

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der fachlichen Abkürzungen	XXI
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXVII

1. Kapitel

(Kirchmayr)

Einführung

I. Bedeutung und Standort des Steuerrechts	1
A. Bedeutung der Steuern	1
B. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	1
II. Geschichtliche Entwicklung des österreichischen Steuerrechts	3
A. Die Grundlegung des modernen österreichischen Steuerrechts	5
B. Die weitere Entwicklung bis 1938	6
C. Die Übernahme des deutschen Steuerrechts	7
D. Entwicklung seit 1945	8
III. Aufbau und innere Ordnung des Steuerrechts	10
IV. Einteilung der Steuern	13
1. Bundes-, Landes- und Gemeindesteuern	13
2. Personen- und Sachsteuern (Subjekt- und Objektsteuern)	13
3. Laufend erhobene Steuern (Abschnittsteuern) und einmalig erhobene Steuern	13
4. Veranlagungssteuern und Selbstbemessungssteuern	14
5. Direkte und indirekte Steuern	14
6. Allgemeine und Zwecksteuern	14
7. Gliederung nach der wirtschaftlichen Anknüpfung (Steuergegenstand)	15
V. Hilfsmittel für die Steuerrechtsanwendung	15
1. Amtsblätter	15
2. Nichtamtliche Sammlungen von Gesetzen, Verordnungen und Erlässen	15
3. Judikatursammlungen	16
4. Spezielle steuerrechtliche Zeitschriften	16
5. Datenbanken und Internetquellen	17

2. Kapitel

(Bodis/Hammerl/Kirchmayr)

Einkommensteuer

I. Charakterisierung, Bedeutung, Prinzipien	19
A. Systematische Einordnung	20
B. Rechtsgrundlage, finanzverfassungsrechtlicher Standort	20
C. Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung	21
D. Prinzipien	22

IX

II. Steuerpflicht	24
A. Persönliche Steuerpflicht	24
1. Zweitwohnsitz-Verordnung	28
2. Einschränkungen der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	29
3. Beginn und Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	30
4. Individualbesteuerung	31
B. Sachliche Steuerpflicht	31
C. Zeitliche Zuordnung der Einkünfte	42
D. Persönliche Zurechnung der Einkünfte	48
III. Die einzelnen Einkunftsarten	58
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21)	58
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22)	64
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23)	71
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25)	76
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27)	86
1. Allgemeines	89
2. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs 2 und Abs 5)	90
3. Besonderer Steuersatz (§ 27 a Abs 1)	94
4. Einkünfte aus der Veräußerung von Kapitalvermögen („realisierte Wertsteigerungen“; § 27 Abs 3 und Abs 6)	96
5. Einkünfte aus Derivaten (§ 27 Abs 4)	98
6. Einkünfte aus Kryptowährungen (§ 27 Abs 4 a und § 27 b)	99
7. Steuerbefreiungen	101
8. Verrechnung von Verlusten (§ 27 Abs 8)	101
9. Kapitaleinkünfte im Betriebsvermögen	102
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28)	104
G. Sonstige Einkünfte (§§ 29–31)	109
1. Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	109
2. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 30) und besonderer Steuersatz (§ 30 a)	112
a) Allgemeines	112
b) Grundstücksveräußerungen	118
c) Befreiungen (§ 30 Abs 2)	122
d) Ermittlung der Einkünfte	125
aa) Regeleinkünfteermittlung	125
bb) pauschale Einkünfteermittlung bei „Altgrundstücken“ (§ 30 Abs 4)	127
e) Anrechnung der Grunderwerbsteuer	129
f) Verlustausgleich (§ 30 Abs 7)	129
g) betriebliche Grundstücksveräußerungen (§ 4 Abs 3 a)	130
h) besonderer Steuersatz (§ 30 a)	132
3. Spekulationsgeschäfte (§ 31)	133
4. Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3)	135
5. Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	137
H. Gemeinsame Vorschriften (§ 32)	138
I. Steuerfreie Einkünfte (§ 3)	142
IV. Ermittlung der Einkünfte	148
A. Gewinnermittlung	149
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	150

