

UpToTAX | Konzernsteuerrecht

Privatstiftung | Zuwendung an ausländische Begünstigte

BFG 5.1.2024, RV/4100535/2016
§ 13 Abs 3 KStG / § 24 Abs 5 KStG



Lukas Bernwieser
Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543
lukas.bernwieser@tpa-group.at



Christian Fichtinger
Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657
christian.fichtinger@tpa-group.at

Ausgangslage.

BFG 5.1.2024, RV/4100535/2016.

Rechtliche Problemstellung

- **§ 13 Abs 3 KStG / § 24 Abs 5 KStG (vor AbgÄG 2015):**
Entlastung von der Zwischensteuer durch Zuwendungen an im Ausland ansässige Begünstigte nur möglich, falls diese vollumfänglich mit Kapitalertragsteuer belastet sind.

EuGH → Vorstoß gegen die Kapitalfreiheit → unionsrechtswidrig



- **§ 13 Abs 3 KStG / § 24 Abs 5 KStG (nach AbgÄG 2015):**
Entlastung von der Zwischensteuer im Ausmaß von Zuwendungen an im Ausland ansässige Begünstigte insoweit möglich, als diese mit Kapitalertragsteuer belastet sind.

BFG-Fall

Zuwendung einer Privatstiftung an ausländische Begünstigte

- **Slowakei, Polen, Russland, Serbien, Ukraine, Kroatien, Rumänien, Bosnien und Herzegowina**
→ AT steht kein Besteuerungsrecht laut DBA zu.
- **Deutschland**
→ AT steht ein beschränktes Besteuerungsrecht (15%) laut DBA zu.

Bedeutung für die Praxis.

Aussagen des BFG

Beschwerde wurde vom BFG stattgegeben:

- Bezugnahme auf die Rechtsprechung des EuGH.
- Es besteht weiterhin eine Ungleichbehandlung bei Zuwendungen an im Ausland ansässige Begünstigte.
- Verstoß gegen Kapitalverkehrsfreiheit.
- Keine Rechtfertigungsgründe vorgebracht.



§ 13 Abs 3 KStG / § 24 Abs 5 KStG ist weiterhin unionsrechtswidrig.

Tipps für die Praxis

- *Revision wurde zugelassen.*
- *Amtsrevision ist zu erwarten.*

Bleiben Sie UpToTAX !

Lukas Bernwieser

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-543
lukas.bernwieser@tpa-group.at

Gunther Lang

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-213
gunther.lang@tpa-group.at

Karin Fuhrmann

Steuerberaterin | Partnerin

Tel.: +43 (1) 58835-534
karin.fuhrmann@tpa-group.at

Gerald Kerbl

Steuerberater | Partner

Tel.: +43 (1) 58835-547
gerald.kerbl@tpa-group.at

Christian Fichtinger

Steuerberater | Director

Tel.: +43 (1) 58835-657
christian.fichtinger@tpa-group.at