

---

# **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

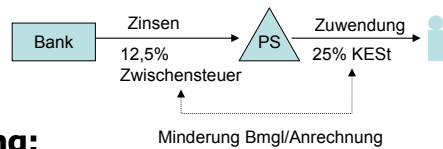
## **Privatstiftungen: Umfang der Zwischenbesteuerung**

---

- **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

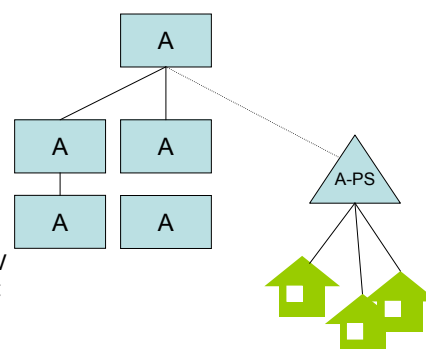
## Privatstiftungen: Grundstücke

- **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:

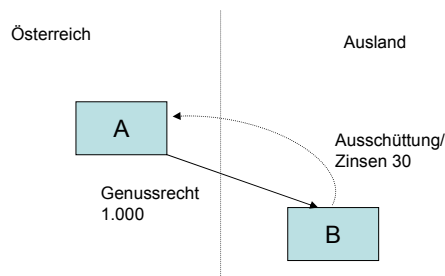
- „double dip“ durch abweichende steuerliche Beurteilung in Quellen- und Ansässigkeitsstaat

### • Lösung:

- Keine Befreiung, wenn im Ausland abzugsfähig

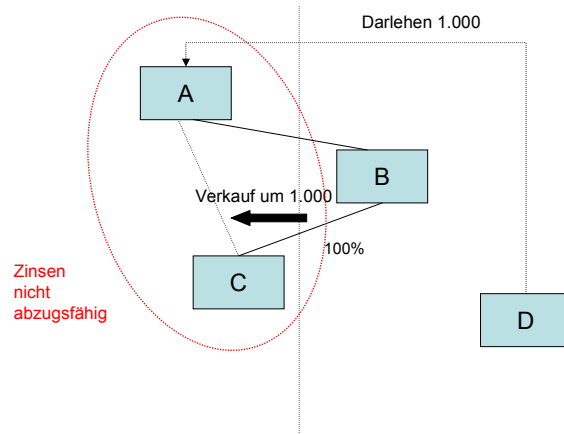
### • Inkrafttreten:

- 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

