

Kurztitel

Mindestbesteuerungsgesetz

Kundmachungsorgan

BGBI. I Nr. 187/2023 zuletzt geändert durch BGBI. I Nr. 97/2025

Typ

BG

§/Artikel/Anlage

§ 0

Inkrafttretensdatum

24.12.2025

Abkürzung

MinBestG

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

Langtitel

Bundesgesetz zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen (Mindestbesteuerungsgesetz – MinBestG)

StF: BGBI. I Nr. 187/2023 (NR: GP XXVII RV 2322 AB 2379 S. 245. BR: AB 11409 S. 961.)

[CELEX-Nr.: 32022L2523]

Änderung

BGBI. I Nr. 113/2024 (NR: GP XXVII RV 2610 AB 2678 S. 270. BR: 11522 AB 11547 S. 969.)

BGBI. I Nr. 97/2025 (NR: GP XXVIII RV 294 AB 331 S. 55. BR: 11720 AB 11741 S. 985.)

[CELEX-Nr.: 32024L1233, 32025L0872]

Präambel/Promulgationsklausel

Der Nationalrat hat beschlossen:

Inhaltsverzeichnis

Paragraph	Gegenstand / Bezeichnung
1. Abschnitt	
Allgemeine Bestimmungen	
§ 1	Regelungsgegenstand
§ 2	Begriffsbestimmungen
§ 3	Anwendungsbereich
§ 4	Ausgenommene Einheiten
§ 5	Standort einer Geschäftseinheit
2. Abschnitt	
Nationale Ergänzungssteuer (NES), Primär-Ergänzungssteuer (PES) und Sekundär-Ergänzungssteuer (SES)	
§ 6	NES-Pflicht
§ 7	PES-Pflicht bei Vorliegen einer obersten Muttergesellschaft in Österreich
§ 8	PES-Pflicht bei Vorliegen einer zwischengeschalteten Muttergesellschaft in Österreich
§ 9	PES-Pflicht bei Vorliegen einer im Teileigentum stehenden Muttergesellschaft in Österreich
§ 10	Für Zwecke der PES zuzurechnender Anteil am Ergänzungssteuerbetrag
§ 11	Ausgleichsmechanismus für Zwecke der PES
§ 12	SES-Pflicht
§ 13	Berechnung und Zurechnung des SES-Betrags
3. Abschnitt	
Mindeststeuer-Gewinnermittlung	
§ 14	Mindeststeuer-Gewinn oder -Verlust
§ 15	Anpassungen des Jahresüberschusses oder Jahresfehlbetrages (Mindeststeuer-Mehr-Weniger-Rechnung)
§ 16	Nettosteueraufwand und Nettosteuerertrag
§ 17	Ausgenommene Dividenden
§ 18	Ausgenommene Gewinne oder –Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen (<i>Anm.: Ausgenommene Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen</i>)
§ 19	Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen
§ 20	Asymmetrische Wechselkursgewinne oder Wechselkursverluste
§ 21	Nicht abzugsfähige Aufwendungen
§ 22	Fehler aus der Vorperiode und Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze
§ 23	Korrekturposten Pensionsaufwand
§ 24	Wahlrecht zur Ausnahme von Sanierungsgewinnen
§ 25	Wahlrecht für aktienbasierte Vergütungen
§ 26	Fremdvergleichsgrundsatz
§ 27	Anpassungsbeträge für Steuergutschriften
§ 28	Wahlrecht zur Anwendung des Realisationsprinzips
§ 29	Verteilungswahlrecht für unbewegliches Vermögen
§ 30	Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen
§ 31	Wahlrecht zur Anwendung von Konsolidierungsgrundsätzen
§ 32	Behandlung bestimmter Versicherungserträge (<i>Anm.: Behandlung bestimmter Erträge und Aufwendungen von Versicherungseinheiten</i>)
§ 33	Behandlung von zusätzlichem Kernkapital
§ 34	Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr
§ 35	Zuordnung der Gewinne oder Verluste zwischen Stammhaus und Betriebsstätte
§ 36	Zurechnung der Gewinne oder Verluste einer transparenten Einheit
4. Abschnitt	
Berechnung der angepassten erfassten Steuern	
§ 37	Erfasste Steuern
§ 38	Angepasste erfasste Steuern

- § 39 Hinzurechnungen
- § 40 Kürzungen
- § 41 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag bei fehlendem Mindeststeuer-Nettogewinn
- § 42 Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern
- § 42a Zusammenfassung latenter Steuerschulden
- § 43 Mindeststeuer-Verlustwahlrecht
- § 44 Besondere Zurechnung von erfassten Steuern einer Geschäftseinheit zu einer anderen Geschäftseinheit
- § 45 Anpassungen und Steuersatzänderungen nach Einreichung des Mindeststeuerberichts

