

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|----------------------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Vorwort zur 1. Auflage | VII |
| Autorenverzeichnis | XXIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |

I. Teil Rechtsformwahl

| | |
|--|----|
| 1. Kapitel Kapitalgesellschaften | 1 |
| I. Allgemeines | 1 |
| II. GmbH & AG | 1 |
| A. Gründung | 1 |
| B. Kapitalmaßnahmen | 3 |
| 1. Allgemeines | 3 |
| 2. Zuschüsse | 3 |
| 3. Forderungsverzicht als Zuschuss | 3 |
| 4. Sonderfall: Liegenschaft | 4 |
| 5. Kapitalerhöhung | 4 |
| 6. Verdeckte Einlage | 4 |
| 7. Kapitalherabsetzung | 5 |
| 8. Einlagenrückzahlung im steuerlichen Sinne | 5 |
| C. Laufende Besteuerung | 6 |
| 1. Allgemeines | 6 |
| 2. Exkurs: Wechsel des Bilanzstichtags | 7 |
| 3. Akquisitionsfinanzierung | 8 |
| 4. Verlustabzug/Mantelkauf | 9 |
| 5. (Internationales) Schachtelprivileg | 9 |
| 6. Sonderfall Sanierungsgewinne | 11 |
| 7. Sonderfall gemeinnützige Kapitalgesellschaft | 11 |
| D. Besteuerung von Gewinnausschüttungen | 12 |
| E. Liquidation | 13 |
| F. Veräußerung | 13 |
| III. Gruppenbesteuerung | 14 |
| IV. Ausländische Kapitalgesellschaften (beschränkte Steuerpflicht) | 16 |
| 2. Kapitel Personengesellschaften | 17 |
| I. Allgemeines, Mitunternehmerbegriff, Zuordnung zu den Einkunftsarten | 17 |
| A. Allgemeines | 17 |
| B. Mitunternehmerbegriff | 18 |
| C. Gewinnermittlungsarten | 18 |
| 1. Allgemeine Vorschriften | 18 |
| 2. § 4 Abs 3 Gewinnermittler (Einnahmen-/Ausgaben-Rechner) | 19 |
| 3. § 4 Abs 1 Gewinnermittler (Bilanzierer) | 19 |
| 4. § 5 Gewinnermittler (UGB-Rechnungslegungspflicht) | 20 |
| II. Mitunternehmerschaften (OG, KG, GesbR, unechte/atypische stille Beteiligungen) . . | 21 |
| A. Die Gründung (und Kapitalmaßnahmen) | 21 |
| 1. Allgemein | 21 |

| | |
|--|-----------|
| 2. Die offene Gesellschaft (OG) | 22 |
| 3. Die Kommanditgesellschaft (KG) | 22 |
| 4. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesBR) | 22 |
| 5. Die unechte/atypisch stille Gesellschaft | 22 |
| B. Laufende Besteuerung – Gewinnermittlung | 23 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 23 |
| 2. Gewinnermittlungstheorien | 24 |
| 3. Ablauf der Gewinnermittlung | 24 |
| 4. Ergänzungs- und Sonderbilanzen | 26 |
| 5. Zurechnung der Einkünfte | 28 |
| 6. Gesellschaftsvermögen | 28 |
| 7. Sonderbetriebsvermögen | 29 |
| 8. Übertragung von Wirtschaftsgütern | 30 |
| 9. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft | 31 |
| C. Laufende Besteuerung – Gewinnverteilung | 32 |
| D. Ausscheiden des Mitunternehmers | 34 |
| E. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils | 34 |
| F. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 35 |
| G. (Teil-)Betriebsaufgabe bei Mitunternehmeranteilen | 36 |
| III. Stille Beteiligung – echte bzw typische | 36 |
| A. Allgemeines | 36 |
| B. Steuerliche Behandlung | 37 |
| 1. Allgemeines | 37 |
| 2. Laufende Gewinn- und Verlustbeteiligung | 37 |
| 3. Absichtungsüberschüsse | 37 |
| 4. Veräußerungsgewinne | 38 |
| IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaften | 38 |
| A. Allgemeines | 38 |
| B. Abgrenzung Vermögensverwaltung – gewerbliche Tätigkeit | 39 |
| C. Einkünfteermittlung und -zurechnung | 39 |
| D. Leistungsbeziehungen – Vergütungen an Gesellschafter | 40 |
| E. Verlustzuweisungen an beschränkt haftende Gesellschafter | 40 |
| V. Internationale Aspekte | 41 |
| A. Beschränkte Steuerpflicht im Inland | 41 |
| 1. Ausländische Gesellschafter | 41 |
| 2. Die doppelstöckige (mehrstöckige) Personengesellschaft | 41 |
| 3. Echte und unechte stille Gesellschafter | 42 |
| 4. Verlustverwertungsbeschränkung | 42 |
| 3. Kapitel Privatstiftungen | 43 |
| I. Allgemeines | 43 |
| A. Die Privatstiftung als Körperschaftsteuersubjekt | 43 |
| B. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht | 44 |
| C. Ebenen der Besteuerung von Privatstiftungen | 45 |
| II. Eingangsbesteuerung | 45 |
| A. Allgemeines | 45 |
| B. Steuertatbestand | 45 |
| 1. Unentgeltliche Zuwendung | 45 |
| 2. Privatrechtliche Stiftung oder vergleichbare Vermögensmasse | 46 |
| 3. Inlandsbezug | 47 |
| C. Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 47 |
| D. Befreiungstatbestände | 48 |
| E. Steuerschuldner und Fälligkeit | 49 |

