

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXIII

A. Allgemeiner Teil

1. Allgemeines	1
1.1. Gesellschaftsformen	1
1.2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	2
1.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	2
1.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	3
1.2.2.1. Ausländische Gesellschaften	4
1.2.2.2. Inländische steuerbefreite Gesellschaften	4
1.3. Beginn der Steuerpflicht	5
1.3.1. Vorgründungsgesellschaft	5
1.3.2. Vorgesellschaft	6
1.4. Ende der Steuerpflicht	6
1.5. Jahresabschluss	7
1.5.1. Allgemein	7
1.5.2. Anhang	7
1.5.3. Lagebericht	8
1.5.4. Corporate-Governance-Bericht	8
1.5.5. Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	8
1.6. Einreichung der Steuererklärung	8
1.6.1. Fristen	8
1.6.1.1. Allgemein	8
1.6.1.2. Quotenfrist für steuerliche Vertreter	10
1.6.2. Inhalt der Steuererklärung	10
1.6.3. Rechtsfolgen bei verspäteter bzw Nichteinreichung	10
1.6.3.1. Schätzung	10
1.6.3.2. Zwangsstrafe	11
1.6.3.3. Verspätungszuschlag	11
1.6.3.4. Finanzstrafe	12
2. Zuständigkeit	13
2.1. Sachliche Zuständigkeit	13
2.1.1. Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis	13
2.1.2. Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis	13

Inhaltsverzeichnis

2.2.	Örtliche Zuständigkeit	15
2.3.	Übergang der Zuständigkeit	15
3.	Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	16
3.1.	Anzeige wesentlicher Umstände	16
3.2.	Fragebogen	16
3.2.1.	Inländische Kapitalgesellschaften	17
3.2.2.	Ausländische Kapitalgesellschaften	20
3.2.3.	Aufgabe der Tätigkeit	24
3.2.4.	Betriebskategorie	27
3.3.	Vertreter der Kapitalgesellschaft	28
3.3.1.	Allgemein	28
3.3.2.	Insolvenzfall	30
3.3.3.	Auflösung	30
4.	Von der Bilanz zur Steuererklärung	32
4.1.	Rechnungslegungspflicht nach Unternehmensrecht	32
4.2.	Rechnungslegungspflicht nach Steuerrecht	32
4.2.1.	Einkünfteanteil aus einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	33
4.3.	Steuererklärung	34
5.	Sonderfragen bei Kapitalgesellschaften	35
5.1.	Höchstpersönliche Tätigkeit	35
5.2.	Verdeckte Ausschüttung	36
5.2.1.	Allgemein	36
5.2.1.1.	Durchgeleitete verdeckte Ausschüttung	38
5.2.1.2.	Vorteilsausgleich	38
5.2.1.3.	Erscheinungsformen der verdeckten Ausschüttung und deren Behandlung	39
5.2.1.3.1.	Direkte verdeckte Ausschüttung	39
5.2.1.3.2.	Indirekte verdeckte Ausschüttung	39
5.2.2.	Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	39
5.2.3.	Kapitalertragsteuer	39
5.2.4.	Umsatzsteuer und verdeckte Ausschüttung	40
5.2.5.	Gesellschafterverrechnungskonto	40
5.2.6.	Liebhaberei	42
5.3.	Gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Körperschaften	42
5.3.1.	Allgemein	42
5.3.2.	Steuerpflicht	44
5.4.	Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG	44
5.4.1.	Allgemeines	44
5.4.2.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung	45
5.4.2.1.	Gruppenfähige Körperschaften	46
5.4.2.1.1.	Gruppenträger	46
5.4.2.1.2.	Gruppenmitglieder	47