2. Betriebsvermögensvergleich	152
a) Allgemeines	152
b) Arten des Betriebsvermögensvergleichs	154
c) Betriebsvermögen	156
aa) Bedeutung der Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen	158
bb) Wirtschaftsgüter (Aktivierung und Passivierung)	159
cc) Umfang des Betriebsvermögens, Abgrenzung zum Privatvermögen	161
dd) Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	164
ee) Wirtschaftliches Eigentum	166
d) Entnahmen	168
e) Einlagen	170
f) Grundsätze der Bilanzlehre	171
aa) Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	171
bb) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	176
cc) Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	177
dd) Bilanzzusammenhang	182
3. Überschuss der Betriebseinnahmen	183
a) Verhältnis zur Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich	184
b) Voraussetzung für die Gewinnermittlung durch Überschuss- rechnung	187
4. Durchschnittssätze (§ 17)	188
5. Schätzung	195
6. Wechsel der Gewinnermittlungsart	199
7. Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen	201
a) Allgemeines	201
b) Die betriebliche Veranlassung von Betriebsausgaben	202
c) Die Nachweispflicht für Betriebsausgaben	208
d) Betriebsausgabenpauschalierung	209
e) Im Gesetz ausdrücklich aufgezählte Betriebsausgaben	210
f) Reisekosten	215
g) Nicht aktivierungspflichtige Vorauszahlungen	219
h) Mitgliedsbeiträge an Berufs- und Wirtschaftsverbände	219
i) Betriebseinnahmen	220
8. Bewertungsvorschriften	223
a) Allgemeines	223
aa) Grundsatz der Einzelbewertung	226
bb) Stichtagsbewertung	228
cc) Bewertungsstetigkeit	229
dd) Verbot des Ausweises nicht verwirklichter Gewinne	230
b) Bewertungsmaßstäbe	231
aa) Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Erhaltungsaufwand	233
bb) Teilwert und gemeiner Wert	239
cc) Bewertung der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die der Abnutzung unterliegen (§ 6 Z 1)	243
dd) Bewertung der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die nicht der Abnutzung unterliegen, und des Umlauf- vermögens (§ 6 Z 2)	246

c)	Bewertung von Verbindlichkeiten (§ 6 Z 3)	253
d)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	255
e)	Eröffnung und entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	260
f)	Unentgeltlicher Erwerb des Betriebes und einzelner Wirtschaftsgüter	261
9.	Rückstellungen, Rücklagen	263
a)	Allgemeines	266
b)	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	270
c)	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	272
d)	Pensionsrückstellungen	273
e)	Abfertigungsrückstellungen	275
10.	Absetzung für Abnutzung	275
a)	Allgemeines	278
b)	Beginn der AfA	280
c)	AfA-Methode, lineare AfA/degressive AfA	281
d)	Nutzungsdauer	283
e)	Bemessungsgrundlage	287
f)	vorzeitige AfA	288
11.	Geringwertige Wirtschaftsgüter	288
12.	Investitionsbegünstigungen	290
a)	Übersicht	290
b)	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	291
c)	Forschungsprämie	296
aa)	Forschungsprämie für wissenschaftliche Forschung (§ 108 c Abs 2 Z 1)	297
bb)	Forschungsprämie für die Auftragsforschung (§ 108 c Abs 2 Z 2)	299
d)	Gewinnfreibetrag (§ 10)	299
e)	Investitionsfreibetrag (§ 11)	302
B.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	304
1.	Allgemeines	304
2.	Einnahmen	305
3.	Werbungskosten	309
a)	Begriff, Unterschied zu Betriebsausgaben	313
b)	Einzelne im Gesetz aufgezählte Werbungskosten	315
c)	Rückzahlung von Einnahmen	318
d)	Durchschnittssätze	319
e)	Werbungskosten bei den einzelnen Einkunftsarten	319
aa)	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	319
bb)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	321
cc)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	322
V.	Einkünfte von Personenvereinigungen	327
A.	Allgemeines	328
B.	Personenvereinigungen mit betrieblichen Einkünften	329
1.	Mitunternehmerschaften	329
2.	Gewinnermittlung	335
a)	Theorien zur Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	335
b)	Bilanzierung, Betriebsvermögen	336
c)	Leistungsbeziehungen Gesellschaft – Gesellschafter	338
d)	Zurechnung der Gewinne und Verluste	340
e)	Veräußerung von Anteilen an einer Personengesellschaft und Auflösung der Gesellschaft	343