| | |
|---|-----------|
| F. Zuwendung von Grundstücken | 49 |
| III. Laufende Besteuerung | 49 |
| A. Allgemeines | 49 |
| B. Offenlegungsverpflichtung | 50 |
| C. Steuerbefreiung für in- und ausländische Beteiligungserträge | 51 |
| D. Der Zwischenbesteuerung unterliegende Einkünfte | 52 |
| 1. Allgemein | 52 |
| 2. Systematik der Zwischenbesteuerung | 53 |
| 3. Übertragung stiller Reserven | 54 |
| E. Der Körperschaftsteuer unterliegende Einkünfte | 54 |
| IV. Ausgangsbesteuerung | 55 |
| A. Zuwendungen von Privatstiftungen an natürliche Personen | 55 |
| 1. Unbeschränkte Steuerpflicht | 55 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht | 56 |
| B. Zuwendungen von Privatstiftungen an Körperschaften | 57 |
| C. Steuerneutrale Substanzauszahlungen | 57 |
| V. Beendigung der Privatstiftung | 58 |
| 4. Kapitel Gemeinnützige Rechtsträger | 61 |
| I. Allgemeines | 61 |
| II. Begünstigte Zwecke | 61 |
| A. Gemeinnützige Zwecke | 61 |
| B. Mildtätige Zwecke | 63 |
| C. Kirchliche Zwecke | 65 |
| III. Voraussetzungen für die Begünstigungen | 65 |
| A. Allgemeines | 65 |
| B. Rechtsgrundlage | 65 |
| C. Ausschließlichkeit | 68 |
| D. Unmittelbarkeit | 68 |
| E. Tatsächliche Geschäftsführung | 69 |
| F. Verfahrensrechtliche Aspekte | 70 |
| IV. Einordnung von wirtschaftlichen Aktivitäten | 70 |
| A. Unentbehrlicher Hilfsbetrieb | 70 |
| B. Mischbetrieb | 71 |
| C. Entbehrlicher Hilfsbetrieb | 71 |
| D. Begünstigungsschädlicher Betrieb, Gewinnbetrieb | 72 |
| E. Vermögensverwaltung | 72 |
| F. Ideeller Bereich | 73 |
| G. Ausnahmegenehmigung | 73 |
| H. ABC der Tätigkeiten | 75 |
| V. Körperschaftsteuer | 77 |
| A. Einkünfte aus Kapitalvermögen | 77 |
| B. Veräußerung von Liegenschaften (Immobilienvertragssteuer) | 79 |
| C. Gewinnermittlung | 80 |
| VI. Umsatzsteuer | 81 |
| A. Unternehmereigenschaft | 81 |
| B. Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze | 82 |
| C. Umsatzsteuerbefreiungen und ermäßigter Steuersatz | 83 |
| VII. Sonstige Steuern und Abgaben | 84 |
| A. Kommunalsteuer | 84 |
| B. Rechtsgebühren | 84 |
| C. Grunderwerbsteuer | 84 |
| D. Grundsteuer | 84 |

| | |
|--|----|
| E. Werbeabgabe | 84 |
| VIII. Gemeinnützige Kapitalgesellschaft | 85 |
| IX. Gemeinnützige Stiftung | 86 |
| X. Steuerliche Abzugsfähigkeit von Spenden | 90 |

II. Teil Umgründungen

| | |
|--|-----------|
| 5. Kapitel Umgründungssteuerrecht | 93 |
| I. Einleitung | 93 |
| A. Zweck des Umgründungssteuerrechts | 93 |
| B. Allgemeine Formen und Grundsätze des Umgründungssteuerrechts | 94 |
| 1. Umgründungsformen | 94 |
| 2. Allgemeine Grundsätze des UmgrStG | 94 |
| II. Verschmelzung | 96 |
| A. Allgemeines | 96 |
| 1. Begriff der Verschmelzung | 96 |
| 2. Verschmelzungstypen | 96 |
| 3. Die Gegenleistung | 98 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art I UmgrStG | 98 |
| 1. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit | 99 |
| 2. Steuerhängigkeit des Vermögens | 99 |
| C. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen | 100 |
| D. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen | 103 |
| 1. Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG | 103 |
| 2. Ertragsteuerliche Wirkung bei Anwendbarkeit des UmgrStG | 103 |
| E. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen | 104 |
| F. Gesellschafter – Steuerfolgen | 106 |
| 1. Anteilstausch | 106 |
| 2. Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte | 107 |
| 3. Auswirkung auf Beteiligungen nach § 31 EStG | 108 |
| G. Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung | 108 |
| 1. Steuerliche Verlustvorträge | 108 |
| 2. Internationale Schachtelbeteiligungen | 110 |
| 3. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt | 111 |
| H. Steuergruppen und Verschmelzung | 111 |
| III. Umwandlung | 112 |
| A. Allgemeines | 112 |
| 1. Begriff der Umwandlung | 112 |
| 2. Errichtende Umwandlung | 113 |
| 3. Verschmelzende Umwandlung | 113 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art II UmgrStG | 114 |
| 1. Gesellschaftsrechtliche Voraussetzung | 115 |
| 2. Erfordernis der Betriebsübertragung | 115 |
| 3. Steuerhängigkeit des Vermögens | 115 |
| C. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen | 115 |
| D. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen | 117 |
| 1. Steuerfolgen ohne UmgrStG | 117 |
| 2. Steuerfolgen mit UmgrStG | 117 |
| E. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen | 118 |
| 1. Steuerlicher Rechtsnachfolger | 118 |
| 2. Bewertung des übernommenen Vermögens beim steuerlichen Rechtsnachfolger | 118 |
| F. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung | 120 |