5.4.2.2.	Finanzielle Verbindung	48
5.4.2.3.	Dauer der finanziellen Verbindung	49
5.4.2.4.	Gruppenantrag	50
5.4.2.4.1.	Allgemeines	50
5.4.2.4.2.	Unterfertigungspflicht	51
5.4.2.4.3.	Zeitpunkt der Unterfertigung	52
5.4.3.	Laufende Besteuerung	53
5.4.3.1.	Ergebnisermittlung	53
5.4.3.2.	Ausländische Ergebniszurechnung	54
5.4.3.3.	Firmenwertabschreibung	56
5.4.3.4.	Teilwertabschreibung in der Gruppe	56
5.4.3.5.	Mindestkörperschaftsteuer in der Gruppe	58
5.4.3.5.1.	Körperschaftsteuervorauszahlungen	58
5.4.3.5.2.	Erhebung der Mindeststeuer	58
5.4.4.	Änderung, Auflösung der Unternehmensgruppe	59
5.4.5.	Steuererklärungen und Veranlagung	61
5.5.	Einlagenevidenzkonto	62
5.5.1.	Allgemeines	62
5.5.2.	Stand der Einlagen	63
5.5.3.	Stand der Innenfinanzierung	64
5.5.4.	Darstellung	65
5.5.5.	Ausblick – Wiederherstellung der alten Rechtslage?	66

B. Besonderer Teil

1.	Allgemeines zu den Formularen	69
2.	Erläuterungen zum Formular K1	70
2.1.	Identifizierung	75
2.1.1.	Abgabenkontonummer	75
2.1.2.	Bezeichnung der Körperschaft	75
2.1.3.	Sitz und Ort der Geschäftsleitung	75
2.1.4.	Branchenkennzahl	76
2.1.5.	Wirtschaftsjahr	76
2.1.6.	Liquidationszeitraum	77
2.1.7.	Gruppenbesteuerung	78
2.1.8.	Umgründung	78
2.1.9.	Internationale Schachtelbeteiligung	78
2.1.10.	Optionsmöglichkeit für Genossenschaften	79
2.1.11.	Zuschreibungsrücklage	79
2.2.	Kennzahlen	80
2.2.1.	Einheitskontenrahmen	80
2.2.2.	Bilanzposten gemäß § 224 UGB	81
2.2.2.1.	KZ 9310 – Grund und Boden	81
2.2.2.2.	KZ 9320 – Gebäude auf eigenem Grund	81
2.2.2.3.	KZ 9330 – Finanzanlagen	82

Inhaltsverzeichnis

2.2.2.4.	KZ 9340 – Vorräte	83
2.2.2.5.	KZ 9350 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	85
2.2.2.6.	KZ 9360 – Sonstige Rückstellungen (ohne Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)	86
2.2.2.7.	KZ 9370 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten	87
2.2.3.	Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 UGB	87
2.2.3.1.	KZ 9040 – Umsatzerlöse	87
2.2.3.2.	KZ 9060 – Anlagenerlöse	88
2.2.3.3.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	88
2.2.3.3.1.	KZ 9070 – Aktivierte Eigenleistungen	89
2.2.3.3.2.	KZ 9080 – Bestandsveränderungen	89
2.2.3.4.	KZ 9090 – Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen	90
2.2.3.5.	KZ 9100 – Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	90
2.2.3.6.	KZ 9110 – Fremdpersonal und Fremdleistungen	90
2.2.3.7.	KZ 9210 – Eigenes Personal	91
2.2.3.8.	Abschreibungen	92
2.2.3.8.1.	KZ 9130 – Anlagevermögen	92
2.2.3.8.2.	KZ 9140 – Umlaufvermögen	94
2.2.3.9.	KZ 9150 – Erhaltungsaufwand für Gebäude	94
2.2.3.10.	KZ 9160 – Reisekosten	95
2.2.3.11.	KZ 9170 – Kfz-Kosten	96
2.2.3.12.	KZ 9180 – Miet- und Pachtaufwand	96
2.2.3.13.	KZ 9190 – Provisionen und Lizenzgebühren	97
2.2.3.14.	KZ 9200 – Werbung	98
2.2.3.15.	KZ 9210 – Buchwert abgegangener Anlagen	99
2.2.3.16.	KZ 9220 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen	100
2.2.3.17.	KZ 9258 – Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter	100
2.2.3.18.	KZ 9248 – Pensionskassenbeiträge	101
2.2.3.19.	KZ 9243 bis 9246, 9261 und 9262 – Spenden	102
2.2.3.20.	KZ 9230 – Übrige Aufwendungen und Kapital- veränderungen	102
2.2.4.	Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)	102
2.2.4.1.	KZ 9236 – Zuführung zu Rücklagen/ Auflösung von Rücklagen	103
2.2.4.2.	KZ 9238 – Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern iVm Ergebnisabführungsverträgen	103
2.2.4.3.	KZ 9240 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlage- vermögens	104
2.2.4.4.	KZ 9250 – Korrekturen zu Abschreibungen des Umlauf- vermögens	105
2.2.4.5.	KZ 9260 – Korrekturen zu Kfz-Kosten	105
2.2.4.6.	KZ 9270 – Korrekturen zu Mietaufwand/Leasing	106

