

# 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

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 4a und § 27b) .....	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 Überschussrechnung .....	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 Umlaufvermögens (§ 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 schwierigen 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) Hälftesteuersatz (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. Rente und dauernde Lasten .....	367
2. Beiträge zu Versicherungen .....	368
3. Aufwendungen für Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung ..	369
4. Kirchenbeiträge .....	370
5. Steuerberatungskosten .....	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 Schulderlass 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 (§ 67a) .....	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

3. Finanzielle Verbindung .....	513
4. Beteiligungsgemeinschaft .....	516
5. Ergebnisermittlung und Ergebniszurechnung .....	518
6. Teilwertabschreibung und Firmenwertabschreibung .....	522
7. Dauer und Mindestdauer .....	523
8. Gruppenantrag .....	524
<b>III. Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>525</b>
A. Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	525
1. Allgemeines .....	525
2. Liebhaberei .....	532
B. Einlagen, Einkommensverwendung, Kapitalherabsetzung, Einlagenrückzahlung .....	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 Haftrücklage .....	583
3. Zuführungen zu versicherungstechnischen Rückstellungen etc .....	583
4. Fremdfinanzierungszinsen .....	584
E. Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....	585
F. Zinsschranke, hybride Gestaltungen .....	598
1. Zinsschranke (§ 12a) .....	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
<b>IV. Tarif .....</b>	<b>620</b>
<b>V. Exkurs: Privatstiftungen .....</b>	<b>624</b>
A. Allgemeines .....	624
B. Stiftungseingangssteuer .....	629
C. Laufende Besteuerung der Privatstiftung .....	633
D. Ausgangsbesteuerung .....	638
E. Betriebliche Privatstiftungen .....	641
<b>VI. Exkurs: Globale Steuerreform .....</b>	<b>642</b>
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. Steuerverfangenheit 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. Verschmelzungstichtag .....	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
<b>IV. Umwandlung (Art II) .....</b>	<b>685</b>
A. Anwendungsbereich (§ 7) .....	686
1. Maßgeblichkeit des Gesellschaftsrechts .....	686
2. Betriebs erfordernis .....	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
<b>V. Einbringung (Art III) .....</b>	<b>698</b>
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) Einbringungstichtag (§ 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 Anteiltausch .....	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 verhältniswahrender Spaltung (§ 36) .....	755
E. Anteilsinhaber bei nicht verhältniswahrender 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

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) 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
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>855</b>