

**Kurztitel**

Körperschaftsteuergesetz 1988

**Kundmachungsorgan**

BGBI. Nr. 401/1988 zuletzt geändert durch BGBI. Nr. 532/1993

**Typ**

BG

**§/Artikel/Anlage**

§ 0

**Inkrafttretensdatum**

01.01.2019

**Außerkrafttretensdatum**

31.12.2019

**Abkürzung**

KStG 1988

**Index**

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

**Langtitel**

Bundesgesetz vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften (Körperschaftsteuergesetz 1988 – KStG 1988)

StF: BGBI. Nr. 401/1988 (NR: GP XVII RV 622 AB 674 S. 70. BR: AB 3548 S. 505.)

**Änderung**

BGBI. Nr. 660/1989 (NR: GP XVII IA 313/A AB 1162 S. 125. BR: 3795 AB 3792 S. 523.)

BGBI. Nr. 281/1990 (NR: GP XVII IA 365/A AB 1328 S. 143. BR: AB 3863 S. 530.)

BGBI. Nr. 10/1991 (NR: GP XVIII IA 9/A AB 23 S. 5. BR: AB 4004 S. 535.)

BGBI. Nr. 697/1991 (NR: GP XVIII IA 238/A AB 352 S. 52. BR: AB 4194 S. 548.)

BGBI. Nr. 699/1991 (NR: GP XVIII RV 266 AB 354 S. 52. BR: 4179 AB 4196 S. 548.)

BGBI. Nr. 253/1993 (NR: GP XVIII IA 486/A AB 996 S. 111. BR: 4519 AB 4516 S. 568.)

BGBI. Nr. 530/1993 (NR: GP XVIII IA 549/A AB 1167 S. 127. BR: AB 4574 S. 573.)

BGBI. Nr. 532/1993 (NR: GP XVIII RV 1130 AB 1170 S. 127. BR: AB 4571 S. 573.)

[CELEX-Nr.: 373L0183, 377L0780, 389L0646, 389L0299, 389L0647, 391L0031, 383L0350, 386L0635, 389L0117, 391L0308 (EWR/Anh. IX)]

[CELEX-Nr.: 387L0102 (EWR/Anh. XIX)]

BGBI. Nr. 694/1993 (NR: GP XVIII RV 1132 AB 1203 S. 131. BR: 4636 AB 4627 S. 574.)

BGBI. Nr. 818/1993 (NR: GP XVIII RV 1237 AB 1301 S. 137. BR: 4662 und 4663 AB 4657 S. 576.)

BGBI. Nr. 680/1994 (NR: GP XVIII RV 1624 AB 1826 S. 172. BR: AB 4863 S. 589.)

BGBI. Nr. 681/1994 (NR: GP XVIII RV 1701 AB 1816 S. 172. BR: AB 4854 S. 589.)

BGBI. Nr. 922/1994 (VfGH)

BGBI. Nr. 21/1995 (NR: GP XIX RV 26 AB 53 S. 12. BR: 4960 AB 4950 S. 593.)

BGBI. Nr. 50/1995 (K über Idat)

BGBI. Nr. 201/1996 (NR: GP XX RV 72 und Zu 72 AB 95 S. 16. BR: 5161, 5162, 5163, 5164 und 5165 AB 5166 S. 612.)

BGBI. Nr. 797/1996 (NR: GP XX RV 497 AB 552 S. 51. BR: AB 5355 S. 620.)

BGBI. I Nr. 18/1997 (VfGH)

BGBI. I Nr. 70/1997 (NR: GP XX RV 666 AB 751 S. 77. BR: AB 5482 S. 628.)

BGBI. I Nr. 9/1998 (NR: GP XX RV 933 AB 998 S. 105. BR: AB 5582 S. 633.)

BGBI. I Nr. 32/1998 (VfGH)

BGBI. I Nr. 184/1998 (NR: GP XX RV 1392 AB 1443 S. 146. BR: AB 5805 S. 646.)

