

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

*Iris Eisenberger / Daniel Ennöckl*

## **Verfassungsrechtliche Grundlagen der nichtterritorialen Selbstverwaltung**

I. Einleitung .....	1
II. Die Novelle 2008 .....	2
III. Errichtung von (Selbstverwaltungs-)Körperschaften .....	5
A. Allgemeines zur Errichtung .....	5
B. Zusammenfassung von Personen .....	5
C. Einrichtung durch Gesetz .....	6
D. Pflichtmitgliedschaft .....	7
E. Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben .....	7
F. Eigenverantwortliche und weisungsfreie Aufgabenbesorgung .....	8
G. Staatliche Aufsicht .....	9
IV. Ausgewählte Einzelfragen .....	10
A. Verankerung und Anerkennung der nichtterritorialen Selbstverwaltung im B-VG .....	10
B. Finanzierung und Kontrolle der personellen Selbstverwaltung .....	11
C. Demokratische Binnenorganisation der Selbstverwaltung .....	12
D. Satzungsrecht der Selbstverwaltungskörper .....	13
E. Abgrenzung eigener und übertragener Wirkungsbereich .....	14
F. Selbstverwaltung und Gleichheitssatz .....	15
V. Resümee .....	17

*Manfred Claus Lödl*

## **Finanzielle und haushaltsrechtliche Aspekte von Körperschaften öffentlichen Rechts**

I. Einleitung .....	19
II. Finanzielle Aspekte der KöRs: Finanzierung, Haushaltsführung, Schuldenregulierung .....	22
A. Allgemeines .....	22
B. Finanzierungsverantwortung für und Insolvenz von KöRs .....	26
1. SVTs .....	29
2. Wasserverbände und -genossenschaften .....	31
3. Kammern (am Beispiel der Arbeiterkammern) .....	31
III. KöRs und die Steuerung öffentlicher Haushalte .....	32

A. Der „Sektor Staat“ .....	32
B. Unionsregelungen zur Steuerung öffentlicher Haushalte und deren innerstaatliche Umsetzung .....	35
C. Weitere (bundes)haushaltsrechtliche Aspekte .....	40
D. Finanzkontrolle und KöRs .....	41

*Martin Haselberger*

## **Die Besteuerung von Körperschaften öffentlichen Rechts**

I. Begriff der KöR .....	43
II. Körperschaften des öffentlichen Rechts für abgabenrechtliche Zwecke .....	44
A. Gebietskörperschaften .....	45
B. Kirchen und Religionsgemeinschaften .....	45
C. Interessenvertretungen .....	46
D. Sozialversicherungsträger .....	47
E. KöRs auf landesgesetzlicher Grundlage .....	47
F. Sonstige KöRs .....	48
G. Öffentlich-rechtliche Fonds .....	48
H. Öffentlich-rechtliche Stiftung .....	48
I. Öffentlich-rechtliche Anstalten .....	49
J. Den KöRs gleichgestellte Einrichtungen .....	49
III. Körperschaftsteuer .....	50
A. Betriebe gewerblicher Art und deren unbeschränkte Steuerpflicht .....	51
1. Kriterien für das Vorliegen eines BgA .....	51
2. Die Voraussetzungen im Einzelnen .....	52
a) Einrichtung .....	52
b) Wirtschaftliche Selbständigkeit .....	53
c) Überwiegend privatwirtschaftliche Tätigkeit .....	54
d) Nachhaltigkeit .....	55
e) Tätigkeit von wirtschaftlichem Gewicht .....	56
f) Erzielung von Einnahmen oder von wirtschaftlichen Vorteilen – fehlende Gewinnerzielungsabsicht .....	56
g) Tätigkeiten „gewerblicher Art“ (nicht der Land- und Forstwirtschaft dienend) .....	57
3. Sonderformen von BgA – sogenannte „fiktive BgA“ .....	58
a) Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft .....	58
b) Entgeltliche Überlassung eines BgA – BgA-Verpachtung .....	59
c) Entgeltliche Überlassung von Grundstücken zu anderen als land- und forstwirtschaftlichen Zwecken durch bestimmte Körperschaften .....	59
d) Entgeltliche Überlassung von Finanzmitteln durch KöRs (Finanzierungs-BgA) .....	60
4. Besondere Betriebsformen .....	60
a) Bildung eines Versorgungsbetriebsverbundes .....	60
b) BgA ist eine KöR .....	61
c) Ausgegliederte Rechtsträger .....	61
5. Rechtsfolgen durch Begründung eines BgA .....	62
a) Selbständigkeitsfiktion und unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht des BgA und dessen Steuerbefreiung .....	62

