

# Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht der zweiten und dritten Art

von  
Claudia Innerhofer

1. Auflage 2015

Linde Verlag Wien 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 7073 3216 2

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Dankeschön .....	VI
Inhaltsverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XIII
Judikaturverzeichnis .....	XIX
Rechtsquellenverzeichnis .....	XXIII
Einleitung .....	1
1. Die Steuerpflicht im Körperschaftsteuerrecht .....	3
1.1. Allgemeines .....	3
1.1.1. Ertragsbesteuerung in Österreich .....	3
1.1.2. Körperschaften in der Körperschaftsteuer .....	4
1.1.3. Systematischer Zusammenhang körperschaftsteuerrechtlicher Regelungen .....	6
1.2. Arten der Steuerpflicht .....	10
1.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	10
1.2.1.1. Juristische Personen des privaten Rechts .....	12
1.2.1.2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	12
1.2.2. Beschränkte Steuerpflicht .....	16
1.2.2.1. Beschränkte Steuerpflicht der ersten Art .....	17
1.2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht der zweiten und dritten Art .....	20
2. Die beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften .....	22
2.1. Beschränkte Steuerpflicht der zweiten Art .....	22
2.1.1. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	22
2.1.2. Betätigungsfelder von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	27
2.1.2.1. Hoheitliche Betätigung .....	27
2.1.2.2. Hoheitliche versus privatwirtschaftliche Betätigung .....	30
2.1.2.3. Hoheitliche und privatwirtschaftliche Betätigung – Der Mischbetrieb .....	35
2.1.2.4. Vermögensverwaltende Betätigung .....	38
2.1.2.5. Land- und forstwirtschaftliche Betätigung .....	41
2.1.2.6. Betätigung einer ausländischen Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	45
2.2. Beschränkte Steuerpflicht der dritten Art .....	47
2.2.1. Befreiung gemäß § 5 KStG .....	48
2.2.1.1. Staatliche Monopolbetriebe .....	50
2.2.1.2. Kreditinstitute .....	51
2.2.1.3. Bodenreformgemeinschaften und Siedlungsträger .....	51
2.2.1.4. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Rechtsträger .....	53
2.2.1.5. Pensions-, Unterstützungs- und Mitarbeitervorsorgekassen .....	58
2.2.1.6. Kleine Versicherungsvereine .....	60
2.2.1.7. Bestimmte Agrargenossenschaften .....	60
2.2.1.8. Gemeinnützige Bauvereinigungen .....	61
2.2.1.9. Privatstiftungen .....	63
2.2.1.10. Geselligkeitsbetriebe gewerblicher Art .....	63
2.2.1.11. Berufs- und Interessensvertretungen .....	64
2.2.1.12. Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften .....	65
2.2.2. Befreiung nach anderen bundesgesetzlichen Vorschriften .....	67
3. Die Besteuerung der Einkünfte iSd § 21 Abs 2 und Abs 3 KStG .....	76
3.1. Allgemeines .....	76
3.2. Besteuerung der Einkünfte im Abzugsweg .....	77

## Inhaltsverzeichnis

3.2.1. Abzugsbesteuerung.....	78
3.2.2. Ausnahmen von der Abzugsbesteuerung .....	83
3.2.2.1. Beteiligungserträge.....	85
3.2.2.2. Kapitalerträge .....	89
3.2.2.2.1. Befreiung nach § 6 KStG.....	89
3.2.2.2.2. Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen von KöR.....	91
3.2.2.2.3. Kapitaleinkünfte eigennütziger Privatstiftungen.....	92
3.2.2.2.4. Steuerbefreite Betriebe .....	93
3.2.2.3. Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften.....	96
3.2.2.4. Zuwendungen von eigennützigen Privatstiftungen .....	96
3.3. Erweiterung der Einkünfte gemäß § 21 Abs 3 KStG .....	98
3.3.1. Ausländische Kapitalerträge .....	98
3.3.2. Inländische Kapitaleinkünfte iSd § 27a Abs 2 EStG.....	101
3.3.3. Substanzgewinne aus Anteilen an Körperschaften.....	105
3.3.4. Private Grundstücksveräußerungen.....	106
4. Die Steuererhebung bei beschränkter Steuerpflicht der zweiten und dritten Art .....	112
4.1. Allgemeines .....	112
4.2. Entstehen der Abgabenschuld.....	113
4.3. Steuerabzug .....	113
4.3.1. Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG .....	113
4.3.2. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	115
4.4. Veranlagung .....	118
4.4.1. Pflichtveranlagung .....	120
4.4.1.1. Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 3 KStG .....	120
4.4.1.2. Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG .....	122
4.4.1.3. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	123
4.4.2. Antragsveranlagung .....	124
4.4.2.1. Kapitaleinkünfte iSd § 21 Abs 2 KStG .....	124
4.4.2.2. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	126
5. Exkurs: Ausgewählte Spezialfälle iZm Grundstücksveräußerungen .....	130
5.1. Bauzinsen bei Religionsgemeinschaften.....	130
5.1.1. Baurechte und Baurechtseinräumung.....	130
5.1.2. Beurteilung im Lichte der neuen Immobilienbesteuerung .....	131
5.2. Grundstücke bei gemeinnützigen Wohnbauträgern .....	135
5.2.1. Gemeinnützige Wohnbauträger iSd WGG.....	136
5.2.1.1. Gemeinnützigkeit.....	136
5.2.1.2. Geschäftskreis begünstigter Tätigkeiten .....	137
5.2.1.2.1. Hauptgeschäfte iSd § 7 Abs 1 und 2 WGG.....	138
5.2.1.2.2. Nebengeschäfte iSd § 7 Abs 3 WGG.....	139
5.2.1.3. Abgabenbegünstigung in der Körperschaftsteuer .....	140
5.2.2. Beurteilung im Lichte der neuen Immobilienbesteuerung .....	142
5.2.2.1. Grundstücksveräußerung aus dem unentbehrlichen Hilfsbetrieb .....	142
5.2.2.1.1. Befreiung gemäß § 21 Abs 2 Z 3 TS 6 KStG .....	143
5.2.2.1.2. Befreiung gem § 30c Abs 4 TS 1 EStG .....	145
5.2.2.2. Grundstücksveräußerung aus dem entbehrlichen Hilfsbetrieb .....	145
5.2.2.2.1. Befreiung gem § 24 Abs 3 Z 4 KStG.....	146
Zusammenfassung .....	152
Fazit und Ergebnis.....	156