

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

## Erstes Kapitel

### *Grundlagen der Besteuerung*

1. Grundbegriffe der Besteuerung .....	1
1.1. Begriff der „Steuern“ und „Abgaben“ .....	1
1.2. Arten von Steuern .....	2
1.3. Steuersubjekt, Steuerobjekt .....	5
1.4. Steuerbemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuertarif .....	5
1.5. Durchschnittssteuersatz, Grenzsteuersatz .....	6
1.6. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag .....	7
1.7. Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerdestinatar, Steuerträger ....	7
1.8. Unterscheidung steuerbar/nicht steuerbar/steuerpflichtig/ steuerfrei .....	8
2. Rechtsquellen .....	10

## Zweites Kapitel

### *Die Einkommensteuer*

1. Charakterisierung .....	13
1.1. Erfassung persönlicher Leistungsfähigkeit .....	13
1.2. Erhebungsformen der ESt .....	15
1.3. Aufbau des EStG .....	16
2. Die Steuerpflicht .....	17
2.1. Persönliche Steuerpflicht .....	17
2.1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	18
2.1.2. Beschränkte Steuerpflicht .....	20
2.1.3. Zurechnung der Einkünfte .....	23
2.2. Sachliche Steuerpflicht .....	25
2.2.1. Die Einkunftsarten im Detail .....	26
2.2.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	26
2.2.1.1.1. Nebenbetriebe .....	29
2.2.1.1.2. Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	29
2.2.1.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	32
2.2.1.2.1. Freiberufliche selbständige Tätigkeit .....	32
2.2.1.2.2. Sonstige selbständige Tätigkeit .....	33
2.2.1.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	35

2.2.1.4.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	37
2.2.1.5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	40
2.2.1.6.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	45
2.2.1.7.	Sonstige Einkünfte .....	50
2.2.2.	Steuerbefreiungen und damit zusammenhängende Aufwendungen .....	55
2.2.2.1.	Steuerbefreiungen gem § 3 .....	55
2.2.2.2.	Nicht steuerbare Vermögensmehrungen .....	57
2.2.3.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 20) .....	58
2.2.4.	Veräußerungsgewinne iSd § 24 .....	60
2.2.4.1.	Veräußerung eines ganzen Betriebes .....	61
2.2.4.2.	Veräußerung eines Teilbetriebes .....	62
2.2.4.3.	Betriebsaufgabe .....	62
2.2.4.4.	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes .....	63
2.2.4.5.	Steuerliche Begünstigungen für Veräußerungs- gewinne .....	64
2.2.4.5.1.	Freibetrag gem § 24 Abs 4 EStG .....	64
2.2.4.5.2.	Anrechnung von Grunderwerbsteuer gem § 24 Abs 5 EStG .....	65
2.2.4.5.3.	Grundstücksbegünstigung gem § 24 Abs 6 EStG .....	65
3.	Die Ermittlung der Einkünfte und der ESt .....	67
3.1.	Schematischer Überblick .....	67
3.1.1.	Schema der Einkommensteuerermittlung .....	67
3.1.2.	Die Höhe der Einkommensteuer (Steuertarif) .....	68
3.2.	Die Ermittlung der Einkünfte .....	68
3.2.1.	Unterscheidung in betriebliche/außerbetriebliche, Haupt- und Nebeneinkunftsarten .....	69
3.2.2.	Die Berechnung des Gewinns bei den betrieblichen Einkunftsarten .....	69
3.2.2.1.	Die einzelnen Gewinnermittlungsarten .....	70
3.2.2.2.	Charakteristika der Gewinnermittlungsarten .....	74
3.2.2.2.1.	UGB-Bilanz (uneingeschränkter Betriebsvermögens- vergleich) .....	74
3.2.2.2.2.	Steuerbilanz (eingeschränkter Betriebsvermögens- vergleich) .....	76
3.2.2.2.3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (EAR) .....	76
3.2.2.2.4.	Basispauschalierung .....	78
3.2.2.2.5.	Mini-Betriebs-Pauschalierung .....	79
3.2.2.3.	Zusammenhang zwischen Gewinnermittlungsarten und Einkunftsarten .....	81

