

# Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1   Grundsätze des Steuerrechts.....	20
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch .....	20
Theoriefragen   Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5).....	20
Theoriefragen   Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6-10).....	20
2. Ermittlung und Bewertung .....	21
Theoriefragen   Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12-17).....	21
Theoriefragen   Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18-22) .....	23
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen .....	24
Theoriefragen   Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23-35) .....	24
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht .....	25
Theoriefragen   Verfassungsrecht (Rz 36-41) .....	25
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht .....	26
Theoriefragen   Europarecht, Völkerrecht (Rz 42-49) .....	26
Kapitel 2   Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt .....	29
1. Überblick.....	29
Theoriefragen   Überblick (Rz 51-55).....	29
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG) .....	29
Theoriefragen   Steuersubjekte (Rz 56-61) .....	29
Praxisfälle   Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	30
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG) .....	31
Theoriefragen   Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63-71).....	31
Praxisfälle   Berechnung des Einkommens .....	32
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG) .....	32
Theoriefragen   Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72-77) ..	32
Theoriefragen   Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78-81) .....	33
Theoriefragen   Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82-86).....	34
Theoriefragen   Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87-89).....	35
Theoriefragen   Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe .....	36
des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90) .....	36
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten .....	36
Praxisfälle   Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter .....	37
Praxisfälle   Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....	37
Praxisfälle   Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs .....	38
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG).....	38
Theoriefragen   Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....	38
Praxisfälle   Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten.....	41
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten.....	42
Theoriefragen   Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103-106) .....	42
Praxisfälle   Einkünftebegriff, Liebhaberei .....	43
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt.....	43
Theoriefragen   Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....	43
Praxisfälle   Zurechnung der Einkünfte .....	46
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	47
Theoriefragen   Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121).....	47
Theoriefragen   Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122).....	47
Theoriefragen   Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123-125).....	48
Praxisfälle   Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	49
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127-130).....	49

Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131) .....	51
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139).....	51
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141) .....	53
Praxisfälle   Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	53
Theoriefragen   Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144) .....	54
<b>9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt .....</b>	<b>55</b>
Praxisfälle   Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang) .....	55
<b>Kapitel 3   Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung .....</b>	<b>56</b>
<b>1. Besteuerung – Steuersätze .....</b>	<b>56</b>
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149).....	56
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154).....	57
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155).....	58
Praxisfälle   Besteuerung von natürlichen Personen.....	58
<b>2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle.....</b>	<b>59</b>
Theoriefragen   Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158) .....	59
<b>3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung.....</b>	<b>60</b>
Theoriefragen   Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160-163) .....	60
Theoriefragen   Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164-167) .....	60
Theoriefragen   Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172).....	61
Praxisfälle   Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung .....	62
Theoriefragen   Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181) .....	62
<b>4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung .....</b>	<b>63</b>
Theoriefragen   Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187) .....	63
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190) .....	64
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192) .....	65
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193).....	65
Praxisfälle   Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	66
<b>Kapitel 4   Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip .....</b>	<b>67</b>
<b>1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>67</b>
Theoriefragen   Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201) .....	67
Theoriefragen   Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203) .....	68
Theoriefragen   Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207).....	69
Theoriefragen   Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219) .....	69
Theoriefragen   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223).....	73
Theoriefragen   Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226) .....	74
Theoriefragen   Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229).....	74
Theoriefragen   Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231) .....	74
Theoriefragen   Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233) .....	75
<b>2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips .....</b>	<b>75</b>
Theoriefragen   Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238) .....	75
Theoriefragen   Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243) .....	76
Theoriefragen   Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245) .....	77
<b>3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden .....</b>	<b>77</b>
Theoriefragen   Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249) .....	77
<b>4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG .....</b>	<b>78</b>
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen .....	78
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen.....	79
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Forderungen .....	79
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung eines PKW.....	80
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH .....	80
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten .....	81

Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen .....	81
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen .....	81
Praxisfälle   Laufende Geschäftsfälle .....	82
<b>Kapitel 5   Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung.....</b>	<b>83</b>
1. Betriebseröffnung und Einlagen.....	83
Theoriefragen   Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253).....	83
Praxisfälle   Betriebseröffnung, Betriebserwerb.....	83
Theoriefragen   Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253).....	84
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	84
Theoriefragen   Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255) .....	84
Theoriefragen   Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259).....	84
Theoriefragen   Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263).....	85
Praxisfälle   Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	87
Praxisfälle   Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	88
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen.....	88
Theoriefragen   Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267) .....	88
Theoriefragen   Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270) .....	89
Praxisfälle   Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen .....	90
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte .....	90
Theoriefragen   Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274) .....	90
Praxisfälle   Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte .....	92
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften .....	92
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278) ...	92
Theoriefragen   Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282) .....	93
Theoriefragen   Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285) .....	94
Praxisfälle   Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen .....	94
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb .....	95
Theoriefragen   Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290).....	95
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295) .....	96
Theoriefragen   Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297).....	97
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	97
Theoriefragen   Gewinnfreibetrag (Rz 298-301).....	97
Praxisfälle   Gewinnfreibetrag .....	99
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG) .....	99
Theoriefragen   Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305) .....	99
Praxisfälle   Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	100
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle .....	100
Theoriefragen   Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309) .....	100
Theoriefragen   Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312).....	101
Theoriefragen   Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315) .....	101
Theoriefragen   Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316).....	102
Praxisfälle   Betriebsübertragung .....	103
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG) .....	103
Theoriefragen   Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318).....	103
11. Betriebliche Verluste .....	103
Theoriefragen   Betriebliche Verluste (Rz 319-325) .....	103
Praxisfälle   Betriebliche Verluste .....	106
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung.....	106
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfteermittlung .....	106
<b>Kapitel 6   Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung.....</b>	<b>107</b>
1. Grundsätze .....	107

Theoriefragen   Grundsätze (Rz 326, 327) .....	107
<b>2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG) .....</b>	<b>107</b>
Theoriefragen   Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328) .....	107
Theoriefragen   Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331) .....	108
Theoriefragen   Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335) .....	108
Theoriefragen   Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339) .....	110
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	111
<b>3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG) .....</b>	<b>111</b>
Theoriefragen   Kapitalvermögen (Rz 340-345) .....	111
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	114
<b>4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) .....</b>	<b>114</b>
Theoriefragen   Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348) .....	114
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung .....	116
<b>5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG) .....</b>	<b>116</b>
Theoriefragen   Grundstücksveräußerung (Rz 349-352) .....	116
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung .....	117
<b>6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) .....</b>	<b>118</b>
Theoriefragen   Sonstige Einkünfte (Rz 353-357) .....	118
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften .....	119
<b>7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften .....</b>	<b>119</b>
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360) .....	119
<b>8. Einkünfteermittlung bei Fonds .....</b>	<b>120</b>
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364) .....	120
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365) .....	121
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367) .....	121
<b>Kapitel 7   Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens .....</b>	<b>122</b>
<b>1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG) .....</b>	<b>122</b>
Theoriefragen   Überblick (Rz 368) .....	122
<b>2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte .....</b>	<b>122</b>
Theoriefragen   Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370) .....	122
Praxisfälle   Gesamtbetrag der Einkünfte .....	122
<b>3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG) .....</b>	<b>123</b>
Theoriefragen   Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371) .....	123
Theoriefragen   Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372) .....	123
Theoriefragen   Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375) .....	124
Praxisfälle   Verlustvortrag als Sonderausgabe .....	124
<b>4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG) .....</b>	<b>125</b>
Theoriefragen   Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378) .....	125
Praxisfälle   Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen .....	126
<b>5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG) .....</b>	<b>126</b>
Theoriefrage   Freibetrag (Rz 379) .....	126
<b>6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens .....</b>	<b>126</b>
Praxisfälle   Ermittlung des Einkommens .....	126
<b>7. Einkommenserhebung – Überblick .....</b>	<b>127</b>
Theoriefragen   Überblick (Rz 380-382) .....	127
<b>8. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG) .....</b>	<b>127</b>
Theoriefragen   Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395) .....	127
<b>9. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG) .....</b>	<b>129</b>
Theoriefragen   Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410) .....	129
Praxisfälle   Kapitalertragsteuer .....	131

10. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG) .....	132
Theoriefragen   Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417).....	132
11. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG) .....	133
Theoriefragen   Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 418-423).....	133
12. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung.....	134
Theoriefragen   Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424).....	134
13. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG) .....	135
Theoriefragen   Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434).....	135
Theoriefragen   Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445) .....	136
Theoriefragen   Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450).....	138
14. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung .....	140
Praxisfälle   Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung .....	140
Kapitel 8   Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....	141
1. Überblick .....	141
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG).....	141
Praxisfälle   Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	142
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG).....	143
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG) .....	143
Praxisfälle   Umfang der Einkünfte bei Körperschaften.....	146
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften.....	147
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften .....	149
Kapitel 9   Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung.....	150
1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften (§ 22) .....	150
Theoriefragen   Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489) .....	150
Theoriefragen   Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491) .....	150
Theoriefragen   Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494).....	151
Theoriefragen   Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496).....	152
Theoriefragen   Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500) .....	152
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG).....	153
Theoriefragen   Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504).....	153
Theoriefragen   Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505-511).....	154
Theoriefragen   Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512) .....	156
3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG) .....	156
Theoriefragen   Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517) .....	156
Theoriefragen   Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522) .....	157
Theoriefragen   Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524) .....	158
Praxisfälle   Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften .....	159
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren .....	160
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527) .....	160
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung .....	160
Theoriefragen   OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528).....	160
Theoriefragen   Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533) .....	161
Theoriefragen   Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537) .....	162
Theoriefragen   Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539).....	163
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen .....	163
Theoriefragen   Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541).....	163
Theoriefragen   Ermittlung fremdländischer Verrechnungspreise (Rz 542-544) .....	164
Theoriefragen   Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545).....	164
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG) .....	164

Theoriefragen   Überblick (Rz 546) .....	164
Theoriefragen   Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550) .....	165
<b>8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG) .....</b>	<b>166</b>
Theoriefragen   Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551) .....	166
Theoriefragen   Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554) .....	166
Theoriefragen   Umgründungen (§ 20 KStG) .....	166
<b>9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft .....</b>	<b>167</b>
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfteermittlung .....	167
<b>Kapitel 10   Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung .....</b>	<b>168</b>
<b>1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG) .....</b>	<b>168</b>
Theoriefragen   Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556) .....	168
<b>2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG) .....</b>	<b>168</b>
Theoriefragen   Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557) .....	168
Theoriefragen   Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558) .....	168
Theoriefragen   Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562) .....	169
<b>3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG) .....</b>	<b>170</b>
Theoriefragen   Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563) .....	170
<b>4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) .....</b>	<b>170</b>
Theoriefragen   Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565) .....	170
Theoriefragen   Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571) .....	170
Theoriefragen   Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574) .....	172
Theoriefragen   Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577) .....	173
Praxisfälle   Gruppenbesteuerung 1 .....	174
Praxisfälle   Gruppenbesteuerung 2 .....	174
<b>5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG) .....</b>	<b>174</b>
Theoriefragen   Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580) .....	174
<b>6. Erhebung – Kapitalertragsteuer .....</b>	<b>175</b>
Theoriefragen   Kapitalertragsteuer (Rz 581-586) .....	175
<b>7. Erhebung – Immobilienertragsteuer .....</b>	<b>176</b>
Theoriefrage   Immobilienertragsteuer (Rz 587) .....	176
<b>8. Erhebung – Abzugsteuer .....</b>	<b>177</b>
Theoriefragen   Anwendungsbereich (Rz 588, 589) .....	177
Theoriefragen   Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590) .....	177
<b>9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung .....</b>	<b>177</b>
Theoriefragen   Vorauszahlungen (Rz 591-593) .....	177
Theoriefragen   Veranlagung (Rz 594-599) .....	178
Theoriefrage   Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600) .....	179
<b>Kapitel 11   Umgründungen .....</b>	<b>180</b>
<b>1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen .....</b>	<b>180</b>
Theoriefragen   Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601) .....	180
<b>2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes .....</b>	<b>180</b>
Theoriefragen   Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617) .....	180
<b>3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes .....</b>	<b>182</b>
Theoriefragen   Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619) .....	182
<b>4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag .....</b>	<b>183</b>
Theoriefragen   Umgründungstichtag (Rz 620, 621) .....	183
<b>5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden .....</b>	<b>184</b>
Theoriefragen   Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625) .....	184
<b>6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden .....</b>	<b>184</b>
Theoriefragen   Buchwertfortführung (Rz 629, 630) .....	184