BGBI. I Nr. 28/1999 (NR: GP XX RV 1471 AB 1505 S. 150. BR: 5816 AB 5840 S. 647.)

BGBI. I Nr. 106/1999 idF BGBI. I Nr. 194/1999 (DFB) (NR: GP XX RV 1766 AB 1858 S. 175. BR: 5965 AB 5976 S. 656.)

BGBI. I Nr. 142/2000 (NR: GP XXI RV 311 AB 369 S. 45. BR: 6250 und 6251 AB 6268 S. 670.)

BGBI. I Nr. 2/2001 (NR: GP XXI RV 358 AB 407 S. 52. BR: 6290 AB 6284 S. 671.)

[CELEX-Nr.: 300L0064]

BGBI. I Nr. 59/2001 idF BGBI. I Nr. 114/2002 (DFB) (NR: GP XXI RV 590 AB 603 S. 71. BR: 6363 AB 6380 S. 678.)

BGBI. I Nr. 114/2001 (VfGH)

BGBI. I Nr. 144/2001 (NR: GP XXI RV 827 AB 859 S. 84. BR: AB 6515 S. 682.)

BGBI. I Nr. 68/2002 (NR: GP XXI RV 977 AB 1039 S. 97. BR: 6610 AB 6625 S. 686.)

BGBI. I Nr. 84/2002 (NR: GP XXI RV 1031 AB 1072 S. 101. BR: AB 6639 S. 687.)

BGBI. I Nr. 100/2002 (NR: GP XXI RV 1131 AB 1176 S. 106. BR: 6665 AB 6678 S. 689.)

BGBI. I Nr. 155/2002 (NR: GP XXI RV 1277 AB 1285 S. 115. BR: 6759 AB 6761 S. 691.)

BGBI. I Nr. 71/2003 (NR: GP XXII RV 59 AB 111 S. 20. BR: 6788 AB 6790 S. 697.)

[CELEX-Nr.: 31997L0078, 32001L0089]

BGBI. I Nr. 80/2003 (NR: GP XXII RV 97 AB 139 S. 27. BR: AB 6850 S. 700.)

[CELEX-Nr.: 32001L0107, 32001L0108]

BGBI. I Nr. 124/2003 (NR: GP XXII RV 238 AB 296 S. 38. BR: 6890 AB 6907 S. 703.)

[CELEX-Nr.: 32003L0049]

BGBI. I Nr. 57/2004 (NR: GP XXII RV 451 AB 461 S. 59. BR: AB 7039 S. 709.)

BGBI. I Nr. 180/2004 (NR: GP XXII RV 686 AB 734 S. 89. BR: 7160 AB 7184 S. 717.)

[CELEX-Nr.: 32003L0030, 32003L0096]

BGBI. I Nr. 8/2005 (NR: GP XXII RV 707 AB 790 S. 93. BR: AB 7209 S. 718.)

[CELEX-Nr.: 32003L0041]

BGBI. I Nr. 93/2005 (NR: GP XXII RV 984 AB 1036 S. 116. BR: AB 7362 S. 724.)

BGBI. I Nr. 161/2005 (NR: GP XXII RV 1187 AB 1213 S. 132. BR: 7441 AB 7465 S. 729.)

BGBI. I Nr. 100/2006 (NR: GP XXII RV 1434 AB 1477 S. 150. BR: AB 7551 S. 735.)

BGBI. I Nr. 24/2007 (NR: GP XXIII RV 43 AB 67 S. 20. BR: 7681 AB 7682 S. 745.)