C. Personenvereinigungen mit außerbetrieblichen Einkünften	344
D. Die Feststellung von Einkünften	346
VI. Die Besteuerung von Veräußerungsgeschäften	348
A. Überblick über die Besteuerung von Veräußerungsgeschäften	348
B. Veräußerung (Aufgabe) eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteiles	348
1. Abgrenzung	350
2. Ermittlung des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	354
3. Begünstigungen des Veräußerungsgewinnes	357
a) Halftesteuersatz (Altersbegünstigung)	359
b) Verteilungsbegünstigung	360
c) Freibetrag	361
d) Anrechnung der Grunderwerbsteuer oder Stiftungseingangssteuer	361
e) Steuerbefreiung für den Hauptwohnsitz (für Betriebsaufgaben bis zum 30. 6. 2023)	361
VII. Ermittlung des Einkommens	362
A. Verlustausgleich	363
B. Sonderausgaben (§ 18)	367
1. Renten und dauernde Lasten	367
2. Beiträge zu Versicherungen	368
3. Aufwendungen für Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung ..	369
4. Kirchenbeiträge	370
5. Steuerberatkungskosten	370
6. Zuwendungen für Wissenschaft, Forschung und humanitäre Zwecke ...	371
7. Verlustabzug	374
C. Nicht abzugsfähige Aufwendungen (§ 20)	377
1. Allgemeines	380
2. Die Abzugsverbote im Einzelnen	381
D. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34)	391
E. Steuerfestsetzung bei Schulderrlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens – „Sanierungsgewinn“ (§ 36)	399
F. Freibeträge (§§ 105 und 106 a)	401
VIII. Exkurs: Überblick über die Besteuerung von Renten	401
A. Behandlung des Rentenverpflichteten	404
1. Betriebliche Gegenleistungsrenten	404
2. Außerbetriebliche Gegenleistungsrenten	405
3. Versorgungsrenten	406
4. Unterhaltsrenten, freigebige Renten	407
5. Sonstige Renten	408
B. Behandlung des Rentenberechtigten	408
1. Betriebliche Gegenleistungsrenten	408
2. Außerbetriebliche Gegenleistungsrenten	408
3. Versorgungsrenten	409
4. Unterhaltsrenten, freigebige Renten	410
5. Sonstige Renten	410
IX. Berechnung der ESt	412
A. Tarif und Absetzbeträge	412

B. Ermäßigung der Progression (§§ 37, 38)	420
1. Die Tarifbegünstigung	422
a) Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5)	422
b) Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6)	423
c) Verwertung von Patentrechten (§ 38)	423
2. Die Verteilungsbegünstigung (§ 37 Abs 2 und 3)	424
3. Der Gewinnrücktrag (§ 37 Abs 9)	425
X. Erhebung der ESt	425
A. Veranlagung	425
B. Lohnsteuerabzug	428
1. Allgemeines	432
2. Besteuerung sonstiger Bezüge (§ 67)	436
3. Start-Up Mitarbeiterbeteiligung (§ 67 a)	438
4. Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68)	440
5. Einbehaltung und Abfuhr der Lohnsteuer	440
6. Mehrere Dienstverhältnisse	441
7. Veranlagung von Arbeitnehmern	442
C. Kapitalertragsteuer	445
D. Endbesteuerung	450
E. Immobilienertragsteuer und besondere Vorauszahlung	454
F. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	457
XI. Beschränkte Steuerpflicht	459
XII. Bausparen	467
XIII. Abfertigung Neu und Zukunftsvorsorge	467
A. Abfertigung Neu	468
B. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge	469
C. Pensionsvorsorge	470
XIV. Überblick über die Besteuerung der Erträge aus Anteilen an Wertpapier- und Immobilien-Investmentfonds	470
A. Investmentfonds	474
B. Inländische Immobilieninvestmentfonds	476
C. Ausländische Immobilieninvestmentfonds	478

3. Kapitel

(Bodis/Lachmayer/Mayr)

Körperschaftsteuer

I. Charakterisierung, Probleme, Alternativen, Reformvorschläge	481
II. Persönliche Steuerpflicht	489
A. Körperschaften	491
B. Betriebe gewerblicher Art	492
C. Persönliche Befreiungen	498
D. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	502
E. Beginn und Ende der Steuerpflicht	502
F. Gruppenbesteuerung	503
1. Entwicklung und Konzept	508
2. Gruppenträger und Gruppenmitglieder	510

