

# Inhaltsverzeichnis

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

## I. Teil Rechtsformwahl

<b>1. Kapitel Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Kapitel Personengesellschaften .....</b>	<b>17</b>
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, GesB, unechte/atypische stille Beteiligungen) .....	21
A. Die Gründung (und Kapitalmaßnahmen) .....	21
1. Allgemein .....	21

## Inhaltsverzeichnis

---

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. Abschichtungsüberschüsse .....	37
4. Veräußerungsgewinne .....	38
IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....	38
A. Allgemeines .....	38
B. Abgrenzung Vermögensverwaltung – gewerbliche Tätigkeit .....	39
C. Einkünftemittlung 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
<b>3. Kapitel Privatstiftungen .....</b>	<b>43</b>
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
<b>4. Kapitel Gemeinnützige Rechtsträger .....</b>	<b>61</b>
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 (Immobilienertragsteuer) .....	79
C. Gewinnermittlung .....	80
VI. Umsatzsteuer .....	81
A. Unternehmereigenschaft .....	81
B. Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	82
C. Umsatzsteuerbefreiungen und ermäßiger Steuersatz .....	83
VII. Sonstige Steuern und Abgaben .....	84
A. Kommunalsteuer .....	84
B. Rechtsgebühren .....	84
C. Grunderwerbsteuer .....	84
D. Grundsteuer .....	84

## Inhaltsverzeichnis

---

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

## II. Teil Umgründungen

<b>5. Kapitel Umgründungssteuerrecht .....</b>	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. Anteiltausch .....	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 Anteiltausch . . . . .	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	Liegenschaftskauf . . . . .	175
I.	Allgemeines . . . . .	175
II.	Abschluss eines Liegenschaftskaufvertrags (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
<b>8. Kapitel Kredite und Darlehen</b> .....	201	
I.	Allgemeines .....	201
II.	Einkünfte aus Kreditverträgen .....	201
A.	Ertragsteuern im Privatvermögen .....	201
B.	Ertragsteuern im Betriebsvermögen .....	202
C.	Umsatzsteuer .....	203
<b>9. Kapitel Schenkungen</b> .....	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 Anzeigerstattung .....	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
<b>10. Kapitel Asset Deal</b> .....	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
<b>11. Kapitel Share Deal .....</b>	<b>225</b>
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) Akquisitionsfinanzierung .....	235
d) Verlustvorträge und Mantelkauf .....	236
3. Privatstiftungen .....	238
B. Umsatzsteuer .....	238
C. Rechtsgeschäftsgebühren .....	238
D. Grunderwerbsteuer .....	239
<b>12. Kapitel Strategien zur Vermeidung von Gebühren und Verkehrsteuern .....</b>	<b>241</b>
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**

<b>13. Kapitel Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>251</b>
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: Gewinne 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

## Inhaltsverzeichnis

---

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. Abssehen 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. Abgabenhehlerei (§ 37 FinStrG) .....	332
F. Gewerbsmäßige Begehung von Finanzvergehen (§ 38 FinStrG) .....	333
G. Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung (§ 38a FinStrG) .....	335
H. Abgabenbetrug (§ 39 FinStrG) .....	335
I. Rückfall (§ 41 FinStrG) .....	337
J. Monopolvergehen (§§ 44ff FinStrG) .....	337
K. Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48b FinStrG .....	338
L. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49ff FinStrG) .....	339
1. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49 FinStrG .....	339
2. Finanzordnungswidrigkeit gem § 49a FinStrG .....	339
3. Sonstige Finanzordnungswidrigkeiten gem §§ 50, 51 FinStrG .....	340
M. Sonstige Straftaten im FinStrG (§§ 248ff 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

## Inhaltsverzeichnis

---

b) Festnahme, Vorführung, vorläufige Verwahrung und U-Haft .....	348
c) Beweismittel sowie diesbezügliche Verwertungsverbote und Entschlagnungsrechte .....	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 Beitragstäter .....	361
A. Beteiligungshandlung .....	361
<b>15. Kapitel Das Wirtschaftliche Eigentümer Register Gesetz (WiEReG)</b> .....	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
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>401</b>