung des Fixkostenzuschusses ..... 102                            |
| 3.2.4   | Darstellung des Fixkostenzuschusses im Jahresabschluss ..... 102         |
| 3.3     | COVID-19-Rücklage und Verlustrücktrag ..... 103                          |
| 3.3.1   | Grundlagen ..... 103                                                     |
| 3.3.2   | COVID-19-Rücklage ..... 103                                              |
| 3.3.2.1 | Voraussetzungen und Höhe der COVID-19-Rücklage ..... 103                 |
| 3.3.2.2 | Beantragung der COVID-19-Rücklage bei erfolgter Veranlagung 2019 . 104   |
| 3.3.2.3 | Auflösung der COVID-19-Rücklage ..... 104                                |
| 3.3.3   | Verlustrücktrag ..... 104                                                |

## Anhang

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Abkürzungsverzeichnis ..... 107 | 107 |
| Paragrafenverzeichnis ..... 108 | 108 |
| Stichwortverzeichnis ..... 111  | 111 |

Zusätzlich stehen Käufern ausgewählte tabellarische Übersichten als **Download** unter [www.dbv.at/downloads/](http://www.dbv.at/downloads/) im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.