

Körperschaftsteuergesetz 1966

und alle einschlägigen Vorschriften
, einschließlich KStG. 1934

**mit erläuternden Anmerkungen und
Auszügen aus der Rechtsprechung**

herausgegeben von

Dr. Roderich Jiresch und Dr. Robert Langer

Ministerialrat
im BM. f. Finanzen

Ministerialrat
im BM. f. Finanzen

Vollständige Neubearbeitung der von
Sekt.-Chef **Dr. Johann** Pucharski f
zuletzt in zweiter Auflage herausgegebenen Ausgabe

Wien 1967

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

Körperschaftsteuergesetz 1966 . . .

	Seite
1. Steuerpflicht	
§ 1. Unbeschränkte Steuerpflicht	1
§ 2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts	19
§ 3. Beschränkte Steuerpflicht	23
§ 4. Abgrenzung der persönlichen Steuerpflicht	29
§ 5. Befreiungen	31
§ 6. Pensions- und Unterstützungskassen.	54
2. Einkommen	
§ 7. Ermittlungszeitraum	57
§ 8. Einkommen, Einkommensermittlung	64
§ 9. Befreiungen bei Personenvereinigungen	101
§ 10. Befreiungen bei Schachtelgesellschaften	104
§ 11. Warenrückvergütungen bei Erwerbs- und Wirtschaftserwerbsgesellschaften	110
§ 12. Abzugsfähige Beträge	116
§ 13. Versicherungstechnische Reserven	123
§ 14. Beitrags-(Prämien-)rückerstattungen	127
§ 15. Beschränkt steuerpflichtige Versicherungsunternehmungen	131
§ 16. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	132
§ 17. Anteilige Abzüge	138
§ 18. Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	141
§ 19. Verschmelzung (Fusion) und Umwandlung	151
§ 20. Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	165
3. Steuertarif	
§ 21. Ab(Auf)rundung	168
§ 22. Steuersätze	169
4. Veranlagung und Entrichtung der Steuer	
§ 23. Allgemeines	179
§ 24. -«Pauschbesteuerung	181
5. Übergangs- und Schlußvorschriften	
§ 25. Inkrafttreti- und Aufhebung	182
§ 26. Vollziehung	185

Körperschaftsteuergesetz 1934 •"

I. Steuerpflicht	
- § 1. Unbeschränkte Steuerpflicht	186
, § 2. Beschränkte -Steuerpflicht •	188

	Seite
§ 3. Abgrenzung der persönlichen Steuerpflicht	188
§ 4. Persönliche Befreiungen	188
II. Einkommen	
1. Allgemeines	
§ 5.	193
§ 6.	193
§ 7.	193
2. Sachliche Befreiungen	
§ 8. Bei Personenvereinigungen	194
§ 9. Bei Schachtelgesellschaften	194
§ 10. Bei Kapitalverwaltungsgesellschaften	194
3. Abzugsfähige Ausgaben	
§ 11.	195
§ 11a. Warenrückvergütungen bei Erwerbs- und Wirt- schaftsgenossenschaften	195
4. Nichtabzugsfähige Ausgaben	
§ 12.	198
5. Anteilige Abzüge	
§ 13.	199
6. Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	
§ 14.	199
7. Verschmelzung (Fusion) und Umwandlung	
§ 15.	200
8. Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	
§ 16.	200
9. Mindestbesteuerung	
§ 17.	201
III. Steuertarif	
§ 18. Abrundung	207
§ 19. Steuersätze	207
IV. Veranlagung und Entrichtung der Steuer	
§ 20. Allgemeines	212
§ 21. Pauschbesteuerung	214
V; Übergangs- und Schlußvorschriften	
§ 22. Ausdehnung des Kreises der Steuerpflichtigen	214
§ 23. Steuerliche Anfangsbilanz' bei Genossenschaften . .	214
§ 24. Inkrafttreten	215

**Erste Verordnung zur Durchführung des Körperschaftsteuergesetzes
(Erste KStDV.)**

Zu § 1 Abs. 1 Z. 6 des Gesetzes:

§ 1. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts	216
§ 2. Versorgungsbetriebe	216
§ 3. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	216
§ 4. Hoheitsbetriebe	218
§ 5. Rechtsform	218
§ 6. Eintritt in die Steuerpflicht	218

Zu §4 Abs. 1 Z. 4 des Gesetzes:

§ 7. Sparkassen	219
---------------------------	-----

Zu §4 Abs. 1 Z. 6-des Gesetzes:

Pensionskassen und ähnliche Kassen

§ 13. Allgemeines	223
§ 14. Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	224
§ 15. Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger	225
§ 16. Erfüllung der Voraussetzungen	226

Zu den §§5 bis 7 des Gesetzes:

Einkommen

§ 18. Allgemeines	226
§ 19.	227
§ 20. Verdeckte Gewinnausschüttungen	227

Zu § 8 • des Gesetzes:

§ 21. Mitgliederbeiträge	228
------------------------------------	-----

Zu § 9 des Gesetzes:

§ 22. Schachtelgesellschaften	228
---	-----

Zu § 11 Z. 2 des Gesetzes:

Versicherungsunternehmungen

§ 23. Öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalten	228
§ 24. Ermittlung des Einkommens	229
§ 25. Beitragsrückerstattung	229
§ 26. -Lebensversicherung	230
§ 27. Versicherungstechnische Rücklagen	230