7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene .....	185
Theoriefragen   Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638).....	185
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag .....	185
Theoriefragen   Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646).....	185
Theoriefragen   Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649).....	186
9. Grenzüberschreitende Umgründungen.....	186
Theoriefragen   Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658) .....	186
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen.....	187
Theoriefragen   Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660) .....	187
11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen.....	188
Praxisfälle   Umgründungen .....	188
Kapitel 12   Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....	189
1. Überblick.....	189
Theoriefragen   Überblick (Rz 661-665).....	189
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG).....	189
Theoriefragen   Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673).....	189
Praxisfälle   Steuersubjekt – Unternehmer .....	191
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise .....	192
Theoriefragen   Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683) .....	192
Praxisfälle   Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise .....	194
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG).....	194
Theoriefragen   Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688).....	194
Praxisfälle   Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	195
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG).....	197
Theoriefragen   Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695) .....	197
Praxisfälle   Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens .....	198
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG) .....	199
Theoriefragen   Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703) .....	199
Praxisfälle   Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen .....	200
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich .....	201
Theoriefragen   Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709).....	201
Praxisfälle   Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich.....	203
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG) .....	203
Theoriefragen   Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717) .....	203
Praxisfälle   Steuerobjekt – Inländischer Umsatz .....	205
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	206
Theoriefragen   Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721).....	206
Theoriefragen   Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735).....	206
Theoriefragen   Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747).....	208
Praxisfälle   Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	212
Kapitel 13   Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung .....	214
1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG).....	214
Theoriefragen   Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759).....	214
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner .....	216
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld .....	216
Theoriefragen   Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770) .....	217
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer .....	220
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer .....	221
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG).....	222
Theoriefragen   Rechnungsausstellung (Rz 771-781).....	222

Praxisfälle   Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung .....	225
Praxisfälle   Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung .....	225
<b>3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG) .....</b>	<b>226</b>
Theoriefragen   Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794).....	226
Praxisfälle   Ermittlung der Vorsteuer .....	229
<b>4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG).....</b>	<b>231</b>
Theoriefragen   Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796).....	231
Praxisfälle   Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes.....	232
<b>5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR).....</b>	<b>232</b>
Theoriefragen   Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805) .....	232
Theoriefragen   Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813).....	234
Praxisfälle   Erhebung der Umsatzsteuer .....	236
<b>6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer .....</b>	<b>237</b>
Praxisfälle   Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung .....	237
Praxisfälle   Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift .....	237
<b>Kapitel 14   Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>238</b>
<b>1. Überblick .....</b>	<b>238</b>
Theoriefragen   Überblick (Rz 814-818).....	238
<b>2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG).....</b>	<b>238</b>
Theoriefrage   Steuersubjekt (Rz 819).....	238
<b>3. Steuerobjekt (§§ 1, 2 GrEStG).....</b>	<b>238</b>
Theoriefragen   Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833).....	238
Praxisfälle   Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	240
<b>4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG).....</b>	<b>241</b>
Theoriefragen   Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848) .....	241
<b>5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG).....</b>	<b>243</b>
Theoriefragen   Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856) .....	243
<b>6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>245</b>
Praxisfälle   Grunderwerbsteuer .....	245
<b>Kapitel 15   Rechtsgeschäftsgebühren.....</b>	<b>247</b>
<b>1. Überblick .....</b>	<b>247</b>
Theoriefragen   Überblick (Rz 857-861).....	247
<b>2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt .....</b>	<b>247</b>
Theoriefragen   Subjekt, Objekt (Rz 863-879) .....	247
<b>3. Ermittlung der Gebühr .....</b>	<b>250</b>
Theoriefragen   Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890).....	250
Theoriefragen   Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898) .....	251
<b>4. Erhebung der Gebühr .....</b>	<b>253</b>
Theoriefragen   Erhebung der Gebühr (Rz 900-904).....	253
<b>5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren .....</b>	<b>254</b>
Praxisfälle   Rechtsgeschäftsgebühren.....	254
<b>Kapitel 16   Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch .....</b>	<b>255</b>
<b>1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten .....</b>	<b>255</b>
Theoriefragen   Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 906-915) .....	255
Theoriefragen   Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917) .....	256
Praxisfälle   Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	257
<b>2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige .....</b>	<b>257</b>
Theoriefragen   Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926) .....	257
Praxisfälle   Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	258