[CELEX-Nr.: 32003L0096, 32006L0048, 32006L0098, 32006L0112, 32006L0141]  
 BGBI. I Nr. 99/2007 (NR: GP XXIII RV 270 AB 391 S. 42. BR: AB 7862 S. 751.)  
 BGBI. I Nr. 100/2007 (NR: GP XXIII RV 269 AB 388 S. 42. BR: AB 7861 S. 751.)  
 BGBI. I Nr. 102/2007 (NR: GP XXIII RV 300 AB 359 S. 40. BR: AB 7811 S. 751.)  
 BGBI. I Nr. 81/2008 (K über Idat)  
 BGBI. I Nr. 52/2009 (NR: GP XXIV RV 113 und Zu 113 AB 198 S. 21. BR: AB 8112 S. 771.)  
 BGBI. I Nr. 135/2009 (NR: GP XXIV RV 485 AB 558 S. 49. BR: 8217 AB 8228 S. 780.)  
 BGBI. I Nr. 151/2009 (NR: GP XXIV RV 479 AB 498 S. 51. BR: AB 8252 S. 780.)  
 [CELEX-Nr.: 32008L0118]  
 BGBI. I Nr. 29/2010 (NR: GP XXIV RV 612 AB 651 S. 60. BR: 8302 AB 8304 S. 784.)  
 BGBI. I Nr. 34/2010 (NR: GP XXIV RV 662 AB 741 S. 67. BR: 8311 AB 8313 S. 785.)  
 BGBI. I Nr. 58/2010 (NR: GP XXIV RV 771 AB 840 S. 74. BR: 8354 AB 8380 S. 787.)  
 BGBI. I Nr. 105/2010 (NR: GP XXIV RV 875 AB 946 S. 85. BR: AB 8416 S. 790.)  
 BGBI. I Nr. 111/2010 (NR: GP XXIV RV 981 AB 1026 S. 90. BR: 8437 AB 8439 S. 792.)  
 [CELEX-Nr.: 32010L0012]  
 BGBI. I Nr. 76/2011 (NR: GP XXIV RV 1212 AB 1320 S. 114. BR: 8524 AB 8558 S. 799.)  
 BGBI. I Nr. 112/2011 (NR: GP XXIV RV 1494 AB 1500 S. 130. BR: 8602 AB 8603 S. 802.)  
 [CELEX-Nr.: 32009L0133, 32010L0024]  
 BGBI. I Nr. 22/2012 (NR: GP XXIV RV 1680 AB 1707 S. 148. BR: 8685 AB 8687 S. 806.)  
 BGBI. I Nr. 112/2012 (NR: GP XXIV RV 1960 AB 1977 S. 179. BR: 8815 AB 8823 S. 815.)  
 [CELEX-Nr.: 32006L0112, 32008L0008, 32009L0133, 32010L0045, 32011L0016]  
 BGBI. I Nr. 109/2013 (NR: GP XXIV RV 2356 AB 2368 S. 206. BR: AB 9014 S. 822.)  
 BGBI. I Nr. 135/2013 idF BGBI. I Nr. 9/2020 (VFB) (NR: GP XXIV RV 2401 AB 2516 S. 216. BR: 9051 AB 9088 S. 823.)  
 [CELEX-Nr.: 32011L0061]  
 BGBI. I Nr. 13/2014 (NR: GP XXV RV 24 AB 31 S. 12. BR: 9140 AB 9141 S. 827.)  
 BGBI. I Nr. 40/2014 (NR: GP XXV RV 53 AB 130 S. 25. BR: 9183 AB 9184 S. 830.)  
 [CELEX-Nr.: 32008L0008]  
 BGBI. I Nr. 105/2014 (NR: GP XXV RV 360 AB 432 S. 55. BR: 9272 AB 9294 S. 837.)  
 BGBI. I Nr. 34/2015 (NR: GP XXV RV 354 AB 436 S. 55. BR: 9274)  
 [CELEX-Nr.: 32009L0138, 32014L0051]  
 BGBI. I Nr. 68/2015 (NR: GP XXV RV 560 AB 589 S. 73. BR: AB 9374 S. 842.)  
 [CELEX-Nr.: 32013L0034]  
 BGBI. I Nr. 101/2015 (NR: GP XXV RV 672 AB 734 S. 85. BR: AB 9428 S. 844.)  
 BGBI. I Nr. 118/2015 (NR: GP XXV RV 684 und Zu 684 AB 750 S. 83. BR: 9402 AB 9414 S. 844.)  
 BGBI. I Nr. 160/2015 (NR: GP XXV RV 889 AB 934 S. 107. BR: 9490 AB 9505 S. 849.)  
 BGBI. I Nr. 163/2015 (NR: GP XXV RV 896 AB 907 S. 107. BR: 9494 AB 9498 S. 849.)  
 BGBI. I Nr. 77/2016 (NR: GP XXV RV 1190 AB 1243 S. 136. BR: 9613 AB 9621 S. 856.)  
 [CELEX-Nr.: 32010L0064, 32012L0013, 32013L0048, 32014L0086, 32015L2060, 32015L2376, 32016L0881]  
 BGBI. I Nr. 117/2016 (NR: GP XXV RV 1352 AB 1392 S. 158. BR: 9670 AB 9689 S. 863.)  
 BGBI. I Nr. 28/2017 (NR: GP XXV RV 1350 AB 1383 S. 157. BR: AB 9717 S. 863.)  
 BGBI. I Nr. 105/2017 (NR: GP XXV IA 2231/A AB 1722 S. 190. BR: 9821 AB 9839 S. 870.)  
 BGBI. I Nr. 106/2017 (NR: GP XXV IA 2237/A AB 1723 S. 190. BR: AB 9840 S. 870.)  
 BGBI. I Nr. 107/2017 (NR: GP XXV RV 1661 AB 1728 S. 190. BR: 9823 AB 9846 S. 870.)

