

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XV
<b>1. Einleitung</b> .....	1
<b>2. Grundsätze und Systematik der Besteuerung</b> .....	4
<b>3. Voraussetzungen für die Beurteilung als „mildtätige Kör“</b> .....	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
<b>4. Grundsätze der ertragsteuerlichen Behandlung einer mildtätigen Kör</b> .....	27
4.1. Hoheitsbereich .....	27
4.2. Vermögensverwaltung .....	28

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 Gemeinnützigkeitsvorschriften .....	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
<b>5.</b>	<b>Besteuerung unbeschränkt steuerpflichtiger BgA</b> .....	<b>55</b>
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
<b>6.</b>	<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	<b>63</b>
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
<b>7.</b>	<b>Besteuerung von Grundstücksveräußerungen</b> .....	<b>95</b>
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

7.4.3.	Aufwendungen und Ausgaben im unmittelbaren wirtschaftlichen Zusammenhang mit Grundstücksveräußerungen .....	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 Parteienvertreter .....	108
7.5.2.	Abgeltungswirkung .....	109
7.5.3.	Veranlagungsoption .....	110
7.5.4.	Verpflichtende Veranlagung und Vorauszahlung gem § 30b Abs 4 EStG .....	110
<b>8.</b>	<b>Conclusio</b> .....	112
	Stichwortverzeichnis .....	115