

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV
1. Einleitung	1
2. Grundsätze und Systematik der Besteuerung	4
3. Voraussetzungen für die Beurteilung als „mildtätige KöR“	8
3.1. Der Begriff „Körperschaft öffentlichen Rechts“	8
3.2. Kriterien der Gemeinnützigkeitsvorschriften der §§ 34–46	
BAO	9
3.2.1. Mildtätige Zwecke (§ 37 BAO)	9
3.2.2. Rechtsgrundlage (§ 41 BAO)	11
3.2.3. Tatsächliche Geschäftsführung (§ 43 BAO)	14
3.2.4. Ausschließlichkeit der Förderung (§ 39 BAO)	15
3.2.5. Unmittelbarkeit der Förderung (§ 40 BAO)	16
3.2.5.1. Zuwendung von Mitteln (§ 40a Z 1 BAO)	17
3.2.5.2. Erbringung von Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 40a Z 2 BAO)	19
3.3. Ausgliederungen von wirtschaftlichen Tätigkeiten (steuerliche Besonderheiten bei NPO-Konzernstrukturen)	21
3.4. Ausgliederungen von BgA iSe unentbehrlichen Hilfsbetriebes	22
3.4.1. Einbringung von gemeinnützigen BgA im Umgründungssteuerrecht	22
3.4.2. Beurteilung nach dem Gemeinnützigkeitsrecht	22
3.4.2.1. Einbringung eines gemeinnützigen BgA iSe unentbehrlichen Hilfsbetriebes	23
3.4.2.2. Überlassung eines gemeinnützigen BgA iSe unentbehrlichen Hilfsbetriebes	24
3.4.2.3. Beurteilung des Kriteriums der Unmittelbarkeit iSd § 40 BAO	24
4. Grundsätze der ertragsteuerlichen Behandlung einer mildtätigen KöR	27
4.1. Hoheitsbereich	27
4.2. Vermögensverwaltung	28

Inhaltsverzeichnis

4.2.1.	Zulässigkeit der Vermögensbildung	30
4.2.2.	Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	33
4.2.2.1.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	34
4.2.2.2.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	35
4.3.	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	36
4.4.	Wirtschaftliche Aktivitäten von mildtätigen Kör	37
4.4.1.	BgA	38
4.4.2.	Sonderformen des BgA	42
4.4.2.1.	Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft	42
4.4.2.1.1.	Entgeltliche Überlassung eines BgA	43
4.4.3.	Wirtschaftliche Tätigkeiten unter Beachtung der Gemeinnützige vorschriften	44
4.4.3.1.	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	44
4.4.3.2.	Entbehrlicher Hilfsbetrieb	46
4.4.3.3.	Begünstigungsschädlicher wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	46
4.4.3.4.	Gewinnbetriebe, land- und forstwirtschaftliche Betriebe	47
4.4.3.5.	Ausgewählte Beispiele wirtschaftlicher Aktivitäten ...	47
4.4.3.6.	Ausnahmegenehmigungen	52
4.4.4.	Freibetrag für begünstigte Zwecke (§ 23 KStG)	53
5.	Besteuerung unbeschränkt steuerpflichtiger BgA	55
5.1.	Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art	55
5.1.1.	Anwendung der unternehmensrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften auf Kör	56
5.2.	Abgabenrechtliche Gewinnermittlung	57
5.3.	Umfang des Betriebsvermögens eines BgA	59
5.4.	Das Verhältnis Trägerkörperschaft – BgA	61
6.	Beschränkte Steuerpflicht	63
6.1.	Abzugspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 2 KStG	65
6.1.1.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs 2 EStG)	66
6.1.2.	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen (§ 27 Abs 3 EStG)	67
6.1.3.	Einkünfte aus Derivaten	70
6.2.	Veranlagungspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 3 KStG	71
6.2.1.	Ausländische Kapitalerträge (§ 21 Abs 3 Z 1 KStG)	72
6.2.2.	Einkünfte gem § 27a Abs 2 EStG (§ 21 Abs 3 Z 2 KStG)	73

6.2.2.1.	Veräußerungsgewinne aus Anteilen an Körperschaften (§ 21 Abs 3 Z 3 KStG)	76
6.3.	Ausnahmen von der beschränkten Steuerpflicht nach § 21 Abs 2 KStG	77
6.3.1.	Steuerbefreite Betriebe (§ 21 Abs 2 Z 3 TS 6 KStG)	77
6.3.2.	Beteiligungserträge iSd § 10 KStG (§ 21 Abs 2 Z 1 KStG)	78
6.4.	KESt-Befreiungen	80
6.4.1.	KESt-Befreiungen nach § 94 Z 6 KStG	80
6.4.2.	KESt-Befreiung nach § 94 Z 5 EStG	80
6.5.	Steuersatz, Bemessungsgrundlage	82
6.5.1.	Steuersatz	82
6.5.2.	Abzugspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 2 KStG	82
6.5.2.1.	Bemessungsgrundlage	82
6.5.2.2.	Abgeltungswirkung	83
6.5.3.	Veranlagungspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 3 KStG	84
6.5.3.1.	Bemessungsgrundlage	84
6.5.4.	Kapitalerträge von Betrieben gewerblicher Art	86
6.5.4.1.	Bemessungsgrundlage	86
6.5.5.	Verlustausgleich	87
6.5.5.1.	Verlustausgleichsbeschränkungen des § 27 Abs 8 EStG	87
6.5.5.2.	Abzugspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 2 KStG	89
6.5.5.3.	Veranlagungspflichtige Kapitalerträge iSd § 21 Abs 3 KStG	90
6.5.6.	Verlustausgleichsoption gem § 97 Abs 2 EStG	91
6.6.	Zuordnung von Kapitalvermögen	92
7.	Besteuerung von Grundstücksveräußerungen	95
7.1.	Inkrafttreten	95
7.2.	Umfang der beschränkten Steuerpflicht bei Grundstücksveräußerungen	96
7.2.1.	Tausch (Einlagen/Entnahmen von Grundstücken in einen/aus einem BgA)	97
7.3.	Der „Grundstücksbegriff“ iSd § 30 EStG	98
7.4.	Einkünfteermittlung	99
7.4.1.	Pauschalmethode gem § 30 Abs 4 EStG	100
7.4.2.	„Regeleinkünfteermittlung“ gem § 30 Abs 3 EStG ...	102

Inhaltsverzeichnis

7.4.3.	Aufwendungen und Ausgaben im unmittelbaren wirtschaftlichen Zusammenhang mit Grundstücks- veräußerungen	104
7.4.4.	Verlustausgleich	104
7.4.5.	Befreiungen	105
7.4.5.1.	Befreiungen gem § 30 Abs 2 EStG	105
7.4.5.2.	Befreiungen gem § 21 Abs 2 Z 3 KStG	107
7.5.	Erhebung und Veranlagung	107
7.5.1.	Einhebung und Abfuhr durch den Parteien- vertreter	108
7.5.2.	Abgeltungswirkung	109
7.5.3.	Veranlagungsoption	110
7.5.4.	Verpflichtende Veranlagung und Vorauszahlung gem § 30b Abs 4 EStG	110
8.	Conclusio	112
	Stichwortverzeichnis	115