2.2.4.7.	KZ 9280 – Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwand	106
2.2.4.8.	KZ 9317 und 9322 – Korrekturen zu Spenden	107
2.2.4.9.	Korrekturen im Zusammenhang mit Rückstellungen	107
2.2.4.10.	KZ 9282 – Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen	107
2.2.4.11.	KZ 9284 – Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	109
2.2.4.12.	KZ 9286 – Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	109
2.2.4.13.	KZ 9319 – Korrekturen wegen einer Zuschreibungs-rücklage	109
2.2.4.14.	KZ 9228 – Korrekturen betreffend (alter) Rückstellungen	109
2.2.4.15.	KZ 9288 – Verdeckte Ausschüttungen (und übernommene KEST)	110
2.2.4.16.	KZ 9292 – Körperschaftsteuer, ausländische Personen-steuern, Steuerumlagen	111
2.2.4.17.	KZ 9293 – Kapitalertragsteuer, die vom Schuldner einbehalten und übernommen wurde	112
2.2.4.18.	KZ 9294 – 6/7 der zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betreffend Beteiligungen iSd § 10 KStG	112
2.2.4.19.	KZ 9257 – Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen	115
2.2.4.19.1.	§ 20 Abs 1 Z 7 EStG – „Managergehälter“	115
2.2.4.19.2.	§ 20 Abs 1 Z 8 EStG – Freiwillige Abfertigungen	116
2.2.4.20.	KZ 9295 – Vergütungen für Aufsichtsrat, Verwaltungsrat, etc	116
2.2.4.21.	KZ 9318 – Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenz-gebühren gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG	117
2.2.4.22.	KZ 9296 – 1/7 von Teilwertabschreibungen oder Veräuße-rungsverlusten von Beteiligungen des Anlagevermögens	119
2.2.4.23.	KZ 9297 – Firmenwertabschreibung gem § 9 Abs 7 KStG ...	121
2.2.4.24.	KZ 9298 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (nationale Beteiligungsertragsbefreiung)	123
2.2.4.24.1.	Allgemeines zu § 10 KStG	123
2.2.4.24.2.	Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	126
2.2.4.25.	KZ 9313 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 5 und Z 6 KStG (internationale Portfoliobeteiligungen)	127
2.2.4.26.	KZ 9314 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 1 Z 7 KStG (internationale Schachtelbeteiligungen)	128
2.2.4.27.	KZ 9302 – Steuerfreie Wertänderungen gem § 10 Abs 3 KStG	130
2.2.4.28.	KZ 9303 – Nachversteuerung gem § 2 Abs 8 EStG	131
2.2.4.29.	KZ 9324 – Nachzuversteuernder Betrag für 2016 bis 2018 nach § 2 Abs 8 Z 4 iVm § 124b Z 249 EStG	133