| | |
|--|-----|
| 1. Allgemeines | 120 |
| 2. Verlustvorträge | 122 |
| 3. Rechtsfolgen auf Ebene der ausscheidenden Minderheitsgesellschafter | 123 |
| 4. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt | 123 |
| IV. Einbringung | 123 |
| A. Allgemeines | 123 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art III UmgrStG | 125 |
| C. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen | 128 |
| D. Einbringender – Steuerfolgen | 130 |
| 1. Steuerfolgen ohne UmgrStG | 130 |
| 2. Steuerfolgen bei Anwendung des UmgrStG | 130 |
| 3. Bewertung der Gegenleistungsanteile | 133 |
| E. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen | 134 |
| 1. Bewertung des übernommenen Vermögens | 134 |
| 2. Rückwirkende Vermögensänderungen | 135 |
| 3. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung – Internationale Schachtelbeteiligungen | 136 |
| 4. Übertragung von Verlustvorträgen | 137 |
| 5. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt | 138 |
| V. Zusammenschluss | 138 |
| A. Allgemeines | 138 |
| 1. Begriff des Zusammenschlusses | 138 |
| 2. Zusammenschluss zu einer neuen Mitunternehmerschaft | 139 |
| 3. Zusammenschluss durch Veränderung einer bestehenden Mitunternehmerschaft | 139 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art IV UmgrStG | 140 |
| 1. Begünstigtes Vermögen/positiver Verkehrswert | 140 |
| 2. Zusammenschlussvertrag/-bilanz | 140 |
| 3. Gewährung von Gesellschaftsrechten | 141 |
| 4. Übernehmende Mitunternehmerschaft/Übertragender | 141 |
| C. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit | 141 |
| D. Übertragende Person – Steuerfolgen | 142 |
| 1. Gewinnermittlung | 142 |
| 2. Wechsel der Gewinnermittlungsart | 143 |
| E. Übernehmende Mitunternehmerschaft – Steuerfolgen | 143 |
| 1. Bewertung | 143 |
| 2. Internationale Schachtelbeteiligung | 143 |
| F. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen | 144 |
| G. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses | 147 |
| VI. Realteilung | 147 |
| A. Allgemeines | 147 |
| 1. Begriff der Realteilung | 147 |
| 2. Formen der Realteilung | 147 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art V UmgrStG | 148 |
| 1. Begünstigtes Vermögen | 148 |
| 2. Teilungsvertrag/-bilanz | 149 |
| 3. Nachfolgeunternehmer/Gegenleistung | 149 |
| C. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit | 149 |
| D. Übertragende Person – Steuerfolgen | 150 |
| E. Nachfolgeunternehmer – Steuerfolgen | 151 |
| 1. Bewertung des übernommenen Vermögens | 151 |
| 2. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung der Verschiebungen von stillen Reserven | 151 |
| F. Sonstige Rechtsfolgen der Realteilung | 151 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| VII. Handelsspaltung | 151 |
| A. Allgemeines | 151 |
| 1. Die Gegenleistung | 154 |
| 2. Gläubigerschutzbestimmungen | 155 |
| B. Grundvoraussetzungen des Art VI UmgrStG | 155 |
| 1. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit | 155 |
| 2. Spaltungsfähiges Vermögen | 155 |
| 3. Steuerhängigkeit des Vermögens | 156 |
| C. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen | 157 |
| D. Übertragende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen | 158 |
| 1. Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG | 158 |
| 2. Ertragsteuerwirkung mit UmgrStG | 159 |
| E. Übernehmende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen | 160 |
| F. Gesellschafter – Steuerfolgen | 161 |
| 1. Rückwirkungsfiktion und Anteilstausch | 161 |
| 2. Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte | 163 |
| G. Sonstige Rechtsfolgen der Handelsspaltung | 163 |
| 1. Steuerliche Verlustvorträge | 163 |
| 2. Internationale Schachtelbeteiligungen | 163 |
| 3. Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt | 164 |
| VIII. Die Steuerspaltung | 164 |
| A. Allgemeines | 164 |
| B. Begünstigte Spaltungsvorgänge | 165 |

