

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur deutschen Ausgabe	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis Österreich	XVII

1. Kapitel: Allgemeines zur Körperschaftsteuer

A.1. Die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften in Österreich: Die Körperschaftsteuer	1
A.1.1. Charakterisierung, systematische Einordnung und Grundbegriffe	1
I.1. Die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften in Italien: Die IRES	3
I.1.1. Systematische Einordnung, allgemeine Bestimmungen und Anwendungsbereich der Steuer	3

2. Kapitel: Persönliche Steuerpflicht

A.2. Persönliche Steuerpflicht im Rahmen der österreichischen Körperschaftsteuer	5
A.2.1. Körperschaftsteuersubjekte	5
A.2.2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	5
A.2.3. Persönliche Befreiungen	6
A.2.4. Beginn und Ende der Steuerpflicht	7
I.2. Persönliche Steuerpflicht im Rahmen der italienischen IRES	8
I.2.1. Gesellschaften und Körperschaften	8
I.2.2. Gewerbliche Tätigkeit	9
I.2.3. Die Ansässigkeit	12
I.2.4. Die Vermutung der „Esterovestizione“	13
I.2.5. Die Bestimmungen für die Ermittlung der Bemessungsgrundlage für nichtgewerbliche Körperschaften und nichtansässige Körperschaften	14

**3. Kapitel:
Steuerbemessungsgrundlage und Steuertarif**

A.3. Sachliche Steuerpflicht	17
A.3.1. Einkommen und Einkommensermittlung	17
A.3.1.1. Einkommensermittlung	17
A.3.1.2. Besteuerungszeitraum	18
A.3.1.3. Verlustausgleichsmöglichkeiten	19
A.3.1.4. Abzugsfähige Aufwendungen	20
A.3.1.5. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	21
A.3.1.5.1. Allgemeine Abzugsverbote	21
A.3.1.5.2. Abzugsverbote in Zusammenhang mit steuer- neutralen, steuerfreien und sonderbesteuerten Einnahmen und Einkünften	24
A.3.1.5.3. Abzugsverbote in Zusammenhang mit Beteiligungen	24
A.3.1.6. Sonderausgaben	26
A.3.1.7. Liquidationsbesteuerung	27
A.3.2. Einkommensverwendung, Einlagen, Einlagenrückzahlung, Kapitalherabsetzung	29
A.3.2.1. Einlagen	29
A.3.2.2. Einkommensverwendung	30
A.3.2.3. Kapitalherabsetzung und Einlagenrückzahlung ...	31
A.3.3. Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht	32
A.3.3.1. Ausländische Körperschaften	32
A.3.3.2. Inländische Körperschaften	33
A.4. Beteiligungsertragsbefreiung	34
A.4.1. Allgemeines	34
A.4.1.1. Systematischer Aufbau des § 10 KStG	34
A.4.1.2. Grundzüge der Beteiligungsertragsbefreiung	35
A.4.2. Tabellarischer Überblick	36
A.4.3. Nationale Beteiligungsertragsbefreiung gemäß § 10 Abs 1 Z 1–4 KStG	37
A.4.4. Befreiung für ausländische Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs 1 Z 5–7 KStG	38
A.4.4.1. Internationale Schachtelbeteiligung gemäß § 10 Abs 2 KStG	38
A.4.4.1.1. Voraussetzungen und Wirkungen	38
A.4.4.1.2. Option zur Steuerpflicht gemäß § 10 Abs 3 KStG	39
A.4.4.1.3. Missbrauchsbestimmung gemäß § 10 Abs 4 KStG	40
A.4.4.1.4. Wechsel zur Anrechnungsmethode	43

A.4.4.2.	Ausländische Portfoliobeteiligungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG	45
A.4.4.2.1.	Besteuerungsvorbehalt gemäß § 10 Abs 5 KStG ...	46
A.4.4.2.2.	Wechsel zur Anrechnungsmethode gemäß § 10 Abs 6 KStG	47
A.4.4.3.	Sonstige ausländische Portfoliodividenden	47
A.4.4.4.	Wegzug und Zuzug	48
A.4.4.5.	Hybridfinanzierung gemäß § 10 Abs 7 KStG	48
A.5.	Steuertarif	50
A.5.1.	Allgemeiner Körperschaftsteuertarif	50
A.5.2.	Mindeststeuer	50
A.5.3.	Abweichende Steuerfestsetzung für Sanierungsgewinne	51
I.3.	Die Bemessungsgrundlage der in Italien ansässigen Gesellschaften und gewerblichen Körperschaften	52
I.3.1.	Vom unternehmensrechtlichen zum steuerrechtlichen Ergebnis: das System der Mehr-Weniger-Rechnung	52
I.3.2.	Die Regelungen für Körperschaftsteuersubjekte, die IAS anwenden	54
I.3.3.	Der Veranlagungszeitraum und der Verlustvortrag	56
I.3.4.	Die allgemeinen Regeln der Gewinnermittlung (Zuordnung, betriebliche Veranlassung, ertragswirksame Erfassung)	58
I.3.4.1.	Das Prinzip der wirtschaftlichen bzw periodengerechten Zuordnung	58
I.3.4.2.	Das Prinzip der betrieblichen Veranlassung	60
I.3.4.3.	Die vorhergehende Erfassung in der Gewinn- und Verlustrechnung	61
I.3.5.	Die positiven Gewinnkomponenten: Erlöse, Wertsteigerungen und periodenfremde Erträge	62
I.3.6.	Die Immobilienerträge	64
I.3.7.	Die Vorräte	65
I.3.8.	Weitere Regelungen für die Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben	66
I.3.8.1.	Die Abschreibungen	66
I.3.8.2.	Der Instandhaltungsaufwand	68
I.3.8.3.	Die geleaste Vermögensgegenstände	69
I.3.8.4.	Die Rückstellungen	70
I.3.8.5.	Die Geschäftsführervergütungen	72
I.3.8.6.	Die Aufwendungen für Steuern und Beiträge	72
I.3.8.7.	Der Personalaufwand	73
I.3.9.	Veräußerungsverluste aus dem Abgang von Anlagevermögen, Aufwendungen aus Vorperioden und Verluste	75
I.3.10.	Die nicht abzugsfähigen Aufwendungen: die sog Black-List-Aufwendungen	77
I.3.11.	Die Regelung des Transfer Pricing	79