XIV

3. Finanzielle Verbindung	513
4. Beteiligungsgemeinschaft	516
5. Ergebnismittlung und Ergebniszurechnung	518
6. Teilwertabschreibung und Firmenwertabschreibung	522
7. Dauer und Mindestdauer	523
8. Gruppenantrag	524
III. Sachliche Steuerpflicht	525
A. Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	525
1. Allgemeines	525
2. Liebhaberei	532
B. Einlagen, Einkommensverwendung, Kapitalherabsetzung, Einlagen- rückzahlung	534
1. Einlagen	534
2. Einkommensverwendung (Entnahmen, offene und verdeckte Ausschüttungen)	542
3. Kapitalherabsetzung, Einlagenrückzahlung	561
C. Beteiligungsertragsbefreiung; internationales Schachtelprivileg, Hinzurechnungsbesteuerung	566
1. Beteiligungsertragsbefreiung	569
2. Internationales Schachtelprivileg	572
3. Hinzurechnungsbesteuerung, Methodenwechsel	575
D. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11)	582
1. Gründungs- und Kapitalveränderungskosten	582
2. Zuführungen zur Hafrücklage	583
3. Zuführungen zu versicherungstechnischen Rückstellungen etc	583
4. Fremdfinanzierungszinsen	584
E. Nichtabzugsfähige Aufwendungen	585
F. Zinsranke, hybride Gestaltungen	598
1. Zinsranke (§ 12 a)	598
2. Sondervorschriften für hybriden Gestaltungen	602
G. Sonderausgaben (§ 8 Abs 4)	605
H. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht	608
1. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung	608
2. Auflösung und Abwicklung	609
3. Umgründungen außerhalb des UmgrStG	611
I. Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht	613
1. Ausländische Körperschaften	614
2. Inländische Körperschaften	617
IV. Tarif	620
V. Exkurs: Privatstiftungen	624
A. Allgemeines	624
B. Stiftungseingangssteuer	629
C. Laufende Besteuerung der Privatstiftung	633
D. Ausgangsbesteuerung	638
E. Betriebliche Privatstiftungen	641
VI. Exkurs: Globale Steuerreform	642
A. Allgemeines	645
B. Pillar One – Neuverteilung von Besteuerungsrechten	646

C. Pillar Two – Mindestbesteuerungsgesetz	648
1. Internationale Grundlagen	648
2. Mindestbesteuerungsgesetz	649

4. Kapitel

(Mayr/Titz)

Umgründungssteuergesetz

I. Steuerrechtliche Grundlagen von Umgründungen	654
A. Abgrenzungen	654
B. Überblick: Umgründungstypen	655
C. Umstrukturierungen nach allgemeinem Steuerrecht	656
D. Umgründungen nach dem UmgrStG	658
II. Grundsätze des Umgründungssteuerrechts	659
A. Zwingende Anwendung	659
B. Verknüpfung mit allgemeinem Ertragsteuerrecht	660
C. Maßgeblichkeit des Unternehmens- bzw Gesellschaftsrechts	660
D. Buchwertfortführung	660
E. Steuerverfängenheit und Verdoppelung stiller Reserven	660
F. Steuerneutralität von Buchgewinnen und Buchverlusten	661
G. Ertragsteuerliche Rückwirkungsfiktion	662
H. Objektbezogener Übergang des Verlustabzuges	662
I. Umtauschverhältnis und Äquivalenz	663
J. Internationalisierung	663
K. Mehrfachzüge	663
L. Wirtschaftliche Begründung	664
M. Sonstige Steuern	664
N. Aufbau des UmgrStG	665
III. Verschmelzung (Art I)	665
A. Anwendungsbereich (§ 1)	666
1. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsrechts	666
2. Steuerhängigkeit der stillen Reserven	668
3. UmgrStG: Ratenzahlungskonzept	668
B. Übertragende Körperschaft (§ 2)	670
1. Bilanzierungsgrundsätze	670
2. Verschmelzungsstichtag	670
3. Schlussbilanz	671
a) Grundsatz: Buchwertfortführung	671
b) Aufwertungsoption	671
c) Steuerliche Rückwirkungsfiktion und Ausnahmen	672
d) Verschmelzungsbilanz	672
C. Übernehmende Körperschaft (§ 3)	673
1. Allgemeines	673
2. Buchwertverknüpfung	674
3. Importverschmelzung	674
4. Buchgewinne und Buchverluste	675
5. Confusio: Steuerwirksamer Unterschiedsbetrag	677
6. Internationale Schachtelbeteiligung	677

