
BBG: Körperschaftsteuer

Mag. Christoph Schlager

Uni Linz, 15. Dezember 2010

1

KESt neu – Auswirkungen auf die KÖSt (I)

- **50% TWA und Verluste gilt nicht für § 7 (3)-Körperschaften**
- **Befreiungserklärung auch für Substanz und Derivate möglich**
- **Zusammenführung § 94 Z 2 und § 94a**
 - einheitlich 10% mittel- und unmittelbar
 - 1-Jahres-Frist und Missbrauchsvorbehalt bleiben
- **Abzugsverbot § 12 (2) auf Ausgaben iZm Substanz und Derivaten erweitert**
 - nur für nicht § 7 (3)-Körperschaften

2

KESt neu – Auswirkungen auf die KÖSt (II)

- **Beschränkte KÖSt-Pflicht der 1. Art**
 - Keine Ausdehnung der Substanzbesteuerung auf unter 1%ige Beteiligungen
- **Beschränkte KÖSt-Pflicht der 2. Art:**
 - Ausdehnung auch auf Substanz und Derivate
 - Steuerpflicht für GmbH-Anteile?
 - Bestehende Befreiungen auf Substanz und Derivate erweitert
 - zB Pensionskassen, BV-Kassen, Unterstützungskassen, Versorgungseinrichtungen von KöR, unentbehrliche Hilfsbetriebe
 - Ausdrückliche Erfassung der stillen Gesellschaft in § 21 (3)
- **Umfang Zwischensteuer auf Substanz und Derivate ausgedehnt**

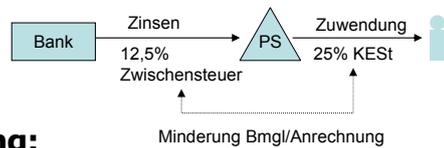
3

Privatstiftungen: Umfang der Zwischenbesteuerung

- **bislang:**
 - Veräußerungsgewinne aus § 31-Beteiligungen
 - Zinsen aus Geldeinlagen u. Forderungen bei KI
 - Zinsen aus endbesteuerungsfähigen Forderungswertpapieren
 - Kapitalerträge aus Investmentfonds
- **KESt neu erfasst auch Substanzgewinne und Derivate**
- **auch Zwischensteuer soll Substanzgewinne und Derivate erfassen**
 - Ausdehnung auf sämtliche Substanzgewinne u. Derivate
 - Anpassen an neue Terminologie
- **Inkrafttreten:**
 - 1.10.2011

4

Privatstiftungen: Höhe der Zwischenbesteuerung



- **bislang:**

- 12,5% Zwischensteuer (§ 22 Abs. 2)
- Zuwendungen reduzieren Zwischensteuer-Bmgl (§ 13 Abs. 3)
- Zwischensteuer auf künftige KEST auf Zuwendungen anrechenbar (§ 24 Abs. 5)

- **Erhöhung der Zwischensteuer auf 12,5 % ab Veranlagung 2011**

- ZwSt aus Jahren vor 2011 mit 12,5% anrechenbar, ab 2011 mit 25%

5

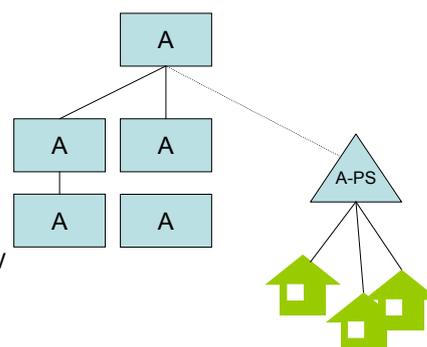
Privatstiftungen: Grundstücke

- **Problem:**

- Liegenschaftsvermögen bei Privatstiftungen außerhalb der Spekulationsfrist steuerfrei
- Liegenschafts-PS von Konzernen

- **Lösung:**

- Wenn Stifter/Zustifter
 - § 7 Abs. 3 – Körperschaft
 - § 5-Ermittler und Zuwendung aus BV
 - mehr als Mindestkapital zugewendet hat
- Liegenschaftsveräußerungen durch PS generell steuerpflichtig
- auch bei Übertragung an Substiftung



6

Privatstiftungen: Grundstücke

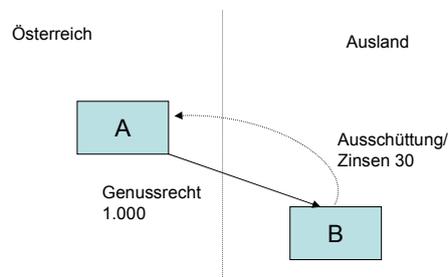
Inkrafttreten:

- nach 31.12.2010 angeschaffte Grundstücke
- nach 31.12.2010 zugewendete Grundstücke
 - wenn sie beim Stifter/Zustifter zum Zeitpunkt zur Zuwendung steuerhängig
- Grundstücke der PS, die zum 31.12.2010 steuerhängig sind

7

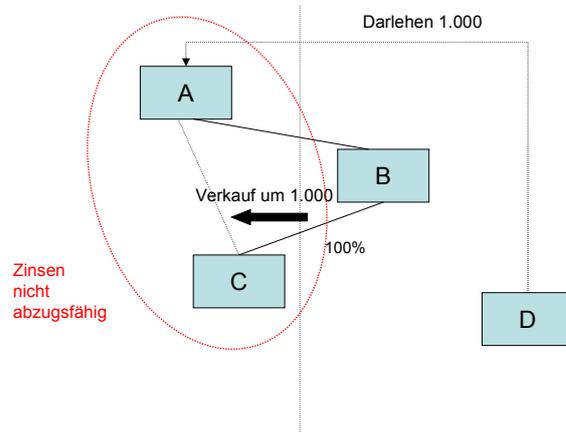
Besteuerungsvorbehalt für hybride Finanzierungsinstrumente (§ 10 Abs. 7)

- **Problem:**
 - „double dip“ durch abweichende steuerliche Beurteilung in Quellen- und Ansässigkeitsstaat
- **Lösung:**
 - Keine Befreiung, wenn im Ausland abzugsfähig
- **Inkrafttreten:**
 - WJ, die 2011 beginnen



8

Fremdfinanzierungszinsen für Beteiligungen (§ 11 Abs. 1 Z 4)



9

Fremdfinanzierungszinsen - Konzernausschluss

Zinsen sind nicht abzugsfähig bei:

- nicht in BV gehaltenen Anteilen (wie bisher)
- Erwerb von konzernzugehörigem Unternehmer oder Gesellschafter mit beherrschendem Einfluss (wie bei Gruppe)
- Kapitalerhöhungen und Zuschüssen, wenn in Zusammenhang mit Erwerben im Konzern

Inkrafttreten:

- WJ, die 2011 beginnen

10

KESSt-Erstattung für Pensionskassen und Portfolio-Dividenden (§§ 6, 21 Abs. 1 Z 1a)

- **Zuständigkeit einheitlich bei FA Bruck Eisenstadt Oberwart**
 - § 18 Abs. 1 Z 2 und 3 AVOG
 - ab 1.1.2011
 - davor in BEO eingebrachte Anträge gelten als beim zuständigen FA eingebracht

- **Ausdehnung § 21 Abs. 1 Z 1a**

- auf Substanzgenussrechte uä