b) Ausschluss des BgA aus der Liebhaberei .....	63
c) Leistungsbeziehungen zwischen BgA und Trägerkörperschaft .....	64
6. Exkurs – Gewinnermittlung eines BgA .....	66
a) Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsbestimmungen .....	66
b) Abgabenrechtliche Rechnungslegungsvorschriften .....	67
B. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht von KöRs .....	68
1. Allgemeines .....	68
2. Beschränkte Steuerpflicht nach § 21 Abs 2 KStG .....	69
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht iSd § 21 Abs 3 Z 1–3 KStG – Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	72
4. Kapitalerträge im Rahmen von BgAs und L&F-Betrieben einer KöR .....	75
5. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht iSd § 21 Abs 3 Z 4 KStG – Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	76
6. Grundstücksveräußerungen durch BgA einer KöR .....	78
7. Grundstücksveräußerungen durch land- und forstwirtschaftliche Betriebe einer KöR .....	78
8. Befreiungen von der beschränkten Steuerpflicht (Befreiungskatalog in § 21 Abs 2 Z 1–4 KStG) .....	79
a) Beteiligungsertragsbefreiung .....	80
b) Befreiung der Kapitaleinkünfte von Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen einer KöR .....	81
9. Verlustausgleich .....	82
IV. Umsatzsteuer .....	83
A. Allgemeines .....	83
B. Unionsrecht .....	85
C. Umsatzsteuerlicher Unternehmensbereich einer KöR .....	87
1. BgAs iSd § 2 KStG und fiktive BgAs nach § 2 Abs 2 KStG .....	88
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	89
3. Fiktive BgAs nach § 2 Abs 3 UStG .....	89
4. Sonstige unternehmerische Tätigkeiten der öffentlichen Hand gem § 2 Abs 4 UStG .....	91
5. Zusammenfassender Überblick BgA in KStG und UStG .....	91
6. Sonderfälle (Mischbetriebe, Eigenversorgungsbetriebe, Liebhaberei) .....	93
a) Mischbetriebe .....	93
b) Eigenversorgungsbetriebe .....	94
c) Liebhaberei .....	94
D. Der Vorsteuerabzug für KöRs .....	95
1. Gemischte Verwendung – unternehmerisch und hoheitlich genutzte Leistungen .....	96
2. Vorsteuerberichtigung bei Änderung des Verwendungszwecks .....	99
E. Umsatzsteuerbefreiungen .....	101
1. Schulen (§ 6 Abs 1 Z 11 lit a UStG) und Privatlehrer (§ 6 Abs 1 Z 11 lit b UStG) .....	102
2. Vorträge, Kurse, Filmvorführungen von KöRs (§ 6 Abs 1 Z 12 UStG) .....	103
3. Vermietung und Verpachtung (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG) sowie Grundstücksumsätze (§ 6 Abs 1 Z 9 UStG) .....	103
4. Gesundheits- und Sozialbereich (§ 6 Abs 1 Z 7 und 18–22 UStG) .....	106

5. Jugendheime etc (§ 6 Abs 1 Z 23 und 25 UStG) .....	107
6. Theater, Konzerte, Museen etc (§ 6 Abs 1 Z 24 und Z 25 UStG) .....	108
F. Steuersatz – ermäßigter Steuersatz .....	108
G. Sonderthemen für KöRs in der Umsatzsteuer .....	109
1. KöRs und Leistungsbezug von ausländischen Unternehmern .....	109
2. Warenbezug aus dem Drittland .....	109
3. Warenbezug aus der Europäischen Union – Binnenmarktregelung .....	110
4. Bezug von sonstigen Leistungen (Dienstleistungen) aus dem Ausland .....	111
5. Zuschüsse und Subventionen von und an KöRs .....	112
6. Eigenverbrauch von Leistungen durch KöRs .....	113
a) Eigenverbrauch (Entnahme und Verwendung) von Gegenständen .....	114
b) Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen (Dienstleistungen) .....	115
V. Kommunalsteuer und andere Abgaben .....	115
A. Kommunalsteuer .....	115
B. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds .....	117
C. Grunderwerbssteuer .....	117
D. Gebühren nach dem Gebührengesetz .....	118
E. Gesellschaftsteuer .....	119