[CELEX-Nr.: 32014L0065, 32017L0593]

BGBI. I Nr. 142/2017 (NR: GP XXV IA 2280/A AB 1769 S. 194. BR: AB 9889 S. 872.)

BGBI. I Nr. 62/2018 (NR: GP XXVI RV 190 AB 197 S. 34. BR: 9993 AB 10002 S. 882.)

[CELEX: 32006L0112, 32014L0041, 32016L1164, 32017L2455]

BGBI. I Nr. 88/2019 (K über Idat)

BGBI. I Nr. 103/2019 (NR: GP XXVI IA 984/A AB 687 S. 88. BR: 10234 AB 10246 S. 897.)

BGBI. I Nr. 104/2019 (NR: GP XXVI IA 985/A AB 692 S. 88. BR: AB 10252 S. 897.)

## Präambel/Promulgationsklausel

Der Nationalrat hat beschlossen:

### Inhaltsverzeichnis:

#### 1. TEIL

#### PERSÖNLICHE STEUERPF LICHT

##### 1. ABSCHNITT

##### Arten der Steuerpflicht

- § 1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht
- § 2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts
- § 3. Abgrenzung der persönlichen Steuerpflicht
- § 4. Beginn und Ende der Steuerpflicht

##### 2. ABSCHNITT

##### Befreiungen

- § 5. Befreiungen (*Anm.: § 5 ohne Überschrift*)
- § 6. Pensions- und Unterstützungskassen (*Anm.: Pensions-, Unterstützungs- und Betriebliche Vorsorgekassen*)
- § 6a. *Gemeinnützige Bauvereinigungen*
- § 6b. *Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften*

#### 2. TEIL

#### EINKOMMEN

##### 3. ABSCHNITT

##### Allgemeine Vorschriften

- § 7. Einkommen, Einkommensermittlung
- § 8. Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung
- § 9. Organschaft (*Anm.: Unternehmensgruppen*)
- § 10. Befreiung für Beteiligungserträge (*Anm.: Befreiung für Beteiligungserträge und internationale Schachtelbeteiligungen*)
- § 10a. *Passiveinkünfte niedrigbesteuarter Körperschaften*
- § 11. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben
- § 12. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben

##### 4. ABSCHNITT

##### Sondervorschriften für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (*Anm.: 4. Abschnitt ohne Überschrift*)

- § 13. Rückvergütungen bei Verbrauchergenossenschaften (*Anm.: Sondervorschriften für Privatstiftungen*)

##### 5. ABSCHNITT

##### Sondervorschriften für Kreditinstitute

- § 14. Haftrücklage

##### 6. ABSCHNITT

##### Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen

- § 15. Versicherungstechnische Rückstellungen

- § 16. Risikorücklage (*Anm.: Rückstellungen bei Pensionskassen*)  
 § 17. Prämienrückerstattungen (Gewinnbeteiligungen)

#### **7. ABSCHNITT**

##### **Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht**

- § 18. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung  
 § 19. Auflösung und Abwicklung (Liquidation)  
 § 20. Verschmelzung (Fusion) und Umwandlung (*Anm.: Umgründungen*)

#### **3. TEIL**

##### **BESTEUERUNG BEI BESCHRÄNKTER STEUERPFLICHT**

- § 21. Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht

#### **4. TEIL**

##### **TARIF UND BESONDERE ABZÜGE (*Anm.: TARIF*)**

- § 22. Steuersatz (*Anm.: Steuersätze*)  
 § 23. Sanierungsgewinn und Freibetrag für begünstigte Zwecke (*Anm.: Freibetrag für begünstigte Zwecke*)  
 § 23a. Sanierungsgewinne

#### **5. TEIL**

##### **ERHEBUNG DER STEUER**

- § 24. Erhebung der Steuer (*Anm.: Überschrift aufgehoben durch BGBl. I Nr. 13/2014*)  
 § 24a. Sondervorschriften für Unternehmensgruppen)

#### **6. TEIL**

##### **VERWEISE AUF ANDERE BUNDESGESETZE**

- § 25. Verweise auf andere Bundesgesetze (*Anm.: § 25 ohne Überschrift*)

#### **7. TEIL**

##### **ÜBERGANGS- UND SCHLUSSVORSCHRIFTEN**

- § 26. Inkrafttreten und Aufhebung  
 (*Anm.: § 26a.*  
 § 26b.  
 § 26c.)  
 § 27. Vollziehung

### **Anmerkung**

- Das Inhaltsverzeichnis wurde gemäß BGBl. I Nr. 62/2018 angepasst.
- ÜR: Art. III Z 18, BGBl. Nr. 818/1993

### **Schlagworte**

e-rk3, Inh

Abgabenänderungsgesetz 1994 (BGBl. Nr. 680/1994),  
 Abgabenänderungsgesetz 1996 (BGBl. Nr. 797/1996),  
 Abgabenänderungsgesetz 1997 (BGBl. I Nr. 9/1998),  
 Abgabenänderungsgesetz 1998, AbgÄG 1998 (BGBl. I Nr. 28/1999),  
 Kapitalmarktoffensive-Gesetz – KMOG (BGBl. I Nr. 2/2001),  
 Euro-Steuerumstellungsgesetz – EuroStUG 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001),  
 Abgabenänderungsgesetz 2001, AbgÄG 2001 (BGBl. I Nr. 144/2001),  
 Konjunkturbelebungs-gesetz 2002 (BGBl. I Nr. 68/2002),  
 Abgabenänderungsgesetz 2002 (BGBl. I Nr. 84/2002),  
 Abgabenänderungsgesetz 2003 – AbgÄG 2003 (BGBl. I Nr. 124/2003),  
 Steuerreformgesetz 2005 – StReformG 2005 (BGBl. I Nr. 57/2004),