III. Teil Vertragsrecht

| | |
|--|-----|
| 6. Kapitel Mietverträge | 167 |
| I. Abschluss eines Mietvertrags | 167 |
| A. Rechtsgeschäftsgebühr | 167 |
| 1. Allgemeines | 167 |
| 2. Bemessungsgrundlage | 167 |
| 3. Befreiungen | 168 |
| 4. Selbstberechnung | 168 |
| B. Umsatzsteuer | 169 |
| II. Besteuerung von Erträgen aus einem Mietvertrag | 170 |
| A. Einkommensteuer | 170 |
| 1. Natürliche Personen im Privatvermögen | 170 |
| 2. Natürliche Personen im Betriebsvermögen | 171 |
| 3. Kapitalgesellschaft | 171 |
| B. Umsatzsteuer | 172 |
| III. Steuerliche Folgen bei Beendigung eines Mietverhältnisses | 173 |
| 7. Kapitel Liegenschafts Kauf | 175 |
| I. Allgemeines | 175 |
| II. Abschluss eines Liegenschafts Kaufvertrags (Grunderwerbsteuer) | 176 |
| A. Einleitung | 176 |
| B. Erwerbsvorgänge | 176 |
| C. Ort der Vertragserrichtung | 180 |
| D. Grundstück | 181 |
| E. Bemessungsgrundlage der GrESt | 182 |
| F. Entgeltliche, teilentgeltliche und unentgeltliche Erwerbsvorgänge | 185 |
| G. Steuersätze | 186 |
| H. Steuerbefreiung | 187 |

| | |
|---|------------|
| I. Entrichtung der GrESt | 187 |
| J. Rückerstattung der GrESt | 191 |
| III. Immobilienertragsteuer (Rechtslage seit dem 1. 4. 2012) | 192 |
| A. Steuerbefreiungen | 193 |
| B. Berechnung der Immobilienertragsteuer | 194 |
| C. Umsatzsteuer (Option zur Steuerpflicht) | 197 |
| 8. Kapitel Kredite und Darlehen | 201 |
| I. Allgemeines | 201 |
| II. Einkünfte aus Kreditverträgen | 201 |
| A. Ertragsteuern im Privatvermögen | 201 |
| B. Ertragsteuern im Betriebsvermögen | 202 |
| C. Umsatzsteuer | 203 |
| 9. Kapitel Schenkungen | 205 |
| I. Allgemeines | 205 |
| II. Anzeigepflicht für Schenkungen | 206 |
| A. Meldepflicht gem § 121a BAO | 206 |
| 1. Schenkungen | 206 |
| 2. Gegenstand der Schenkungen | 206 |
| 3. Inlandsbezug | 207 |
| 4. Befreiungen von der Anzeigepflicht | 207 |
| 5. Anzeigepflichtige Personen | 208 |
| 6. Frist zur Anzeigeerstattung | 208 |
| 7. Beweislast | 208 |
| B. Finanzstrafrechtliche Konsequenzen der unterlassenen Schenkungsmeldung ... | 209 |
| 1. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49a Abs 1 FinStrG | 209 |
| 2. Eingeschränkte Möglichkeit der Selbstanzeige | 209 |
| 3. Verjährung | 209 |
| III. Schenkungen und Grunderwerbsteuer | 209 |
| A. Allgemein | 209 |
| B. Unentgeltliche, teilentgeltliche und entgeltliche Grundstückserwerbe | 210 |
| 1. Allgemeines | 210 |
| 2. Gegenleistung | 211 |
| 3. Grundstückswert | 211 |
| 4. Tarif und Bemessungsgrundlage | 212 |
| 5. Ausnahmen von der Besteuerung unentgeltlicher Erwerbe | 214 |
| 6. Entstehung der Steuerschuld und Steuerschuldner | 217 |
| 7. Erklärung und Entrichtung | 217 |
| 10. Kapitel Asset Deal | 219 |
| I. Unternehmenskauf als Asset Deal | 219 |
| II. Zivilrechtliche Grundlagen | 219 |
| III. Steuerliche Aspekte aus Verkäufersicht | 219 |
| A. Ertragsteuern | 219 |
| 1. Natürliche Personen | 219 |
| 2. Juristische Personen | 220 |
| B. Umsatzsteuer | 220 |
| C. Rechtsgeschäftsgebühren | 222 |
| D. Grunderwerbsteuer | 222 |
| IV. Steuerliche Aspekte aus Käufersicht | 222 |
| A. Ertragsteuern | 222 |
| B. Umsatzsteuer | 223 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| C. Rechtsgeschäftsgebühren | 223 |
| D. Grunderwerbsteuer | 223 |
| E. Haftung | 223 |
| 11. Kapitel Share Deal | 225 |
| I. Unternehmenskauf als Share Deal | 226 |
| II. Zivilrechtliche Grundlagen | 226 |
| III. Steuerliche Aspekte aus Verkäufersicht | 227 |
| A. Ertragsteuern | 227 |
| 1. Natürliche Person | 227 |
| a) Privatvermögen | 227 |
| b) Betriebsvermögen | 227 |
| 2. Kapitalgesellschaften | 228 |
| a) Österreichische Kapitalanteile | 228 |
| b) Internationale Kapitalanteile | 228 |
| 3. Privatstiftungen | 229 |
| B. Umsatzsteuer | 230 |
| C. Rechtsgeschäftsgebühren | 230 |
| D. Grunderwerbsteuer | 230 |
| IV. Steuerliche Aspekte aus Käufersicht | 230 |
| A. Ertragsteuern | 230 |
| 1. Natürliche Person | 230 |
| a) Privatvermögen | 230 |
| b) Betriebsvermögen | 231 |
| 2. Kapitalgesellschaften | 231 |
| a) Bildung einer steuerlichen Unternehmensgruppe | 231 |
| aa) Anwendungsvoraussetzungen für die Bildung einer Unternehmensgruppe | 232 |
| bb) Ergebniszurechnung innerhalb der Unternehmensgruppe | 233 |
| cc) Verlustverwertung innerhalb der Unternehmensgruppe | 234 |
| b) Keine Bildung einer steuerlichen Unternehmensgruppe | 235 |
| c) Akquisitionsförderung | 235 |
| d) Verlustvorträge und Mantelkauf | 236 |
| 3. Privatstiftungen | 238 |
| B. Umsatzsteuer | 238 |
| C. Rechtsgeschäftsgebühren | 238 |
| D. Grunderwerbsteuer | 239 |
| 12. Kapitel Strategien zur Vermeidung von Gebühren und Verkehrsteuern | 241 |
| I. Rechtsgeschäftsgebühren | 241 |
| A. Allgemeines | 241 |
| B. Gebührenvermeidung | 242 |
| 1. Allgemeines | 242 |
| 2. Angebot und konkludente Annahme | 243 |
| 3. Anwaltskorrespondenz | 244 |
| 4. Errichtung einer Auslandsurkunde | 245 |
| 5. Video- und Tonbandaufzeichnungen | 246 |
| C. Rechtsbezeugende Urkunden und Ersatzbeurkundung | 246 |
| 1. Allgemeines | 246 |
| 2. Rechtsbezeugende Urkunde | 246 |
| 3. Ersatzbeurkundung | 248 |
| 4. Sonderproblem: Kopie, Fax und E-Mail | 249 |
| D. Rechtsgeschäftsgebühr und Finanzstrafrecht | 250 |

