

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Kommentare zum Steuerrecht	
Wo finde ich weitere Informationen?	XXV
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Anwendung – Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXIX
Kapitel 1 – Grundsätze des Steuerrechts	1
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgaben- anspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	14
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	20
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	20
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	20
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	22
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	24
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	27
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmen- bedingungen	27
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	30
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht ...	32
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmen- bedingungen	32
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmen- bedingungen	39

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 2 – Ertragsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	41
1. Überblick	41
2. Steuersubjekt	42
2.1. Steuersubjekte: Natürliche Personen und Körperschaften	42
2.2. Körperschaften als Steuersubjekte	43
2.3. Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgebilde	46
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens	49
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff	49
3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten	50
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte	53
4.1. Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften	53
4.2. Betriebliche Einkunftsarten	55
4.3. Betrieb als Einkunftsquelle	57
4.4. Mitunternehmerschaft	62
4.5. Veräußerungsgewinn	65
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte	66
5.1. Außerbetriebliche Einkunftsarten	66
5.2. Beteiligung an einer Personengesellschaft	72
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	73
6.1. Einkünftebegriff	73
6.2. Steuerliche Liebhaberei	74
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	75
7.1. Sachliche Zurechnung	75
7.2. Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	79
7.3. Zurechnung bei natürlichen Personen	81
7.4. Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	81
7.5. Zurechnung bei Körperschaften	83
7.6. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	86
8. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei einzelnen Steuersubjekten	88
8.1. Allgemeiner Umfang der Einkünfte bei einzelnen Steuersubjekten	88
8.2. Eingeschränkter Umfang der Einkünfte bei bestimmten Körperschaften	89
8.3. Änderung des Umfangs der Besteuerung von Vermögen	92

9. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	94
9.1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	94
9.2. Umfang der beschränkten Steuerpflicht	96
9.3. Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	98
9.4. Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	102
9.5. Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	103
9.6. Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	109
9.7. Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	110
Kapitel 3 – Ertragsteuer – Besteuerung, Allgemeine	
Einkünfteermittlungsgrundsätze	115
1. Besteuerung – Steuersätze	115
1.1. Besteuerung des Einkommens natürlicher Personen	115
1.2. Besteuerung des Einkommens von Körperschaften	122
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	123
2.1. Objekt der Einkünfteermittlung	123
2.2. Subjekt der Einkünfteermittlung	124
2.3. Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	124
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	125
3.1. Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	125
3.2. Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	128
3.3. Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	130
3.4. Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	133
3.5. Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs	138
3.6. Einlagen und Entnahmen bei Personengesellschaften	142
3.7. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften	144
4. Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	153
4.1. Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	153
4.2. Methoden und Arten der betrieblichen Einkünfteermittlung	157
5. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	161
5.1. Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögens- vergleichs	161
5.2. Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 und § 4 Abs 1	166
5.3. Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	171
5.4. Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	180
5.5. Berücksichtigung von Einnahmen	183
5.6. Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	186

5.7.	Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	188
5.8.	Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	189
6.	Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	191
6.1.	Zu- und Abflussprinzip	191
6.2.	Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	195
6.3.	Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben ...	198
7.	Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	200
	Kapitel 4 – Ertragsteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung	203
1.	Betriebseröffnung	203
2.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	205
2.1.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	205
2.2.	Abzugsfähige Betriebsausgaben	206
2.3.	Betriebliche Pauschalierung	210
3.	Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen ...	212
3.1.	Steuerlicher Folgen des Ausscheidens	212
3.2.	Übertragung stiller Reserven	213
4.	Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	215
5.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	218
5.1.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	218
5.2.	Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	219
5.3.	Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	220
6.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	223
6.1.	Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	223
6.2.	Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	226
6.3.	Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts	229
7.	Gewinnfreibetrag	232
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsart	234
9.	Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	237
9.1.	Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle	237
9.2.	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	239
9.3.	Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	242
9.4.	Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	245
9.5.	Liquidation einer Körperschaft	245

10. Betriebliche Einkünfteverteilung	248
11. Betriebliche Verluste	248
Kapitel 5 – Ertragsteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung	255
1. Grundsätze	255
2. Nichtselbständige Arbeit	257
2.1. Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nicht-selbständiger Arbeit	257
2.2. Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	257
2.3. Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	259
2.4. Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit	262
3. Kapitalvermögen	264
4. Vermietung und Verpachtung	269
5. Grundstücksveräußerung	272
6. Sonstige Einkünfte	276
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	280
8. Einkünfteermittlung bei Fonds	282
8.1. Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	282
8.2. Einkünfteermittlung bei Investmentfonds	282
8.3. Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds	284
8.4. Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	285
Kapitel 6 – Ertragsteuer – Besondere Einkünfteermittlung	287
1. Körperschaften – Überblick	287
2. Körperschaften – Beteiligungen	288
2.1. Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	288
2.2. Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	291
2.3. Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	295
2.4. Besteuerung bei Vorliegen niedrigbesteuerter Passiveinkünfte	297
3. Körperschaften – Verrechnungspreise	300
3.1. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	300
3.2. Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	301
3.3. Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	305
3.4. OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	307
4. Körperschaften – Konzerninterne Zinsen und Lizenzgebühren	308
5. Privatstiftungen	311