*Nicolas Raschauer*

## **Wirtschaftliche Betätigung von Gemeinden**

I. Einleitung .....	120
II. Verfassungsrechtlicher Rahmen .....	121
A. Art 116 B-VG .....	121
B. Gesetzesbindung und nicht-hoheitliche Verwaltung .....	124
C. Umfang der Wirtschaftstätigkeit .....	126
III. Die Wirtschaftstätigkeit von Gemeinden .....	128
A. Erwerb, Gestaltung und Veräußerung von Rechten .....	128
B. Betrieb „wirtschaftlicher Unternehmungen“ (Eigenbetriebe der Gemeinde) .....	130
1. Wirtschaftliche Unternehmungen .....	132
2. Regiebetriebe .....	134
3. „Öffentliche Einrichtungen“ .....	135
4. Anstalten .....	135
5. Stiftungen und Fonds .....	136
6. Gemeindesparkassen .....	136
7. Sonstiges .....	136
C. Ausgliederte Rechtsträger .....	136
D. Interkommunale Zusammenarbeit .....	139
IV. Willensbildung und Vertretung der Gemeinde .....	141
A. Willensbildung .....	142
B. Vertretung .....	143
V. Staatliche Aufsicht .....	143
VI. Wirtschaftliche Betätigung von Gemeinden und Rechtsschutz .....	146
VII. Schluss .....	147

*Richard Elhenický*

**Gebietskörperschaften**

I. Gebietskörperschaften – Allgemeines ..... 149  
 Exkurs: Gemeindeverbände ..... 152

*Hans Steindl*

**Die Kammern**

I. Die Kammern – Einleitung ..... 154  
 II. Erster Teil: Allgemeines ..... 156  
     A. Kammern sind älter als politische Parteien ..... 156  
     B. Die verfassungsrechtliche Rechtslage bis 2008 ..... 158  
     C. Die Verbände- und Kammerkritik ..... 159  
     D. Reformen und Rechnungshofkontrolle ..... 164  
     E. Die verfassungsrechtliche Verankerung ..... 167  
 III. Zweiter Teil: Die „großen“ Kammern ..... 170  
     A. Die Wirtschafts- und Sozialpartnerschaft ..... 170  
     B. Die Wirtschaftskammerorganisation ..... 172  
     C. Die Kammern für Arbeiter und Angestellte ..... 178  
     D. Die Landwirtschaftskammern ..... 184  
     E. Die Landarbeiterkammern ..... 188  
 IV. Dritter Teil: Die Kammern der Freien Berufe ..... 190  
     A. Österreichische Apothekerkammer ..... 196  
     B. Die Ärztekammern ..... 199  
     C. Österreichische Tierärztekammer ..... 201  
     D. Österreichische Zahnärztekammer ..... 203  
     E. Die Notariatskammern ..... 205  
     F. Die Rechtsanwaltskammern ..... 208  
     G. Österreichische Patentanwaltskammer ..... 212  
     H. Die Architekten- und Ingenieurkonsulentenkammern ..... 213  
     I. Kammer der Wirtschaftstrehänder ..... 215  
     J. Der Dachverband der Freien Berufe Österreichs ..... 218  
 V. Schlussbemerkung zur Bedeutung der Kammern ..... 219

*Martin Zach*

**Die Träger der gesetzlichen Sozialversicherung und der Hauptverband**

I. Einleitung ..... 221  
 II. Die SVT als KöRs ..... 222  
 III. Die SVT als Selbstverwaltungskörperschaften ..... 224  
     A. Wesensmerkmale von Selbstverwaltung – SVT ..... 225  
         1. Einrichtung als juristische Person öffentlichen Rechts – und zwar als KöR ..... 225  
         2. Pflichtmitgliedschaft ..... 226  
         3. Besorgung öffentlicher Aufgaben ..... 226  
         4. Relative Unabhängigkeit ..... 226