Inhaltsverzeichnis

2.2.4.30.	KZ 9247 – Zu- oder Abschlag gem § 4 Abs 2 EStG	134
2.2.4.31.	KZ 9304 – Sonstige Zurechnungen	137
2.2.4.32.	KZ 9306 – Sonstige Abrechnungen	137
2.2.4.33.	KZ 704 – Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach Korrekturen	138
2.2.4.34.	KZ 726 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	138
2.2.4.35.	KZ 827 – Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)	138
2.2.4.36.	KZ 678 – Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte	139
2.2.4.37.	KZ 777 – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	140
2.2.4.38.	KZ 746 – Ausländische Verluste (umfassende Amtshilfe)	140
2.2.4.39.	KZ 944 – Ausländische Verluste (keine umfassende Amtshilfe)	141
2.2.4.40.	KZ 658 – gem § 6b Abs 4 KStG zu versteuernde Beträge ...	142
2.2.5.	In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten	142
2.2.5.1.	KZ 645 – Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	142
2.2.5.2.	KZ 670 – Begünstigte Einkünfte nach dem EnFG	143
2.2.5.3.	KZ 672 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 4 KStG (Methodenwechsel)	143
2.2.5.4.	KZ 673 – Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	144
2.2.5.5.	KZ 851 – Anrechnung ausländischer Quellensteuer iVm § 10 Abs 4 KStG	144
2.2.5.6.	KZ 835 – Beteiligungserträge gem § 10 Abs 5 KStG (Methodenwechsel)	144
2.2.5.7.	KZ 836 – Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	145
2.2.5.8.	KZ 852 – Anrechnung ausländischer Quellensteuer iVm § 10 Abs 5 KStG	146
2.2.5.9.	KZ 840 – Sonstige ausländische Einkünfte	146
2.2.5.10.	KZ 841 – Anrechenbare ausländische Steuer	146
2.2.5.11.	KZ 615 bzw KZ 616 und Gewinn-/Verlustanteile aus Personengesellschaften sowie KZ 933	147
2.2.6.	Sonderausgaben	150
2.2.6.1.	KZ 619 – Offener Verlustabzug aus Vorjahren	150
2.2.6.2.	KZ 624 – Nichtanwendung der 75-%-Grenze beim Verlustabzug	151
2.2.7.	KZ 668 und KZ 669 – Sanierungsgewinn	152
2.2.8.	Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Z 6 lit c EStG)	153
2.2.8.1.	KZ 978 – Ratenzahlung bei grenzüberschreitenden Überführungen von Wirtschaftsgütern gem § 6 Z 6 lit c EStG	153
2.2.8.2.	KZ 990 – Ratenzahlung für Anlagevermögen	154
2.2.8.3.	KZ 991 – Ratenzahlung für Umlaufvermögen	154

2.2.9.	Sonstiges	155
2.2.9.1.	KZ 9307 – Beschlossene Ausschüttungen/Zuwendungen	155
2.2.9.2.	KZ 9308 – Befreiung vom Steuerabzug	155
2.2.9.3.	KZ 813 – Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	157
2.2.9.4.	KZ 814 – Restbetrag vorbehaltener Entnahmen gem § 18 Abs 2 Z 1 UmgrStG	158
2.2.9.5.	KZ 849 – Zuschlag gem § 22 Abs 3 KStG	158
2.2.9.6.	KZ 850 – Anrechnungsvortrag iSd § 10 Abs 6 KStG	160
2.2.9.7.	KZ 941 – Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung	161
2.3.	Beilage – K 1g	162
2.3.1.	Allgemeines zum Formular K 1g – Gruppenbesteuerung ...	167
2.3.2.	Gruppenträger	167
2.3.2.1.	KZ 9850 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	167
2.3.2.2.	KZ 9855 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	168
2.3.3.	Gruppenmitglied	170
2.3.3.1.	KZ 9860 – Vor- und Außergruppenverluste iSd § 9 Abs 6 Z 4 KStG	170
2.3.3.2.	KZ 9865 – Zu verrechnende Vor- und Außergruppen- mindestkörperschaftsteuer (§ 24a Abs 4 Z 2 KStG)	172
2.3.3.3.	KZ 9870 – Zuzurechnende Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	173
2.3.3.4.	KZ 9875 – Nachzuversteuernde Verluste nicht unbeschränkt steuerpflichtiger ausländischer Gruppenmitglieder	173
2.3.4.	Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	173
2.3.4.1.	KZ 726 – Ergebniszurechnung der inländischen Ziel- körperschaft	174
2.3.4.2.	KZ 827 – Ergebniszurechnung der ausländischen Ziel- körperschaft	174
2.4.	Beilage – K10	176
2.4.1.	Allgemeines zur Option iSd § 10 Abs 3 KStG	178
2.4.2.	Erfassung im Formular K10	180
2.4.2.1.	Bezeichnung der Beteiligung	180
2.4.2.2.	Registernummer	180
2.4.2.3.	Anschaffungs-/Entstehungszeitpunkt	181
2.4.2.4.	Abgangszeitpunkt	181
2.4.3.	Beispiel zum Formular K 10	181
2.5.	Beilage – K 11	182
2.5.1.	Bezeichnung der Kapitalgesellschaft	184
2.5.2.	Daten zu den Personengesellschaften	184
2.5.3.	Betriebliche Einkünfte	184