5. Abschnitt

Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages

- § 46 Ermittlung des Effektivsteuersatzes einer Unternehmensgruppe für ein Steuerhoheitsgebiet
- § 47 Ermittlung des Ergänzungssteuerbetrages
- § 48 Substanzfreibetrag
- § 49 Zusätzlicher Ergänzungssteuerbetrag
- § 50 De-minimis-Ausnahme
- § 51 Im Minderheitsbesitz stehende Geschäftseinheiten

6. Abschnitt

Safe-Harbour-Regelungen

- § 52 Anwendung von Safe-Harbour-Regelungen
- § 53 NES-Safe-Harbour
- § 54 Vereinfachte Berechnung für unwesentliche Geschäftseinheiten
- § 55 Vereinfachte Berechnung anhand eines länderspezifischen Berichts (temporärer CbCR-Safe-Harbour)
- § 56 Sonderregelungen für den temporären CbCR-Safe-Harbour
- § 57 Temporärer SES-Safe-Harbour

7. Abschnitt

Sondervorschriften für Unternehmensumstrukturierungen und Holdingstrukturen

- § 58 Anwendung des Schwellenwerts für konsolidierte Umsatzerlöse auf Zusammenschlüsse und Teilungen von Unternehmensgruppen (*Anm.: Anwendung des Schwellenwerts für Umsatzerlöse auf Zusammenschlüsse und Teilungen von Unternehmensgruppen*)
- § 59 Aus- und Beitritt von Geschäftseinheiten einer Unternehmensgruppe (*Anm.: Beitritt und Austritt von Geschäftseinheiten*)
- § 60 Übertragung von Vermögenswerten und Schulden
- § 61 Joint Ventures
- § 62 Mehrmuttergruppen

8. Abschnitt

Regelungen für Steuerneutralität und Ausschüttungssteuersysteme (*Anm.: Sondervorschriften*)

- § 63 Oberste Muttergesellschaft als transparente Einheit
- § 64 Abzugsfähige Dividenden bei einer obersten Muttergesellschaft
- § 65 Anerkannte Ausschüttungssteuersysteme
- § 66 Ermittlung des Effektivsteuersatzes und des Ergänzungssteuerbetrages einer Investitionseinheit
- § 67 Steuertransparenzwahlrecht für Investitionseinheiten
- § 68 Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen von Investitionseinheiten

9. Abschnitt

Verwaltungsvorschriften

- § 69 Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in Österreich gelegene Geschäftseinheit
- § 70 Entfall der Pflicht zur Einreichung des Mindeststeuerberichts durch eine in Österreich gelegene Geschäftseinheit
- § 71 Sondervorschrift für Mehrmuttergruppen
- § 72 Frist für die Einreichung des Mindeststeuerberichts und der Mitteilung
- § 73 Inhalt des Mindeststeuerberichts
- § 73a Informationsaustausch

§ 73b	Berichtigungen und Unterrichtungspflicht im Rahmen des Informationsaustausches
§ 74	Wahlrechte
§ 75	Strafbestimmung
§ 76	Entstehung des Abgabenanspruchs, Abgabenschuld und Haftung
§ 77	Erhebung der Mindeststeuer
§ 78	Zuständigkeit
§ 79	Verordnungsermächtigung
§ 79a	Währungsumrechnungen

10. Abschnitt **Übergangsbestimmungen**

§ 80	Steuerattribute des Übergangsjahres
§ 80a	Ausgenommene Steuerattribute
§ 81	SES-Befreiung multinationaler Unternehmensgruppen in der Anfangsphase ihrer internationalen Tätigkeit
§ 82	Gemischtes Hinzurechnungsbesteuerungsregime

11. Abschnitt **Schlussbestimmungen**

§ 83	Verweis auf andere Bundesgesetze
§ 84	Inkrafttreten

Anmerkung

1. Das Mindestbesteuerungsgesetz – MinBestG wurde in Artikel 1 des Mindestbesteuerungsreformgesetzes – MinBestRefG, BGBl. I Nr. 187/2023, kundgemacht.
2. Das Inhaltsverzeichnis wurde gemäß BGBl. I Nr. 187/2023 angepasst.

Schlagworte

Austritt,
Mindestbesteuerungsreformgesetz – MinBestRefG (BGBl. I Nr. 187/2023),
Abgabenänderungsgesetz 2024 – AbgÄG 2024 (BGBl. I Nr. 113/2024),
Abgabenänderungsgesetz 2025 – AbgÄG 2025 (BGBl. I Nr. 97/2025)

Zuletzt aktualisiert am

29.12.2025

Gesetzesnummer

20012474

Dokumentnummer

NOR40273500