6. Umgründungen	314
6.1. Zielsetzung und Anwendungsbereich begünstigter Umgründungen	314
6.2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	316
6.3. Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten	323
6.4. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	327
6.5. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag	329
6.6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	333
6.7. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	336
6.8. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	342
6.9. Änderung des inländischen Besteuerungsrechts	347
Kapitel 7 – Ertragsteuer – Ermittlung des Einkommens	355
1. Überblick	355
2. Gesamtbetrag der Einkünfte	355
3. Sonderausgaben	357
3.1. Überblick über die Sonderausgaben	357
3.2. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe	359
4. Außergewöhnliche Belastungen	366
5. Freibeträge	368
6. Gruppenbesteuerung	369
6.1. Zweck der Gruppenbesteuerung	369
6.2. Voraussetzungen der Gruppenbildung	370
6.3. Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	375
6.4. Änderungen der Unternehmensgruppe	378
Kapitel 8 – Ertragsteuer – Erhebung	381
1. Überblick	381
2. Lohnsteuer	383
2.1. Anwendungsbereich	383
2.2. Ermittlung	384
2.3. Einbehalt und Abfuhr	388
2.4. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	391
3. Kapitalertragsteuer	391
3.1. Anwendungsbereich	391
3.2. Ausnahmen vom Anwendungsbereich	393
3.3. Ermittlung	398

3.4. Einbehalt und Abfuhr	400
3.5. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	402
4. Immobilenertragsteuer	405
4.1. Anwendungsbereich	405
4.2. Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	406
4.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	407
5. Abzugsteuer	408
5.1. Anwendungsbereich	408
5.2. Einbehalt und Abfuhr	409
5.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	411
5.4. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leistungsrechten	411
6. Entlastung bei Doppelbesteuerung	411
7. Vorauszahlung und Veranlagung	415
7.1. Vorauszahlungen	415
7.2. Anwendungsbereich	418
7.3. Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer	421
7.4. Veranlagung – Berücksichtigung von Absetzbeträgen	425
7.5. Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung	427
7.6. Besondere Steuergutschriften	428
Kapitel 9 – Umsatzsteuer	431
1. Überblick	431
2. Steuersubjekt – Unternehmer	432
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	439
3.1. Grundprinzipien der Umsatzsteuer	439
3.2. Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	441
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	444
4.1. Leistungsaustausch	444
4.2. Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung	446
4.3. Zurechnung von Leistungen	448
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens	450
5.1. Unternehmensbegriff	450
5.2. Zuordnung zum Unternehmen	451
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	455
6.1. Unechte Steuerbefreiungen	455
6.2. Echte Steuerbefreiungen	461

Inhaltsverzeichnis

7. Steuerobjekt – Wechsel aus dem Unternehmensbereich	461
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz	466
8.1. Im Inland ausgeführter Umsatz	466
8.2. Lieferort	467
8.3. Leistungsort	468
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	473
9.1. Bestimmungsland oder Ursprungsland	473
9.2. Warenbewegungen mit Drittstaaten	475
9.3. Warenbewegungen mit EU-Staaten	482
10. Ermittlung der Umsatzsteuer	491
10.1. Ermittlung des Steuerschuldners	491
10.2. Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld	494
10.3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage	498
10.4. Ermittlung des Steuersatzes	503
11. Ermittlung der Steuer – Rechnungsausstellung	506
12. Ermittlung der Vorsteuer	512
12.1. Grundlagen des Vorsteuerabzugs	512
12.2. Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	517
13. Ermittlung der Steuer – Nachträgliche Änderung eines Umsatzes ...	521
14. Erhebung der Umsatzsteuer	523
14.1. Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	523
14.2. Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten	528
14.3. Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	530
Kapitel 10 – Grunderwerbsteuer	533
1. Überblick	533
2. Steuersubjekt	534
3. Steuerobjekt	534
3.1. Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer	534
3.2. Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	537
3.3. Befreiungen	542
4. Ermittlung der Steuer	544
4.1. Bemessungsgrundlage	544
4.2. Steuersatz	549
4.3. Steuerschuldner und Steuerschuld	553