IV. Teil International

| | |
|--|-----|
| 13. Kapitel Internationales Steuerrecht | 251 |
| I. Einleitung | 252 |
| II. Allgemeines – Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts | 252 |
| III. Aufbau und Wirkungsweise eines Doppelbesteuerungsabkommens | 254 |
| A. Anwendbarkeit (Art 1 und 2) | 256 |
| B. Ansässigkeit | 257 |
| C. Verteilungsnormen | 260 |
| 1. Art 6: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen | 261 |
| 2. Art 7: Unternehmensgewinne | 261 |
| D. Betriebsstätte | 262 |
| E. Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte | 263 |
| 1. Direkte Methode | 263 |
| 2. Indirekte Methode | 263 |
| F. Der Authorised OECD Approach (AOA) | 264 |
| 1. Art 8: Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt | 265 |
| 2. Art 9: Verbundene Unternehmen | 265 |
| 3. Art 10: Dividenden | 266 |
| 4. Art 11: Zinsen | 268 |
| 5. Art 12: Lizenzgebühren | 269 |
| 6. Art 13: Gewinn aus der Veräußerung von Vermögen | 270 |
| 7. Art 15: Einkünfte aus unselbständiger Arbeit | 270 |
| 8. Art 16–Art 21: Weitere spezielle Einkunftsarten | 271 |
| 9. Art 22: Vermögen | 272 |
| G. Methodenartikel | 272 |
| 1. Befreiungsmethode gem Art 23 A | 272 |
| 2. Anrechnungsmethode gem Art 23 B | 274 |
| H. Betriebsstättendiskriminierungsverbot | 276 |
| I. DBA-Entlastungsverordnung | 278 |
| J. Base Erosion and Profit Shifting | 279 |
| IV. Innerstaatliche Regelung zur Vermeidung der Doppelbesteuerung § 48 BAO | 281 |
| V. Einführung in die Verrechnungspreisproblematik | 282 |
| A. Einleitung | 282 |
| B. Problematik der Verrechnungspreise | 282 |
| 1. Begriff des Verrechnungspreises | 282 |
| 2. Gewinnverlagerung durch die Gestaltung der Verrechnungspreise | 282 |
| 3. Gefahr der Doppelbesteuerung | 283 |
| C. Der Fremdvergleich als Maßstab für den angemessenen Verrechnungspreis | 283 |
| D. Methoden zur Verrechnungspreisermittlung | 285 |
| 1. Standardmethoden | 285 |
| a) Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method – CUP) | 285 |
| b) Wiederverkaufspreismethode (Resale price method) | 285 |
| c) Kostenaufschlagmethode (Cost plus method) | 286 |
| 2. Gewinnorientierte Methoden | 287 |
| a) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (TNMM) | 287 |
| b) Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split) | 287 |
| E. Rangfolge der Methoden | 288 |
| 1. Dokumentationserfordernisse | 288 |
| 2. Die Methodenwahl auf Grundlage der Funktions- und Risikoanalyse | 290 |
| a) Funktions- und Risikoanalyse | 290 |
| b) Unternehmenscharakterisierung | 291 |
| c) Methodenwahl | 292 |