	Seite
§ 28. Beschränkt steuerpflichtige Versicherungsunternehmen	231
Zu § 17 des Gesetzes:	
§ 30. Mindestbesteuerung	232
Zu § 19 des Gesetzes:	
§ 31. Steuersatz für Kreditanstalten	232
Zu § 20 des Gesetzes:	
Steuererklärung	
§ 33	233
§ 34	233
§ 35	233
Zu § 23 und § 24 Abs. 2 des Gesetzes:	
§ 41. Inkrafttreten	233

Körperschaftsteuer-Richtlinien

a) Körperschaftsteuer-Richtlinien für 1939

Hauptabschnitt XVII: Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts

96. Versorgungsbetriebe	234
97. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe von Körperschaften des öffentlichen Rechts	235
98. Hoheitsbetriebe	236
99. Jagdgenossenschaften des öffentlichen Rechts	236
100. Verpachtung gewerblicher Betriebe	236
101. Wirtschaftsjahr	237

Hauptabschnitt XVIII: Sparkassen

103. Sparverkehr	237
104. Gewinnermittlung bei Sparkassen	238

Hauptabschnitt XIX: Pensions- und Unterstützungskassen

106. Zuwendungen an die Kassen	
--------------------------------	--

Hauptabschnitt XX: Einkommen

108. Allgemeines	240
109. Eintragung in das Handelsregister	240
110. Einkommen von Körperschaften, die Land- oder Forstwirtschaft betreiben	241

	Seite
111. Verlustabzug	241
112. Mitgliederbeiträge	244
114. Milde Stiftungen	244
115. Beteiligung an neugegründeten Unternehmen	244
116. Steuerabzug vom Kapitalertrag bei Schachtelgesellschaften—,J.	244
117. Schachtelbegünstigung bei öffentlich-rechtlichen Versicherungsanstalten !	245
118. Auflösung und Abwicklung (Liquidation), Verschmelzung (Fusion), Umwandlung und Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	245
119. Versicherungsunternehmen	245
120. Genossenschaften	245
121. Abzugsfähigkeit der Kirchensteuer	245

Hauptabschnitt XXI: Mindestbesteuerung

122. Allgemeines	246
123. Kurzlebige- Wirtschaftsgüter	246
124. Berechnung des Mindesteinkommens	246
125. Eigene Aktien oder eigene Anteile	248
126. Verdeckte Gewinnausschüttungen	248

Hauptabschnitt XXII: Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer

127. Ermäßigter Steuersatz	249
129. Abgabe der Steuererklärung	249
130. Entrichtung der Steuer	250
Anlage. Verzeichnis der Vorschriften des Einkommensteuergesetzes, die auch für die Körperschaftsteuer Geltung haben	250

b) *Körper'S c lTaf-tst'eu-er-Ergänzungsrichtlinien (KStER. 1940)*

4. Veräußerung von Betrieben gewerblicher Art von Körper-schaften des öffentlichen Rechts	252
5. Verlustabzug bei Betrieben gewerblicher Art von Körper-schaften des öffentlichen Rechts	252
6. Mindestbesteuerung bei Betrieben gewerblicher Art von Körper-schaften des öffentlichen Rechts	252
7. Schülerheime als Hoheitsbetriebe	252
9. Steuerabzug vom Kapitalertrag bei Genossenschaften	253
14. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	253
15. Mitgliederbeiträge	254

Sonstige Gesetze, Verordnungen und Erlässe

	Seite
Erlaß vom 15. 12. 1938 betreffend Pensions- und Unterstützungskassen.	254
Erlaß vom 11. 5. 1940 betreffend Pensions- und Unterstützungskassen.	261
Erlaß vom 26. 1. 1944 über Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen.	265
Verordnung über die Körperschaftsteuer der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften vom 9. 12. 1939.	269
Erlaß betreffend die Besteuerung der Genossenschaften vom 11. 12. 1939.	273
Erlaß betreffend die Besteuerung der Genossenschaften vom 1. 10. 1944.	285
Erlaß betreffend die Körperschaftsteuer und Vermögensteuer der Versicherungsunternehmen vom 25. 7. 1936.	287
Erlaß betreffend die steuerliche ¹ Behandlung der kleinen Versicherungsunternehmer vom 15. 7. 1943.	301
Verordnung über Körperschaftsteuer, Vermögensteuer und Gewerbesteuer der Kartelle und der Syndikate (KartStV.) vom 20. 12. 1941.	305
Gesetz, über die Erhebung einer Abgabe der Aufsichtsratsmitglieder vom 28. 3. 1934.	309
Verordnung über den Steuerabzug von Aufsichtsratsvergütungen vom 31. 3. 1939.	310
Energieanleihegesetz 1953 (auszugsweise Wiedergabe).	314
Elektrizitätsförderungsgesetz 1953.	315
Bundesgesetz über den Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes (auszugsweise Wiedergabe).	332
Versicherungswiederaufbaugesetz (auszugsweise Wiedergabe).	333
Rekonstruktionsgesetz (auszugsweise Wiedergabe).	335
Sammelwertberichtigungsverordnung.	339
Abkommen zwischen der Republik Österreich und der Internationalen Atomenergie-Organisation über den Amtssitz der Internationalen Atomenergie-Organisation (auszugsweise Wiedergabe).	341
Seeschiffahrtsbegünstigungsgesetz (auszugsweise Wiedergabe).	341
Bundesgesetz zur Förderung der Atomforschung (auszugsweise Wiedergabe).	341

	Seite
Bestimmungen über die Erhebung von Abgaben (Auszug, aus der BAO)	342
Investmentfondsgesetz . (auszugsweise Wiedergabe)	343
Bundesgesetz über steuerliche Maßnahmen bei der Kapital- , • erhöhung aus Gesellschaftsmitteln	343
Stichwortverzeichnis	348