D. Verlustabzug (§ 4)	678
1. Objektbezogener Verlustvortragsübergang	678
2. Vergleichbarkeit des vorhandenen Vermögens	680
3. Verbundene Körperschaften und Mantelkauf	681
4. Übergang eines Zins- oder EBITDA-Vortrages	682
E. Anteilsinhaber (§ 5)	682
F. Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung (§ 6)	684
1. Äquivalenzverletzung	684
2. Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung	684
3. Auswirkungen auf das Einlagen- und Innenfinanzierungs- Evidenzkonto	685
IV. Umwandlung (Art II)	685
A. Anwendungsbereich (§ 7)	686
1. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsrechts	686
2. Betriebserfordernis	687
3. Steuerhängigkeit der stillen Reserven	688
B. Übertragende Körperschaft (§ 8)	688
C. Rechtsnachfolger (§ 9)	688
1. Allgemeines	688
2. Buchwertverknüpfung und Ratenzahlungskonzept	689
3. Aufwertung	689
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	691
5. Zufluss- und Abflussfiktion	692
6. Ausschüttungsfiktion	692
7. Weitere Sonderbestimmungen für den Rechtsnachfolger	693
D. Verlustabzug (§ 10)	694
1. Anknüpfung an Verschmelzung	694
2. Verlusteinkaufssperren	695
3. Übergang eines Zins- oder EBITDA-Vortrages	696
E. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung (§ 11)	697
1. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	697
2. Auswirkungen auf das Einlagen- und Innenfinanzierungs- Evidenzkonto	698
V. Einbringung (Art III)	698
A. Anwendungsbereich (§ 12)	700
1. Rein steuerliche Umgründung	700
2. Anwendungsvoraussetzungen (§ 12)	702
a) Begünstigtes Vermögen (§ 12 Abs 2)	702
b) Schriftlicher Einbringungsvertrag	706
c) Einbringungsbilanz und Stichtagsbilanz	707
d) Einbringungsstichtag (§ 13 UmgrStG)	708
e) Übernehmende Körperschaft (§ 12 Abs 3)	709
f) Gegenleistung (§ 19)	709
g) Positiver Verkehrswert	711
B. Bewertung von einzubringendem Betriebsvermögen (§ 16)	712
1. Buchwerteinbringung	712
2. Grenzüberschreitende Einbringung – Ratenzahlungskonzept und Nichtfestsetzungskonzept bei Anteilstausch	713

3. Rückwirkende Vermögensänderungen (§ 16 Abs 5)	717
a) Tatsächliche (bare) Einlagen und Entnahmen (Z 1)	718
b) Vorbehaltene (unbare) Entnahmen (Z 2)	718
c) Zurückbehalten von Anlagevermögen und Verbindlichkeiten (Z 3)	720
d) Verschiebetechnik (Z 4)	720
e) Gewinnausschüttungen, Einlagen und Einlagenrückzahlungen (Z 5)	722
C. Bewertung von Kapitalanteilen im Privatvermögen (§ 17)	722
D. Übernehmende Körperschaft (§ 18)	723
E. Anteile an der übernehmenden Körperschaft (§ 20)	727
F. Verlustabzug (§ 21)	728
1. Anknüpfung an Verschmelzung	728
2. Übergang eines Zins- oder EBITDA-Vortrages	729
G. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung (§ 22)	729
1. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung	729
2. Auswirkungen auf das Einlagen- und Innenfinanzierungs- Evidenzkonto	730
VI. Zusammenschluss (Art IV)	730
A. Anwendungsbereich (§ 23)	731
B. Übertragungsvorgang (§ 24)	736
1. Zusammenschlussstichtag	736
2. Buchwertfortführung und Vorsorgemaßnahmen	737
3. Grund und Boden: Aufwertungsoption oder gespaltene Betrachtung	740
C. Übernehmende Personengesellschaft (§ 25)	740
D. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses (§ 26)	741
VII. Realteilung (Art V)	741
A. Anwendungsbereich (§ 27)	742
B. Bewertung und Vorsorgemaßnahmen (§ 29)	744
C. Nachfolgeunternehmer und sonstige Rechtsfolgen (§ 30 und § 31)	747
VIII. Spaltung (Art VI)	747
A. Anwendungsbereich (§ 32)	748
1. Allgemeines	748
2. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsrechts	749
3. Steuerhängigkeit der stillen Reserven	751
4. Spaltungsfähiges Vermögen (§ 32 Abs 2 und 3 UmgrStG)	752
B. Spaltende Körperschaft (§ 33)	752
C. Neue/übernehmende Körperschaften, Verlustabzug und Zins- oder EBITDA-Vortrag (§ 34 und § 35)	754
D. Anteilsinhaber bei verhältnismäßiger Spaltung (§ 36)	755
E. Anteilsinhaber bei nicht verhältnismäßiger Spaltung (§ 37)	757
F. Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung nach SpaltG (§ 38)	759
1. Sonstige Rechtsfolgen der Spaltung	759
2. Auswirkungen auf das Einlagen- und Innenfinanzierungs- Evidenzkonto	759
IX. Steuerspaltung (Art VI)	760
A. Hintergrund und Problemstellung	760
B. Auslaufen der Steuerspaltung	760