5. Erhebung der Steuer	554
5.1. Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	554
5.2. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer	557
Kapitel 11 – Rechtsgeschäftsgebühren	561
1. Überblick	561
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	564
2.1. Gebührensubjekt	564
2.2. Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte	564
2.3. Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	566
2.4. Urkundenprinzip	568
2.5. Inlandsbezug	573
3. Ermittlung der Gebühr	574
3.1. Allgemeine Grundsätze und Überblick	574
3.2. Annahme, Anweisung, Bestand, Bürgschaft	576
3.3. Dienstbarkeit, Ehepakt, Glücksvertrag	580
3.4. Hypothekarverschreibung, Vergleiche	582
3.5. Zession, Wechsel	583
3.6. Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag, Novation, Vertragsübernahme	586
3.7. Gebührenermittlung – Gebührenschuldner und Haftung	588
4. Erhebung der Gebühr	589
Kapitel 12 – Verkehrsabgaben, Verbrauchsabgaben, Vermögens- abgaben und Lohnabgaben	593
1. Glücksspielabgaben1	593
2. Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	596
3. Abgaben auf sonstige Rechtsgeschäfte	596
3.1. Stiftungseingangssteuer	596
3.2. Versicherungssteuer	598
3.3. Werbeabgabe	600
3.4. Abgaben für das Halten von Tieren	601
3.5. Abgaben zur Kunstförderung	601
3.6. Abgabe auf freiwillige Versteigerungen	601
3.7. Abgabe von Zuwendungen an Parteien	602
4. Verbrauchsabgaben	602
4.1. Überblick	602
4.2. Energieabgaben	603
4.3. Alkohol- und Tabaksteuern	604
4.4. Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	604

5. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	605
5.1. Überblick	605
5.2. Grundsteuer	606
5.3. Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	608
5.4. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	608
5.5. Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	609
6. Lohnabgaben	610
6.1. Kommunalsteuer	610
6.2. Dienstgeberbeiträge	612
7. Abgaben auf Erwerbszweige	615
7.1. Kammerabgaben	615
7.2. Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	615
Kapitel 13 – Abgabenverfahren	617
1. Grundsätze und Elemente des abgabenrechtlichen Verfahrens	617
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	618
2.1. Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	618
2.2. Parteien im Verfahren	619
2.3. Zuständige Behörde	622
2.4. Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	625
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	627
3.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	627
3.2. Erforschung der Abgabepflichten	627
3.3. Anzeige und Mitteilung	629
3.4. Buchführung und Aufzeichnungspflicht	633
3.5. Rechnungslegung und Belegerteilung	636
3.6. Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung	637
3.7. Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	639
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	641
4.1. Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien	641
4.2. Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen	646
4.3. Grundlagen der Entscheidungsfindung	650
5. Erledigungen im Abgabenverfahren	657
5.1. Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	657
5.2. Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	660
5.3. Festsetzung von Abgaben	663
5.4. Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde	666

6. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	667
6.1. Überblick	667
6.2. Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde	668
6.3. Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	673
6.4. Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	675
6.5. Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	678
6.6. Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	682
7. Einhebungsverfahren	685
7.1. Grundsätze der Einhebung	685
7.2. Fälligkeit der Abgabe	686
7.3. Sicherung des Abgabenanspruchs	691
7.4. Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	696
7.5. Einbringung von Abgaben	697
7.6. Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	699
Kapitel 14 – Finanzstrafrecht	701
1. Überblick	701
2. Finanzstrafsubjekt	702
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	705
3.1. Finanzstrafobjekt – Tatbestände	706
3.1.1. Finanzstraftatbestände – Finanzordnungs-widrigkeiten	706
3.1.2. Finanzstraftatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	708
3.1.3. Finanzstraftatbestände – Zoll- und Verbrauch-steuerdelikte	710
3.1.4. Finanzstraftatbestände – Qualifizierte Finanz-vergehen – Verbrechen	711
3.1.5. Finanzstraftatbestände – Sonstige Straftatbestände Konkurrenz	713
3.2. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	716
3.2.1. Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	716
3.2.2. Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	718
4. Ermittlung der Strafe	720
4.1. Strafarten	720
4.2. Strafbemessung	723
4.3. Verhängung und Durchsetzung der Strafen	727

Inhaltsverzeichnis

5. Finanzstrafverfahren im Überblick	730
5.1. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	733
5.2. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	737
5.2.1. Zuständigkeit und Beteiligte	737
5.2.2. Ermittlung des Sachverhalts: Einleitung und Untersuchungsverfahren	738
5.2.3. Entscheidung über die Strafe: Strafverfügung oder Erkenntnis	742
5.2.4. Vollzug der Entscheidung	746
5.3. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	746
5.3.1. Zuständigkeit und Beteiligte	746
5.3.2. Ermittlung des Sachverhalts: Ermittlungsverfahren ...	748
5.3.3. Ermittlung des Sachverhalts: Einstellung oder Anklage	751
5.3.4. Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	752
5.3.5. Vollzug der Entscheidung	755
5.4. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	756
Stichwortverzeichnis	759