2.5.4.	Anrechenbare Steuern	185
2.5.4.1.	Steuer auf Kapitalerträge	185
2.5.4.2.	Steuer auf Grundstücksveräußerungen	185
2.5.4.3.	KZ 615 und KZ 616 – (Wartetasten-)Verluste	186
2.5.4.4.	Spenden	186
2.6.	Beilage – K 12	187
2.6.1.	Allgemeines zum Formular	188
2.6.2.	Allgemeine Daten	188
2.6.3.	Angaben zu den Beteiligungen	188
2.6.3.1.	Bezeichnung und Anschrift der Beteiligung	188
2.6.3.2.	Beteiligungsausmaß zum Zeitpunkt der Ausschüttung	188
2.6.3.3.	Höhe des Beteiligungsertrages	188
2.6.3.4.	Anwendungsfall des Besteuerungsvorbehalts	189
2.6.3.5.	Körperschaftsteuersatz, dem die Körperschaft im Sitzstaat unterliegt	189
2.6.3.6.	Errechnete Körperschaftsteuervorbelastung des Anteils	189
2.6.3.7.	Anrechenbare Quellensteuer	189
2.6.3.8.	Insgesamt anrechenbare Steuer	190
2.6.4.	Beispiel zum Formular K 12	190
2.7.	Beilage – E108c Prämien	192
2.7.1.	Allgemeines zum Formular	195
2.7.2.	Fristen für die Geltendmachung	195
2.7.3.	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung – F&E (§ 108c Abs 2 Z 1 EStG)	195
2.7.3.1.	Allgemeines zur (eigenbetrieblichen) Forschungsprämie ...	195
2.7.3.2.	Bemessungsgrundlage	197
2.7.3.3.	Prämiensatz	198
2.7.3.4.	FFG-Gutachten	200
2.7.3.5.	Beantragung der Prämie mittels Formular E108c	200
2.7.4.	Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs 2 Z 2 EStG)	201
2.7.4.1.	Allgemeines	201
2.7.4.2.	Mitteilungspflicht des Auftraggebers	202
2.7.4.3.	Beantragung der Prämie mittels Formular E108c	203
2.7.5.	Prämie für die Anschaffung bzw Umrüstung einer Registrierkasse oder eines Kassensystems iSd § 131b BAO ...	203
2.7.5.1.	Allgemeines zur Registrierkassenpflicht	203
2.7.5.2.	Prämie für Registrierkassen	204
2.7.5.2.1.	Allgemeines zur Registrierkassenprämie	204
2.7.5.2.2.	Anschaffung	205
2.7.5.2.3.	(Nachträgliche) Umrüstung	205
2.7.5.2.4.	Beantragung der Prämie mittels Formular E108c	205
2.7.5.3.	Sofortabschreibung von Aufwendungen iVm Registrierkassen	206
2.7.6.	Bildungsprämie, -freibeträge (abgeschafft)	206

Inhaltsverzeichnis

3. Anhang	207
3.1. Umfassende Amtshilfe	207
Stichwortverzeichnis	209