| | |
|---|-----|
| 3. Beispiele | 292 |
| F. Qualifikations- und Zurechnungskonflikte; Gestaltungsmöglichkeiten | 294 |
| 1. Personengesellschaften | 294 |
| 2. Gestaltungsmöglichkeiten in der Vergangenheit und der Gegenwart | 297 |
| a) Negativer Qualifikationskonflikt | 297 |
| b) Hybride Finanzierungsinstrumente | 298 |
| c) Betriebsstätte | 299 |
| VI. Zusammenfassung | 299 |

V. Teil Finanzstrafrecht

| | |
|--|-----|
| 14. Kapitel Finanzstrafrecht | 301 |
| I. Systematik und grundlegende Einführung in das Finanzstrafrecht | 301 |
| A. Übersicht der wichtigsten Delikte im FinStrG | 302 |
| II. Allgemeiner Teil | 303 |
| A. Geltungsbereich des FinStrG | 303 |
| B. Grundprinzipien | 304 |
| 1. Tatbegehung im Inland | 304 |
| 2. Garantien der EMRK | 305 |
| C. Beteiligung mehrerer Personen | 306 |
| D. Versuch | 307 |
| E. Rücktritt vom Versuch | 307 |
| F. Irrtum | 308 |
| G. Verfall und Wertersatz | 308 |
| H. Strafen | 309 |
| I. Zusammentreffen strafbarer Handlungen | 310 |
| J. Absehen von der Strafe | 311 |
| K. Haftung für Geldstrafen | 312 |
| L. Verbandsverantwortlichkeit | 312 |
| 1. Vorbemerkungen | 312 |
| 2. Grundsätze der Unternehmensstrafbarkeit | 313 |
| a) Handeln eines Entscheidungsträgers | 313 |
| b) Handeln eines Mitarbeiters | 314 |
| c) Folgen der Zurechnung zum Verband | 314 |
| d) Verfahrensrechtliche Aspekte | 315 |
| 3. Sonderregelungen im FinStrG | 315 |
| M. Selbstanzeige | 316 |
| 1. Vorbemerkungen | 316 |
| 2. Darlegung der Verfehlung/Offenlegung der Umstände | 317 |
| 3. Kein Vorliegen von Ausschlussgründen | 318 |
| 4. Einbringung bei zuständigen Behörden | 318 |
| 5. Tatsächliche Entrichtung der Beträge | 319 |
| 6. Ad-personam-Wirkung (§ 29 Abs 5 FinStrG) | 320 |
| 7. Entrichtung von Abgabenerhöhungen bei Selbstanzeigen nach Bekanntgabe von Außenprüfungen (§ 29 Abs 6 FinStrG) | 321 |
| 8. Keine Zuordnung der Verkürzungsbeträge zu den einzelnen Voranmeldungszeiträumen bei Selbstanzeigen in Rahmen der Jahreserklärung (§ 29 Abs 7 FinStrG) | 321 |
| N. Verkürzungszuschlag | 322 |
| O. Verjährung | 322 |
| 1. Abgabenrechtliche Verjährung | 322 |
| 2. Strafrechtliche Verjährung | 324 |