3.2.2.4.	Gegenüberstellung Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Bilanzierung gem § 4 Abs 1 .....	83
3.2.2.4.1.	Gemeinsamkeiten .....	83
3.2.2.4.2.	Abweichungen gegenüber Bilanzierung .....	83
3.2.2.5.	Investitionsbegünstigungen für den betrieblichen Bereich .....	84
3.2.2.6.	Gewinnfreibetrag (GFB – § 10) .....	84
3.2.2.7.	Investitionsfreibetrag (IFB – § 11) .....	87
3.2.3.	Die Berechnung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten bei den außerbetrieblichen Einkunftsarten .....	89
3.2.3.1.	Der Begriff der Einnahmen .....	89
3.2.3.2.	Der Begriff der Werbungskosten .....	90
3.2.4.	Verluste .....	93
3.2.4.1.	Verlустаusgleich .....	93
3.2.4.2.	Relatives Verlustausgleichsverbot .....	94
3.2.4.3.	Sonderbestimmungen für Sondersteuersatzverluste ...	94
3.2.4.4.	Wartetastenverluste (absolutes Verlustausgleichsverbot) .....	95
3.2.4.5.	75-%-Grenzen der Verlustverwertung .....	95
3.2.4.6.	Verlustvortrag (Verlustabzug) .....	96
3.2.5.	Einheitliche und gesonderte Gewinnermittlung (Feststellungsverfahren) .....	97
3.3.	Die Ermittlung der ESt .....	98
3.3.1.	Sonderausgaben .....	98
3.3.1.1.	Zu den unbegrenzt abzugsfähigen Sonderausgaben zählen .....	99
3.3.1.2.	Pauschalierte Öko-Sonderausgaben .....	101
3.3.1.2.1.	Voraussetzungen .....	101
3.3.1.2.2.	Höhe – jährlicher Pauschalbetrag .....	103
3.3.1.3.	Andere begrenzte Sonderausgaben .....	104
3.3.2.	Außergewöhnliche Belastungen .....	105
3.3.3.	Sanierungsgewinne .....	108
3.3.4.	Freibetrag gem § 105 .....	108
3.3.5.	Veranlagungsfreibetrag .....	108
3.3.6.	Anwendung des Einkommensteuertarifs .....	109
3.3.6.1.	Absetzbeträge .....	109
3.3.6.1.1.	Familienbonus Plus .....	111
3.3.6.1.2.	Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag .....	112
3.3.6.1.3.	Kinderabsetzbetrag und Unterhaltsabsetzbetrag .....	113
3.3.6.1.4.	Verkehrsabsetzbetrag .....	114

## Inhaltsverzeichnis

---

3.3.6.1.5.	Pendlereuro .....	115
3.3.6.1.6.	Pensionistenabsetzbetrag .....	115
3.3.6.2.	Tarifiermäßigungen .....	115
3.3.6.2.1.	Verteilung auf mehrere Jahre .....	116
3.3.6.2.2.	Halbsatzbesteuerung .....	116
3.3.6.2.3.	Außerordentliche Einkünfte .....	117
3.3.6.2.4.	Besondere Waldnutzung .....	118
3.3.6.2.5.	Patente .....	118
3.3.6.2.6.	Exkurs: Besondere (fixe) Steuersätze („Sondersteuersätze“) .....	118
3.3.7.	Est-Rückerstattung („Negativsteuer“) .....	118
3.4.	Exkurs: Einhebung der Est beschränkt Steuerpflichtiger .....	120
4.	Die veranlagte Est .....	123
4.1.	Charakterisierung .....	123
4.2.	Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung (§ 39) .....	123
4.3.	Pflicht zur Veranlagung .....	124
4.3.1.	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41) .....	124
4.3.1.1.	Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1) .....	124
4.3.1.2.	Freiwillige und antragslose Veranlagung (§ 41 Abs 2) .....	124
4.3.2.	Veranlagung außerhalb der Lohnsteuerpflichtigen (§ 42) .....	125
4.4.	Vorauszahlungen .....	126
4.5.	Veranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....	126
5.	Mitunternehmerschaften .....	128
5.1.	Begriff der Mitunternehmerschaft .....	128
5.2.	Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft .....	128
5.3.	Gewinnermittlung bei einer Mitunternehmerschaft .....	129
5.3.1.	Einkünfte .....	129
5.3.2.	Gewinnermittlung .....	130
5.4.	Leistungsbeziehungen und Leistungsvergütungen .....	131
5.4.1.	Leistungsbeziehungen zwischen Mitunternehmer- schaft und Gesellschafter als Privatperson .....	131
5.4.2.	Leistungsbeziehungen zwischen Mitunternehmer- schaft und einem weiteren Betrieb des Gesell- schafers .....	132
6.	Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....	133
6.1.	Mitteilungspflicht (§ 109a) .....	133
6.2.	Mitteilungspflicht für Auslandszahlungen (§ 109b) .....	134
6.3.	Entscheidungen des VwGH .....	134