5. Finanzielle Eigenständigkeit .....	229
6. Staatsaufsicht .....	229
7. Demokratische Organbestellung aus dem Kreis der Verbandsangehörigen .....	230
8. Befehls- und Zwangsbefugnis gegenüber Mitgliedern .....	232
9. Autonomes Satzungsrecht .....	233
B. Wesensmerkmale von Selbstverwaltung – der HV .....	233
1. Einrichtung als juristische Person öffentlichen Rechts – und zwar als KöR .....	234
2. Pflichtmitgliedschaft .....	234
3. Besorgung öffentlicher Aufgaben .....	234
4. Relative Unabhängigkeit .....	234
5. Finanzielle Eigenständigkeit .....	235
6. Staatsaufsicht .....	235
7. Demokratische Organbestellung aus dem Kreis der Verbands- angehörigen .....	235
8. Befehls- und Zwangsbefugnis gegenüber Mitgliedern .....	236
9. Autonomes Satzungsrecht .....	236
IV. Aufgaben und Aufgabenbesorgung .....	236
A. Aufgabenbesorgung durch die SVT .....	236
1. Aufgabenbesorgung durch Erlassung genereller Verwaltungsakte .....	237
2. Aufgabenbesorgung durch Erlassung individueller Verwaltungsakte .....	239
3. Hoheitsverwaltung – Privatwirtschaftsverwaltung .....	239
4. Eigener und übertragener Wirkungsbereich .....	239
B. Aufgaben des und Aufgabenbesorgung durch den HV .....	240
1. Aufgaben des HV .....	240
2. Aufgabenbesorgung durch generelle Verwaltungsakte .....	241
3. Aufgabenbesorgung durch individuelle Verwaltungsakte .....	241
4. Hoheitsverwaltung – Privatwirtschaftsverwaltung .....	242
5. Eigener und übertragener Wirkungsbereich .....	242
V. Organisation .....	243
A. Die Organisation der SVT .....	243
1. Organe .....	243
2. Organwalter .....	244
3. Büro .....	245
B. Die Organisation des HV .....	245
VI. Aufsicht .....	246
A. Aufsichtsbehörden .....	247
B. Aufsichtsmittel .....	247

*Richard Elhenický*

### **Sonstige Körperschaften öffentlichen Rechts**

I. Abfallwirtschaftsverbände .....	250
II. Bergwacht .....	250
III. Fischereiverbände .....	251
IV. Freiwillige Feuerwehren .....	252
V. Jägerschaften und Jagdverbände .....	254

VI. Kirchen und Religionsgesellschaften .....	256
1. Katholische Kirche .....	259
2. Evangelische Kirche A.B. und H.B. ....	260
3. Islamische Glaubensgemeinschaft in Österreich und Islamische Alevitische Glaubensgemeinschaft in Österreich .....	260
4. Israelitische Religionsgesellschaft .....	261
5. Altkatholische Kirche Österreichs .....	262
6. Evangelisch-methodistische Kirche Österreichs .....	262
7. Armenisch-apostolische Kirche in Österreich Syrisch-orthodoxe Kirche in Österreich und Koptisch-orthodoxe Kirche in Österreich .....	262
8. Freikirchen in Österreich .....	263
9. Griechisch-orientalische Kirche in Österreich .....	263
10. Jehovas Zeugen in Österreich .....	264
11. Mormonen .....	264
12. Neuapostolische Kirche in Österreich .....	264
13. Österreichische Buddhistische Religionsgesellschaft .....	265
VII. Österreichische Akademie der Wissenschaften .....	265
VIII. Österreichische Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft .....	266
IX. Pharmazeutische Gehaltskasse für Österreich .....	268
X. Sparkassen-Prüfungsverband .....	269
XI. Tourismusverbände .....	270
XII. Wassergenossenschaften, Wasserverbände und Dachverbände .....	272
A. Wassergenossenschaften .....	272
1. Freiwillige Wassergenossenschaften .....	274
2. Genossenschaften mit Beitrittszwang .....	274
3. Zwangsgenossenschaften .....	275
4. Satzungen .....	276
5. Organe .....	277
a) Mitgliederversammlung .....	277
b) Ausschuss/Geschäftsführer .....	278
c) Obmann .....	278
6. Pflichten der Mitglieder .....	279
7. Aufsicht und Auflösung .....	279
8. Schlichtung .....	280
B. Wasserverbände .....	281
9. Organe der Wasserverbände .....	282
a) Mitgliederversammlung .....	282
b) Vorstand .....	283
c) Obmann .....	283
d) Schlichtungsstelle .....	283
e) Pflichten der Mitglieder .....	284
10. Dachverbände .....	284
11. Aufsicht über die Wasserverbände .....	285
12. Behörden .....	285
XIII. Zusammenlegungsgemeinschaften .....	285
Sachregister .....	287