| | |
|---|-----|
| III. Besonderer Teil – wichtigste Straftatbestände | 325 |
| A. Vorsätzliche Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG) | 325 |
| 1. Sonderdelikt | 325 |
| 2. Vorsätzliche Abgabenhinterziehung gem § 33 Abs 1 FinStrG | 326 |
| a) Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht | 326 |
| b) Bewirken einer Abgabenverkürzung | 326 |
| c) Tatvorsatz | 327 |
| 3. Vorsätzliche Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen gem § 33 Abs 2 lit a FinStrG | 327 |
| 4. Abgabenhinterziehung durch wissentliche Hinterziehung von Lohnsteuer und Dienstgeberbeiträgen sowie Zuschlägen zum Dienstgeberbeitrag gem § 33 Abs 2 lit b FinStrG | 327 |
| 5. Abgabenhinterziehung wegen zweckwidriger Verwendung von Sachen, für die eine Abgabenbegünstigung gewährt wurde gem § 33 Abs 4 FinStrG | 328 |
| 6. Vollendungszeitpunkte | 328 |
| 7. Konkurrenzen der einzelnen Tatbestände | 329 |
| 8. Strafdrohung | 329 |
| B. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG) | 330 |
| C. Schmuggel, Hinterziehung von Ein- oder Ausgangsabgaben (§ 35 FinStrG) | 330 |
| 1. Vorsätzliches vorschriftswidriges Verbringen in das Zollgebiet gem § 35 Abs 1 lit a Fall 1 FinStrG | 330 |
| 2. Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung gem § 35 Abs 1 lit a Fall 2 FinStrG | 331 |
| 3. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 2 FinStrG | 331 |
| 4. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 3 FinStrG | 332 |
| D. Verzollungsumgehung/Grob fahrlässige Ein- oder Ausgangsabgabenverkürzung (§ 36 FinStrG) | 332 |
| E. Abgabenhellerei (§ 37 FinStrG) | 332 |
| F. Gewerbsmäßige Begehung von Finanzvergehen (§ 38 FinStrG) | 333 |
| G. Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung (§ 38 a FinStrG) | 335 |
| H. Abgabebetrug (§ 39 FinStrG) | 335 |
| I. Rückfall (§ 41 FinStrG) | 337 |
| J. Monopolvergehen (§§ 44 ff FinStrG) | 337 |
| K. Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48 b FinStrG | 338 |
| L. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 ff FinStrG) | 339 |
| 1. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49 FinStrG | 339 |
| 2. Finanzordnungswidrigkeit gem § 49 a FinStrG | 339 |
| 3. Sonstige Finanzordnungswidrigkeiten gem §§ 50, 51 FinStrG | 340 |
| M. Sonstige Straftaten im FinStrG (§§ 248 ff FinStrG) | 340 |
| 1. Begünstigung gem § 248 FinStrG bzw § 299 StGB | 340 |
| 2. Falsche Verdächtigung gem § 250 FinStrG | 341 |
| 3. Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht gem §§ 251, 252 FinStrG | 341 |
| IV. Verfahrensrechtlicher Teil | 342 |
| A. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren | 342 |
| 1. Zuständigkeitsabgrenzung | 342 |
| 2. Finanzstrafbehörden | 343 |
| 3. Anzeigen/Einleitung des Finanzstrafverfahrens | 343 |
| 4. Beschuldigter und dessen Rechte | 344 |
| 5. Vom Untersuchungsverfahren bis zur Entscheidung | 345 |
| a) Akteneinsicht | 347 |

| | |
|---|------------|
| b) Festnahme, Vorführung, vorläufige Verwahrung und U-Haft | 348 |
| c) Beweismittel sowie diesbezügliche Verwertungsverbote und Entschla- gungsrechte | 349 |
| d) Kosten | 352 |
| 6. Rechtsmittel und Rechtsmittelverfahren | 352 |
| 7. Tilgung | 353 |
| 8. Sonstige wichtige Verfahrensbestimmungen | 354 |
| a) Keine Bindungswirkung | 354 |
| b) Gnadenrecht | 354 |
| c) Finanzstrafregister | 354 |
| B. Gerichtliches Finanzstrafverfahren | 354 |
| 1. Vorbemerkungen | 354 |
| 2. Gerichtliche Zuständigkeit | 355 |
| a) Zuständigkeit kraft Wertbetrag | 355 |
| b) Zuständigkeit kraft subjektiver Konnexität | 355 |
| c) Zuständigkeit kraft objektiver Konnexität | 356 |
| d) Unzuständigkeitsentscheidungen | 356 |
| 3. Beteiligte im gerichtlichen Finanzstrafverfahren | 356 |
| a) Beschuldigter | 356 |
| b) Verteidiger/Beistand | 357 |
| c) Finanzstrafbehörde | 357 |
| d) Staatsanwaltschaft | 358 |
| e) Gericht | 358 |
| 4. Gang des Verfahrens | 358 |
| a) Ermittlungsverfahren | 358 |
| b) Hauptverhandlung | 359 |
| 5. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe | 359 |
| a) Im Ermittlungsverfahren | 359 |
| b) Gegen Urteile und Beschlüsse | 361 |
| 6. Spezifische Wiederaufnahmegründe | 361 |
| V. Sonderfall: Der Berater als Beitragstätter | 361 |
| A. Beteiligungshandlung | 361 |
| 15. Kapitel Das Wirtschaftliche Eigentümer Register Gesetz (WiEReG) | 363 |
| I. Hintergründe und Zweck | 363 |
| II. Überblick über den wesentlichen Regelungsinhalt | 364 |
| A. Erfasste Rechtsträger | 364 |
| B. Pflichten der erfassten Rechtsträger | 364 |
| 1. Feststellung des wirtschaftlichen Eigentümers (§ 3 Abs 1 Satz 1 und Abs 3 WiEReG) | 364 |
| 2. Meldung des wirtschaftlichen Eigentümers (§ 5 WiEReG) | 364 |
| 3. Aufbewahrung (§ 3 Abs 2 WiEReG) | 364 |
| C. Pflichten der rechtlichen und wirtschaftlichen Eigentümer (§ 4 WiEReG) | 365 |
| D. Einsicht in das Register/Registerauszüge (§§ 9, 10, 10a, 12 WiEReG) | 365 |
| 1. Einsichtsberechtigte Personen | 365 |
| a) Einsicht durch Verpflichtete (§ 9 WiEReG) | 365 |
| b) Behördliche Einsicht (§ 12 WiEReG) | 366 |
| c) Einsicht bei berechtigtem Interesse (§ 10 WiEReG) | 366 |
| 2. Registerauszüge für Verpflichtete (§ 9 Abs 4 und 5 WiEReG) | 367 |
| 3. Nutzungsentgelt | 368 |
| E. Vermerke | 368 |
| 1. durch Verpflichtete | 368 |
| 2. Behördlicher Vermerk | 368 |