### Drittes Kapitel

#### *Lohnsteuer als besondere Erhebungsform der ESt und Sozialversicherung*

1. Charakterisierung .....	137
1.1. Leistungen, die der Steuer unterliegen .....	138
1.2. Sachbezüge (sonstige Vorteile) .....	138
1.3. Leistungen, die nicht der Steuer unterliegen .....	139
1.3.1. Arbeitskleidung .....	139
1.3.2. Auslagenersatz .....	139
1.3.3. Ausbildungskosten .....	140
1.3.4. Aufwendungen aus Anlass einer Dienstreise .....	140
1.3.5. Umzugskostenvergütungen .....	143
1.3.6. Beiträge zu einer Pensionskasse .....	143
2. Besteuerung des laufenden Arbeitslohnes .....	145
2.1. Steuertarif .....	145
2.2. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen .....	145
2.3. Lohnzahlungszeitraum .....	145
2.4. Berechnung und Abfuhr der Lohnsteuer .....	145
3. Besteuerung der sonstigen Bezüge (Sonderzahlungen) .....	147
4. Besteuerung von Zulagen und Zuschlägen .....	149
4.1. Zulagen .....	149
4.2. Zuschläge .....	149
5. Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....	151
6. Veranlagung, Freibetragsverfahren, Aufrollung .....	153
6.1. Veranlagung und Freibetragsverfahren .....	153
6.2. Aufrollung .....	153
7. Pflichten des Arbeitgebers .....	155
8. Sozialversicherung .....	156
8.1. ASVG .....	156
8.2. Geringfügig Beschäftigte .....	156
8.3. Höchstbeiträge .....	157
8.4. ASVG-Beiträge .....	157
8.5. Versicherungspflicht bei Geschäftsführern und Gesellschaftern ....	157
9. Dienstverhältnisse und Selbständigkeit .....	158
9.1. Echtes Dienstverhältnis .....	158
9.2. Freier Dienstvertrag .....	158
9.3. Neue Selbständige .....	158
9.4. Sozialversicherung für Einzelunternehmer und Gesellschafter ...	159
10. Zusammenarbeit von Sozialversicherungsträgern und Finanzverwaltung .....	161
11. Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....	162

---

## Viertes Kapitel

### ***Kapitalertragsteuer und Immobilienertragsteuer als besondere Erhebungsformen der ESt***

1.	Kapitalertragsteuer (KESt) .....	167
1.1.	Charakterisierung .....	167
1.2.	Steuerpflichtige Kapitalerträge .....	169
1.2.1.	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	169
1.2.1.1.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital .....	169
1.2.1.2.	Realisierte Wertsteigerungen .....	170
1.2.1.3.	Derivate .....	171
1.2.1.4.	Einkünfte aus Kryptowährungen .....	171
1.2.1.4.1.	Laufende Einkünfte aus Kryptos (§ 27b Abs 2) .....	172
1.2.1.4.2.	Realisierte Krypto-Wertsteigerungen (§ 27b Abs 3) ....	173
1.2.2.	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	174
1.2.3.	Ausländische Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	176
1.3.	Befreiung von der KESt .....	176
1.4.	Höhe und Einhebung der KESt .....	178
1.4.1.	Steuersätze und Bemessungsgrundlage .....	178
1.4.2.	Steuerschuldner und Haftung .....	179
1.4.3.	Entstehen der Steuerschuld .....	179
1.4.4.	Abfuhr und Fälligkeit der KESt .....	180
1.4.4.1.	Abfuhr der KESt bei Dividenden .....	180
1.4.4.2.	Abfuhr der KESt bei Geldeinlagen und sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten .....	180
1.4.4.3.	Abfuhr der KESt bei Wertsteigerungen & Derivaten .....	180
1.4.4.4.	Abfuhr der KESt bei Kryptowährungen .....	181
1.5.	Endbesteuerung, Steuerabgeltung & Regelbesteuerung .....	181
1.5.1.	Unterschied der Endbesteuerung zur Steuer- abgeltungswirkung .....	181
1.5.2.	Voraussetzungen und Wirkung der Endbesteuerung ...	182
1.5.2.1.	Endbesteuerung bei natürlichen Personen .....	183
1.5.2.2.	Endbesteuerung bei Körperschaften .....	184
1.5.3.	Option auf Regelbesteuerung .....	184
1.5.4.	Auswirkungen des Regelbesteuerungsantrages .....	186
1.6.	Verlustverwertung .....	186
1.7.	Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen .....	189
1.7.1.	Erweiterung KESt-Abzug im Jahr 2012 .....	189
1.7.2.	Einbeziehung Krypto-Einkünfte ab 2022 .....	191
2.	Immobilienertragsteuer (ImmoESt) .....	192
2.1.	Charakterisierung .....	192
2.2.	Begriffe .....	192
2.3.	Steuerbefreiungen .....	193

