

# 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](mailto:lukas.bernwieser@tpa-group.at)



**Christian Fichtinger**  
Steuerberater | Director

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