Abgabenänderungsgesetz 2004 – AbgÄG 2004 (BGBl. I Nr. 180/2004),  
 VAG-Novelle 2005 (BGBl. I Nr. 93/2005),  
 Abgabenänderungsgesetz 2005 – AbgÄG 2005 (BGBl. I Nr. 161/2005),  
 Strukturanpassungsgesetz 2006 – StruktAnpG (BGBl. I Nr. 100/2006),  
 Budgetbegleitgesetz 2007 (BGBl. I Nr. 24/2007),  
 Abgabensicherungsgesetz 2007 – AbgSiG 2007 (BGBl. I Nr. 99/2007),  
 Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften-Gesetz – MiFiG-Gesetz 2007 (BGBl. I Nr. 100/2007),  
 Budgetbegleitgesetz 2009 (BGBl. I Nr. 52/2009),  
 Abgabenänderungsgesetz 2009 – AbgÄG 2009 (BGBl. I Nr. 151/2009),  
 Abgabenänderungsgesetz 2010 – AbgÄG 2010 (BGBl. I Nr. 34/2010),  
 Insolvenzrechtsänderungs-Begleitgesetz – IRÄ-BG (BGBl. I Nr. 58/2010),  
 Betrugsbekämpfungsgesetz 2010 – BBKG 2010 – (BGBl. I Nr. 105/2010),  
 Budgetbegleitgesetz 2011 (BGBl. I Nr. 111/2010),  
 Abgabenänderungsgesetz 2011 – AbgÄG 2011 (BGBl. I Nr. 76/2011),  
 Budgetbegleitgesetz 2012 (BGBl. I Nr. 112/2011),  
 1. Stabilitätsgesetz 2012 – 1. StabG 2012 (BGBl. I Nr. 22/2012),  
 Abgabenänderungsgesetz 2012 – AbgÄG 2012 (BGBl. I Nr. 112/2012),  
 Gesellschaftsrecht-Änderungsgesetz 2013 – GesRÄG 2013 (BGBl. I Nr. 109/2013),  
 Abgabenänderungsgesetz 2014 – AbgÄG 2014 (BGBl. I Nr. 13/2014),  
 Budgetbegleitgesetz 2014 (BGBl. I Nr. 40/2014),  
 2. Abgabenänderungsgesetz 2014 – 2. AbgÄG 2014 (BGBl. I Nr. 105/2014),  
 Rechnungslegungsänderungs-Begleitgesetz 2015 – RÄ-BG 2015 (BGBl. I Nr. 68/2015),  
 Steuerreformgesetz 2015/2016 – StRefG 2015/2016 (BGBl. I Nr. 118/2015),  
 Gemeinnützigkeitsgesetz 2015 – GG 2015 (BGBl. I Nr. 160/2015),  
 Abgabenänderungsgesetz 2015 – AbgÄG 2015 (BGBl. I Nr. 163/2015),  
 EU-Abgabenänderungsgesetz 2016 – EU-AbgÄG 2016 (BGBl. I Nr. 77/2016),  
 Abgabenänderungsgesetz 2016 – AbgÄG 2016 (BGBl. I Nr. 117/2016),  
 Innovationsstiftungsgesetz – ISG (BGBl. I Nr. 28/2017),  
 Mitarbeiterbeteiligungsstiftungsgesetz 2017 – MitarbeiterBetStG 2017 (BGBl. I Nr. 105/2017),  
 Mittelstandsfinanzierungsgesellschaftengesetz 2017 – MiFiGG 2017 (BGBl. I Nr. 106/2017),  
 Jahressteuergesetz 2018 – JStG 2018 (BGBl. I Nr. 62/2018),  
 Steuerreformgesetz 2020 – StRefG 2020 (BGBl. I Nr. 103/2019),  
 Finanz-Organisationsreformgesetz – FORG (BGBl. I Nr. 104/2019)

### **Zuletzt aktualisiert am**

09.06.2023

### **Gesetzesnummer**

10004569

### **Dokumentnummer**

NOR40205128