

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV
I. Grundlagen und Systematik verdeckter Ausschüttungen	1
A. Begriffsbestimmung	1
B. Zur Einstufung der verdeckten Ausschüttung	3
C. Verdeckte Ausschüttung und Einkommensbegriff	3
D. Voraussetzungen für verdeckte Ausschüttungen	6
1. Vorteilszuwendung	6
2. Eigentums- oder Nahebeziehung zur Körperschaft	11
a) Beteiligungsausmaß	11
b) Persönliche Anforderungen	12
c) Gesellschafterstellung des Empfängers und Naheverhältnis	12
3. Objektives Tatbild	18
4. Subjektives Tatbild	20
a) Vorliegen eines der Körperschaft zuzurechnenden Verhaltens	21
b) Vorteilsgewährungsabsicht	24
5. Vorteilsausgleich	25
a) Innere Beziehung der Rechtsgeschäfte	26
b) Ausdrückliche, eindeutige Vereinbarung	27
c) Verträge und steuerliche Anerkennung eines Vorteils- ausgleiches	28
E. Erscheinungsformen verdeckter Ausschüttungen	29
1. Direkte verdeckte Ausschüttungen	31
2. Indirekte verdeckte Ausschüttungen	33
F. Die Wirkung der verdeckten Ausschüttung	36
1. Behandlung bei der Körperschaft	36
2. Behandlung beim Gesellschafter	38
G. Verdeckte Ausschüttungen und Kapitalertragsteuer	41
1. Kapitalertragsteuerpflicht	41
2. Zeitpunkt des Abzugs der Kapitalertragsteuer	41

3. Ermittlung der Höhe der Kapitalertragsteuer	42
4. Adressat für die Vorschreibung der KEST	43
H. Korrektur und Rückgängigmachung verdeckter Ausschüttungen	45
1. Ebene der Körperschaft	45
2. Ebene des Gesellschafters	46
I. Fremdfinanzierung verdeckter Ausschüttungen	47
II. Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen	48
A. Der Fremdvergleich	48
B. Maßstab des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsführers	50
C. Kritik an den Maßstäben zur Beurteilung der Angemessenheit	52
D. Kriterien für die Anerkennung der Vereinbarungen	53
1. Publizität	54
2. Inhalt der Vereinbarung	57
3. Zwischen Fremden unter gleichen Bedingungen (Fremdvergleich)	59
III. Leistungsbeziehungen fremdüblich gestalten	62
A. Geschäftsführerbezüge	62
1. Innerbetrieblicher Vergleich	64
2. Außerbetrieblicher Vergleich	65
3. Maßstäbe für die Beurteilung der Angemessenheit	67
4. Einzelfälle aus der Judikatur	70
5. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	76
6. Zusammenfassende Feststellung	79
7. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	80
8. Verdeckte Ausschüttungen und ihr Einfluss auf Lohnabgaben	81
a) Qualifikation der Einkünfte eines Gesellschafter- Geschäftsführers	82
b) Lohnnebenkosten	83
c) Lohnsteuer	85
d) Sozialversicherung	85
B. Pensionszusagen	86
1. Unangemessenheit der Pensionszusage dem Grunde nach	87
2. Unangemessenheit der Pensionszusage der Höhe nach	90
3. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	94
4. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	95

C. Abfertigungszusagen	95
1. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	99
2. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	99
D. Darlehensgewährung durch den Gesellschafter an die Körperschaft	99
E. Darlehensgewährung durch die Körperschaft an den Gesellschafter	101
1. Fallvariante 1: Fremdunübliche Darlehensbedingungen (Zinsen)	102
2. Fallvariante 2: Darlehensgewährung als verdeckte Ausschüttung	103
3. Kontokorrentverhältnisse	108
4. „Entnahmen über das Verrechnungskonto“ – Erlassen einer Darlehensforderung	109
5. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	112
6. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	113
F. Nutzungsüberlassung (Miet- und Pachtverhältnisse) durch den Gesellschafter an die Körperschaft	114
1. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	117
2. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	117
G. Nutzungsüberlassung (Miet- und Pachtverhältnisse) durch die Körperschaft an den Gesellschafter	118
1. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	119
2. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	119
H. Verkauf eines Wirtschaftsgutes durch den Gesellschafter an die Körperschaft	119
1. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	119
a) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	119
b) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	120
2. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	120
I. Verkauf eines Wirtschaftsgutes durch die Körperschaft an den Gesellschafter	122
1. Rechtsfolgen auf Ebene der Körperschaft	123
2. Rechtsfolgen auf Ebene des Gesellschafters	123
J. Die außerbetriebliche Sphäre einer Kapitalgesellschaft und verdeckte Ausschüttung an der Wurzel	124
1. Hintergrund zur Thematik und Problemstellung	124
2. VwGH-Rechtsprechung	125
a) Beispiele für die Zuordnung einer Immobilie zum Betriebsvermögen	128
b) Beispiele für die Zuordnung einer Immobilie zum außerbetrieblichen Bereich	129

Inhaltsverzeichnis

3. Salzburger Steuerdialog 2008	130
4. KStR 2013 – aktuelle Rechtsansicht der Finanzverwaltung und kritische Würdigung	130
a) Wirtschaftliches Eigentum	131
b) Renditemiete	134
aa) Jederzeit im betrieblichen Geschehen einsetzbar (Renditemiete findet in Marktmiete Deckung)	135
bb) Nicht jederzeit im betrieblichen Geschehen einsetzbar (Renditemiete findet in der Marktmiete keine Deckung)	136
c) Marktmiete	137
d) Grafische Darstellung	137
Stichwortverzeichnis	139