| | |
|---|-----|
| 3. Folgen der Setzung eines Vermerks | 369 |
| F. Strafbestimmungen (§ 15 WiEReG) | 369 |
| 1. Verletzung der Meldepflicht (Abs 1 und 2) | 369 |
| 2. Unberechtigte Einsichtnahme in das Register (Abs 3) | 369 |
| 3. Weitergabe von einer Auskunftssperre unterliegenden Datensätzen (Abs 4) .. | 369 |
| III. Begriff des wirtschaftlichen Eigentümers | 369 |
| A. Gesellschaften (§ 2 Z 1 WiEReG) | 370 |
| 1. Direktes wirtschaftliches Eigentum (§ 2 Z 1 lit a sublit aa WiEReG) | 370 |
| 2. Indirektes wirtschaftliches Eigentum (§ 2 Z 1 lit a sublit bb WiEReG) | 370 |
| a) Allgemein | 370 |
| b) Zusammenrechnung von Anteilen | 371 |
| c) Ausländische Rechtsträger | 372 |
| 3. Der Kontrollbegriff | 372 |
| a) Allgemein | 372 |
| b) Gemeinsame Kontrolle | 373 |
| c) Treuhandschaften | 374 |
| d) Ausübung von Kontrolle auf „andere Weise“ | 375 |
| 4. Der Begriff des obersten Rechtsträgers (§ 2 Z 1 lit a sublit bb WiEReG) | 376 |
| B. Trusts (§ 2 Z 2 WiEReG) | 377 |
| C. Privatstiftungen (§ 2 Z 3 lit a WiEReG) | 378 |
| 1. Stifter (sublit aa) | 378 |
| 2. Begünstigte/Begünstigtenkreis (sublit bb) | 378 |
| a) Begünstigte | 378 |
| b) Begünstigtenkreis | 379 |
| 3. Stiftungsvorstand (sublit cc) | 379 |
| 4. Sonstige Personen, die die Privatstiftung letztlich kontrollieren (sublit dd) .. | 379 |
| 5. Juristische Personen als Funktionäre | 379 |
| 6. Beirat/Aufsichtsrat | 380 |
| IV. Subsidiärmeldung (§ 2 Z 1 lit b WiEReG) | 380 |
| V. Art und Umfang des wirtschaftlichen Interesses | 381 |
| A. Direkte wirtschaftliche Eigentümer | 381 |
| B. Indirekte wirtschaftliche Eigentümer | 382 |
| VI. Befreiungen von der Meldepflicht (§ 6 WiEReG) | 382 |
| VII. Vorgehensweise des Parteienvertreters in der Praxis | 383 |
| A. Wesentlichkeit des Mandatsvertrags | 383 |
| B. Gesellschaften | 384 |
| C. Privatstiftungen | 385 |
| D. Dokumentation | 386 |
| E. Verweigerung der Herausgabe von Informationen/Unterlagen | 386 |

VI. Teil Rechtsberatende Berufe im Steuerrecht

| | |
|--|------------|
| 16. Kapitel Rechtsberatende Berufe im Steuerrecht | 389 |
| I. Ertragsteuer | 389 |
| A. Allgemeines | 389 |
| B. Besteuerung der natürlichen Person | 389 |
| 1. Tarif | 389 |
| 2. Gewinnermittlung | 390 |
| 3. Einkommen | 390 |
| 4. Gewinnfreibetrag | 391 |
| 5. Basispauschalierung | 391 |
| 6. Erklärungspflichten im Rahmen der Einkommensteuer | 392 |
| 7. Exkurs: Quotenregelung | 392 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| 8. Vorauszahlungen und Zinsen | 393 |
| C. Besteuerung der Kapitalgesellschaft | 394 |
| 1. Allgemeines | 394 |
| 2. Tarif | 394 |
| 3. Gewinnermittlung | 394 |
| 4. Einkommen | 394 |
| 5. Ausschüttungen | 394 |
| II. Umsatzsteuer | 395 |
| A. Allgemeines | 395 |
| B. Zeitpunkt der Besteuerung | 395 |
| 1. Allgemeines | 395 |
| 2. Sollbesteuerung | 396 |
| 3. Istbesteuerung | 396 |
| C. Vorsteuer | 396 |
| 1. Allgemeines | 396 |
| 2. Basispauschalierung | 396 |
| 3. Branchenpauschalierung | 397 |
| D. Rechnungsmerkmale | 397 |
| E. Erklärungspflichten im Rahmen der Umsatzsteuer | 398 |
| 1. Allgemeines | 398 |
| 2. Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) | 398 |
| 3. Umsatzsteuererklärung | 398 |
| F. Sonderfall ausländische Klienten | 398 |
| G. Sonderfall Umsatzsteuer im streitigen Verfahren | 399 |
| 1. Allgemeines | 399 |
| 2. Kostenersatz im streitigen Verfahren | 400 |
| Stichwortverzeichnis | 401 |