2.4.	Berechnung des Veräußerungsgewinnes .....	194
2.4.1.	Veräußerungsgewinn bei Neuvermögen .....	194
2.4.2.	Veräußerungsgewinn bei Altvermögen .....	195
2.4.3.	Veräußerungsverluste .....	196
2.5.	Steuersätze .....	197
2.6.	Endbesteuerung und Abgeltungswirkung .....	197
2.7.	Einhebung und Fälligkeit der Steuer .....	198

## Fünftes Kapitel

### *Körperschaftsteuer – KStG 1988*

1.	Charakterisierung .....	199
1.1.	Trennungsprinzip .....	199
1.2.	KSt und Endbesteuerungs-KEST .....	200
1.3.	Mindestkörperschaftsteuer .....	201
2.	Steuerpflicht .....	203
2.1.	Persönliche Steuerpflicht .....	203
2.2.	Inländische juristische Personen des privaten Rechts .....	203
2.3.	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	204
2.4.	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen .....	205
2.5.	Beschränkte – unbeschränkte Steuerpflicht .....	205
2.6.	Steuerbefreiungen .....	206
2.7.	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	207
3.	Sachliche Steuerpflicht .....	208
3.1.	Einkommen und Einkommensermittlung .....	208
3.1.1.	Grundsätze .....	208
3.1.1.1.	Einkunftsarten .....	208
3.1.1.2.	Gewinnermittlungsart .....	208
3.1.1.3.	Besteuerungszeitraum .....	209
3.1.1.4.	Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung .....	209
3.1.2.	Sonderausgaben (§ 8 Abs 4) .....	211
3.1.3.	Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11) ...	212
3.1.4.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12) .....	213
3.1.4.1.	Allgemein .....	213
3.1.4.2.	Fremdfinanzierungszinsen im Konzern (Z 9) .....	214
3.1.4.3.	Zinsen und Lizenzen im Konzern (Z 10) .....	215
3.1.4.4.	Aufwendungen iZm steuerneutralen Einnahmen (§ 12 Abs 2) .....	215
3.1.4.5.	Teilwertabschreibung und Veräußerungsverluste bei Beteiligungen (§ 12 Abs 3) .....	216

3.1.4.5.1.	Zu 1 – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung/ Veräußerungsverluste der Beteiligung .....	216
3.1.4.5.2.	Zu 2 – Siebentelverteilung für abzugsfähige Teilwert- abschreibungen und abzugsfähige Veräußerungs- verluste einer zum AV gehörenden Beteiligung .....	217
3.2.	Einlagen & Einlagenrückzahlungen – Evidenzkonten .....	218
3.2.1.	Aus der Sicht der Gesellschaft .....	218
3.2.2.	Aus der Sicht des Gesellschafters .....	220
3.3.	Unternehmensgruppe .....	221
3.3.1.	System der Unternehmensgruppe .....	221
3.3.2.	Grundbegriffe in der Unternehmensgruppe .....	222
3.3.3.	Voraussetzungen für die Gruppenbildung .....	222
3.3.4.	Steuerliche Wirkungen der Gruppenbildung .....	223
3.4.	Beteiligungserträge und internationale Schachtelbeteiligungen ...	224
3.4.1.	Inländische Beteiligungserträge .....	224
3.4.2.	Internationale Beteiligungserträge .....	224
3.5.	Hinzurechnungsbesteuerung .....	225
4.	Tarif und Einhebung .....	227
4.1.	Steuersatz .....	227
4.2.	Einhebung der Steuer .....	227
5.	Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....	229
5.1.	Rechtsansichten des BMF .....	229
5.2.	Judikatur .....	229
5.3.	Gewinnverwendung in einer GmbH – Gesellschaftsrecht .....	229
5.4.	Privatstiftungen .....	230
5.4.1.	Eingangsbesteuerung .....	231
5.4.2.	Ausgangsbesteuerung .....	232
5.4.3.	Besteuerung bei den Begünstigten .....	232

## **Sechstes Kapitel**

### ***Umsatzsteuer – UStG 1994***

1.	Charakterisierung .....	233
1.1.	Mehrwertsteuer .....	233
1.2.	Bestimmungslandprinzip versus Ursprungslandprinzip .....	234
1.2.1.	Bestimmungslandprinzip .....	234
1.2.2.	Ursprungslandprinzip .....	235
1.3.	Einheitlichkeit der Leistung .....	236
2.	Steuerpflicht .....	239
2.1.	Sachliche Steuerpflicht (Steuergegenstand) .....	239
2.1.1.	Lieferung .....	242
2.1.2.	Sonstige Leistung .....	243
2.1.3.	Spezielle Abgrenzung: Werklieferung – Werk- leistung .....	244