3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte .....	258
Theoriefragen   Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935).....	258
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr .....	259
Theoriefragen   Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947).....	259
Theoriefragen   Sonstige Abgaben (Rz 948-958) .....	261
5. Verbrauchsabgaben .....	262
Theoriefragen   Verbrauchsabgaben (Rz 959-967).....	262
Kapitel 17   Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren .....	264
1. Überblick.....	264
Theoriefragen   Überblick (Rz 968-972).....	264
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde.....	264
Theoriefragen   Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979) .....	264
Theoriefragen   Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988).....	266
Praxisfälle   Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde .....	267
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen .....	268
Theoriefragen   Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999).....	268
Theoriefragen   Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009) .....	271
Praxisfälle   Pflichten des Abgabepflichtigen.....	272
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde .....	274
Theoriefragen   Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019).....	274
Theoriefragen   Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025).....	276
Theoriefragen   Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037).....	277
Praxisfälle   Befugnisse der Abgabenbehörde .....	279
Kapitel 18   Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren .....	281
1. Erledigungen im Abgabenverfahren.....	281
Theoriefragen   Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047).....	281
Theoriefragen   Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054).....	282
Praxisfälle   Erledigungen im Abgabenverfahren .....	284
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden .....	285
Theoriefragen   Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061).....	285
Theoriefragen   Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075) .....	287
Praxisfälle   Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden .....	290
3. Einhebungsverfahren .....	292
Theoriefragen   Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086).....	292
Theoriefragen   Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087-1096) .....	294
Theoriefragen   Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105).....	296
Praxisfälle   Einhebungsverfahren .....	297
Kapitel 19   Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht .....	299
1. Überblick.....	299
Theoriefragen   Überblick (Rz 1106-1110) .....	299
2. Finanzstrafsubjekt .....	299
Theoriefragen   Finanzstrafsubjekt (Rz 1111-1113).....	299
Praxisfälle   Finanzstrafsubjekt.....	300
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen .....	300
Theoriefragen   Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115) .....	300
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen.....	301
4. Finanzstrafobjekt – Tatbestände .....	301
Theoriefragen   Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123) .....	301
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Tatbestände .....	303
Theoriefragen   Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130).....	304
Praxisfälle   Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände.....	306

5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	306
Theoriefragen   Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137) .....	306
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	308
6. Ermittlung der Strafe .....	308
Theoriefragen   Strafarten, Strafbemessung (Rz 1138-1151).....	308
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen.....	310
Theoriefragen   Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157) .....	310
Kapitel 20   Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren .....	312
1. Finanzstrafverfahren im Überblick .....	312
Theoriefragen   Überblick (Rz 1159-1163) .....	312
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	313
Theoriefragen   Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169) .....	313
Praxisfälle   Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren .....	314
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	314
Theoriefragen   Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178) .....	314
Theoriefragen   Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188) .....	316
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	318
Theoriefragen   Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199).....	318
Theoriefragen   Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206).....	321
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen .....	323
Theoriefragen   Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207) .....	323
Stichwortverzeichnis .....	324