I.4.	Die Besteuerung von Dividenden, Veräußerungsgewinnen und Zinserträgen	81
I.4.1.	Die Dividendenbesteuerung	81
I.4.2.	Die Bestimmungen betreffend ausländische verbundene Unternehmen	83
I.4.3.	Die Besteuerung von Veräußerungsgewinnen und Veräußerungsverlusten aus Beteiligungen	85
I.4.4.	Die Befreiung von Veräußerungsgewinnen	86
I.4.5.	Die Eigenkapital-Bewegungen	87
I.4.6.	Die Besteuerung von Zinserträgen	88
I.4.7.	Die Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen	88
I.5.	Der Steuersatz der IRES	91

**4. Kapitel:
Die Gruppenbesteuerung**

A.6.	Österreichische Gruppenbesteuerung	93
A.6.1.	Historische Entwicklung	93
A.6.2.	Begriffsdefinitionen	93
A.6.3.	Grundkonzeption und Anwendungsvoraussetzungen	95
A.6.4.	Gruppenträger	97
A.6.4.1.	Allgemeines	97
A.6.4.2.	Inländische Körperschaften	98
A.6.4.3.	Ausländische Körperschaften	98
A.6.4.4.	Doppelt ansässige Körperschaften	100
A.6.4.5.	Beteiligungsgemeinschaften	100
A.6.4.6.	Nicht als Gruppenträger zugelassene Körperschaften	100
A.6.5.	Gruppenmitglied	101
A.6.5.1.	Allgemeines	101
A.6.5.2.	Inländische Körperschaften	101
A.6.5.3.	Ausländische Körperschaften	101
A.6.5.4.	Doppelt ansässige Körperschaften	104
A.6.5.5.	Beteiligungsgemeinschaften	105
A.6.5.6.	Nicht als Gruppenmitglied zugelassene Körperschaften	106
A.6.6.	Finanzielle Verbindung	106
A.6.6.1.	Kapitalbeteiligung und Stimmrechtsmehrheit	107
A.6.6.2.	Unmittelbare Beteiligung	108
A.6.6.3.	Mittelbare Beteiligung über Personengesellschaften	108
A.6.6.4.	Mittelbare Beteiligung (mit oder ohne unmittelbarer Beteiligung) über Gruppenmitglieder	111

A.6.6.5.	Beteiligung über Beteiligungsgemeinschaften	114
A.6.6.6.	Mittelbare Beteiligung über ausländische Gesellschaften	116
A.6.7.	Dauer der finanziellen Verbindung	120
A.6.8.	Ergebnisermittlung und Ergebniszurechnung	122
A.6.8.1.	Allgemeines	122
A.6.8.2.	Unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften ...	123
A.6.8.3.	Beschränkt steuerpflichtige ausländische Gruppenmitglieder	127
A.6.8.4.	Exkurs: Anrechnung ausländischer Quellensteuern	132
A.6.9.	Behandlung von Beteiligungen	133
A.6.9.1.	Teilwertabschreibung und Teilwert- zuschreibung	133
A.6.9.2.	Firmenwertabschreibung	134
A.6.9.2.1.	Voraussetzungen für die Firmenwert- abschreibung	135
A.6.9.2.2.	Berechnung des Firmenwerts	137
A.6.9.2.3.	Höhe und Dauer der Firmenwertabschreibung ...	138
A.6.10.	Gruppenantrag	139
A.6.11.	Steuerausgleichsvereinbarung	140
A.6.12.	Veranlagung und Verrechnung von Körperschaftsteuer- vorauszahlungen	142
A.6.13.	Mindestbestandsdauer und vorzeitige Auflösung der Unternehmensgruppe	144
I.6.	Die inländische Konsolidierung (Gruppenbesteuerung)	146
I.6.1.	Voraussetzungen	146
I.6.2.	Funktionsweise des Rechtsinstituts der Gruppen- besteuerung	148
I.6.3.	Die Haftung der an der Gruppenbesteuerung beteiligten Gesellschaften	150
I.6.4.	Die Unterbrechung der steuerlichen inländischen Konsolidierung (Gruppenbesteuerung)	150
I.6.5.	Der Konsolidierungsvertrag (Gruppenvertrag)	150
I.6.6.	Die grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung („consolidato mondiale“)	151
I.7.	Die Besteuerung nach der Transparenzregelung	154
I.7.1.	Die steuerliche Transparenz-Regelung gemäß Art 115 TUIR: Voraussetzungen und Funktionsweise	154
I.7.2.	Die steuerliche Transparenz-Regelung gemäß Art 116 TUIR: Voraussetzungen und Funktionsweise	157
	Stichwortverzeichnis	161