

Die Neuregelung auf einen Blick

- ▶ Als Folge der geänderten INVEST-Förderrichtlinie wird auch die die StBefreiung geändert. Zuschüsse sind nunmehr iHv. bis zu 20 %, höchstens jedoch iHv. 100.000 € stfrei.
- ▶ **Fundstelle:** Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) v. 16.12.2022 (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7).

§ 3 Nr. 71 [INVEST-Zuschuss für Wagniskapital]

eingefügt durch ZollkodexAnpG v. 22.12.2014 (BGBl. I 2014, 2417; BStBl. I 2015, 58), zuletzt geändert durch JStG 2022 v. 16.12.2022 (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7)

Steuerfrei sind

...

71. der aus einer öffentlichen Kasse gezahlte Zuschuss

- a) für den Erwerb eines Anteils an einer Kapitalgesellschaft in Höhe von bis zu 20 Prozent der Anschaffungskosten, höchstens jedoch 100.000 Euro.

...

... ³Erwerbsneben- und Veräußerungskosten sind nicht zu berücksichtigen;

...

§ 52 Anwendungsvorschriften

§ 52 Abs. 1 idF des Art. 2 Nr. 7 2. FamEntlastG v. 1.12.2020 (BGBl. I 2020, 2616; BStBl. I 2020, 1347)

(1) ¹Diese Fassung des Gesetzes ist, soweit in den folgenden Absätzen nichts anderes bestimmt ist, erstmals für den **Veranlagungszeitraum 2022** anzuwenden.

...

Autor und Mitherausgeber: Dr. Winfried *Bergkemper*, Richter am BFH aD,
Lenggries

Kompaktübersicht

- J 23-1 **Inhalt der Änderung:** In Satz 1 wird bei der Höhe der StBefreiung eine Änderung vorgenommen. Der Zuschuss ist nunmehr iHv. bis zu 20 %, höchstens jedoch 100.000 € stfrei. Am Ende von Satz 3 wird der Punkt durch ein Semikolon ersetzt.
- J 23-2 **Rechtsentwicklung:**
- ▶ **ZollkodexAnpG v. 22.12.2014** (BGBl. I 2014, 2417; BStBl. I 2015, 58): Nr. 71 wird eingefügt.
 - ▶ **RÜbStG v. 27.6.2017** (BGBl. I 2017, 2074; BStBl. I 2017, 1202): Siehe § 3 Nr. 71 Anm. J 17-2.
 - ▶ **JStG 2022 v. 16.12.2022** (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7): In Satz 2 werden die Wörter „in Höhe von 20 Prozent“ durch die Wörter „in Höhe von bis zu 20 Prozent“ ersetzt. In Satz 3 wird der Punkt durch ein Semikolon ersetzt.
- J 23-3 **Zeitlicher Anwendungsbereich:** Die Neufassung gilt nach Art. 43 Abs. 1 JStG 2022 ab VZ 2022.
- J 23-4 **Grund und Bedeutung der Änderung:** Zum 1.2.2022 wurde die INVEST-Förderkondition geändert mit der Folge einer Reduzierung der Förderung von Wandeldarlehen (Förderrichtlinie v. 21.2.2022 – B Anz AT 01.03.2022 B2, 1 bis 14). Um sicherzustellen, dass auch die geringere Förderung weiterhin stbefreit ist, wurde die StBefreiung in Nr. 71 als redaktionelle Folgeänderung entsprechend angepasst (BTDrucks. 20/3879, 74).
- Durch die Einfügung von Nr. 72 in den Katalog des § 3 durch das JStG 2022 musste der bisher den Befreiungskatalog abschließende Punkt am Ende von Satz 3 durch ein Semikolon ersetzt werden; ebenfalls eine redaktionelle Folgeänderung (BTDrucks. 20/4729, 1469).