XVIII

X. Ergänzende Vorschriften (§§ 39 ff)	760
A. Mehrfachzüge (§ 39)	761
B. Anzeige von Umgründungen (§ 43 Abs 1)	762
C. Missbrauch (§ 44)	763
XI. Umgründungen und Gruppenbesteuerung	765

5. Kapitel

(Hohenwarter)

Grundzüge des Internationalen Steuerrechts

I. Terminologische Vorbemerkungen	780
A. Begriff des Internationalen Steuerrechts	780
B. Problem und Begriff der Doppelbesteuerung	781
C. Vermeidung der Doppelbesteuerung	784
II. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	784
III. Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Doppelbesteuerungsabkommen)	787
A. Allgemeines	787
B. Verhältnis zum nationalen Recht	788
C. Verhältnis zum Unionsrecht	791
D. Auslegung	793
1. Wiener Vertragsrechtskonvention	793
2. Art 3 OECD-MA	793
3. Der Kommentar zum OECD-MA	794
E. DBA-relevante Inhalte des OECD/G20 BEPS-Projekts zur Vermeidung von Gewinnverkürzungen und Gewinnverlagerungen	795
1. OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)	795
2. Das Multilaterale Instrument (MLI)	797
3. Das 2017 Update des OECD-MA und OECD-Musterkommentars ...	800
F. Aufbau des OECD-MA	801
G. Anwendungsbereich	802
1. Sachlicher Anwendungsbereich	802
2. Persönlicher Anwendungsbereich	802
H. Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse (Verteilungsnormen)	805
1. Vorbemerkung	805
2. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art 6 OECD-MA)	805
3. Unternehmensgewinne (Art 7–9 OECD-MA)	806
4. Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren (Art 10 bis 12 OECD-MA)	814
a) Gemeinsamkeiten	814
b) Dividenden (Art 10 OECD-MA)	816
c) Zinsen (Art 11 OECD-MA)	818
d) Lizenzgebühren (Art 12 OECD-MA)	819
5. Veräußerungsgewinne (Art 13 OECD-MA)	820
6. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	821
a) Private Dienstverhältnisse (Art 15 und 18 OECD-MA)	821
b) Bezüge aus dem öffentlichen Dienst (Art 19 OECD-MA)	823
7. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art 16 OECD-MA)	825
8. Künstler und Sportler (Art 17 OECD-MA)	825

9. Zahlungen an Studenten (Art 20 OECD-MA)	826
10. Andere Einkünfte (Art 21 OECD-MA)	827
I. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Methodenartikel) ..	827
1. Der Methodenartikel	827
2. Die Anrechnungsmethode	828
3. Befreiungsmethode	830
4. Vergleich der beiden Methoden	833
5. Ausnahmen von der Entlastungsverpflichtung	834
J. Diskriminierungsverbote (Art 24 OECD-MA)	835
K. Treaty Shopping	837
L. Verständigungsverfahren	838
M. Streitbeilegungsverfahren in der EU	840
IV. Amtshilfe	842
A. Informationsaustausch	842
B. Zustellungsamtshilfe	851
C. Vollstreckungsamtshilfe	852
Stichwortverzeichnis	855