2.1.4.	Eigenverbrauch (EV) .....	245
2.1.4.1.	Verwendungseigenverbrauch (Nutzung oder Entnahme) .....	246
2.1.4.2.	Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen (Dienstleistungseigenverbrauch) .....	247
2.1.4.3.	Aufwands-Eigenverbrauch .....	248
2.1.4.4.	Übersicht Eigenverbrauchsbesteuerung .....	249
2.1.5.	Einfuhr von Gegenständen .....	250
2.1.6.	Ort der Lieferung .....	251
2.1.6.1.	Grundsatzregel des § 3 Abs 7 .....	251
2.1.6.2.	Beförderungs- und Versendungsfall (§ 3 Abs 8) .....	251
2.1.6.3.	Beförderungs- und Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs 9) .....	252
2.1.6.4.	Einfuhr-Versandhandel (§ 3 Abs 3a iVm Abs 8a) ....	252
2.1.7.	Reihengeschäft .....	256
2.1.8.	Ort der sonstigen Leistung .....	257
2.1.8.1.	Unternehmer – Nichtunternehmer und General- klauseln .....	258
2.1.8.2.	Sonstige Leistungen iZm einem Grundstück .....	261
2.1.8.3.	Beförderungsleistungen .....	264
2.1.8.4.	Tätigkeitsleistungen .....	264
2.1.8.5.	Eintrittskarten .....	265
2.1.8.6.	Vermietung von Beförderungsmitteln .....	266
2.1.8.7.	Elektronisch erbrachte Dienstleistungen & ähnliche ...	267
2.1.8.8.	Katalogleistungen .....	268
2.1.8.9.	Besorgungsleistung .....	269
2.1.8.10.	Vermittlungsleistung .....	270
2.1.9.	Steuerüberbindung (Reverse Charge) gem § 19 .....	271
2.1.9.1.	Steuerüberbindung allgemein .....	271
2.1.9.2.	Steuerüberbindung bei Bauleistungen (§ 19 Abs 1a) ...	273
2.1.9.2.1.	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt ist (sog Auftragsfall) .....	274
2.1.9.2.2.	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits üblicherweise Bauleistungen erbringt (sog Listen-Fall) .....	275
2.1.9.3.	Weitere Fälle der Steuerüberbindung .....	276
2.2.	Persönliche Steuerpflicht (der Steuerpflichtige) .....	276
2.2.1.	Nachhaltige Tätigkeit .....	277
2.2.2.	Erzielung von Einnahmen .....	277
2.2.3.	Selbständigkeit .....	277
2.2.3.1.	Selbständigkeit bei natürlichen Personen .....	277

Inhaltsverzeichnis

---

2.2.3.2.	Selbständigkeit bei juristischen Personen .....	277
2.2.4.	Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	278
3.	Bemessungsgrundlage .....	279
4.	Steuerbefreiungen .....	281
4.1.	Echte Steuerbefreiungen .....	281
4.1.1.	Ausfuhrlieferungen (Export) .....	281
4.2.	Unechte Steuerbefreiungen .....	282
4.2.1.	Umsätze der Kleinunternehmer .....	283
4.2.2.	Vermietung und Verpachtung von Geschäfts- räumen .....	285
5.	Steuersätze .....	288
6.	Ausstellung von Rechnungen .....	292
6.1.	Form einer Rechnung .....	292
6.2.	Unrichtiger Steuerausweis .....	293
6.3.	USt-Schuld kraft Rechnungslegung (unberechtigter Steuer- ausweis) .....	294
6.4.	Rechnungsberichtigung .....	294
7.	Vorsteuerabzug .....	296
7.1.	Vorsteuerabzug gemäß den Aufzeichnungen .....	296
7.2.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	297
7.2.1.	Gesetzliche Pauschalierungen .....	297
7.2.2.	Pauschalierung durch Verordnung .....	297
7.2.3.	Vorsteuerabzug aus Verpflegungsmehr- und Nächtigungsaufwand .....	298
7.3.	Vorsteuerrückerstattung für ausländische Unternehmen .....	299
7.3.1.	Berechtigte Unternehmer .....	299
7.3.2.	Erstattungszeitraum .....	299
7.3.3.	Verfahren für Drittunternehmer .....	299
7.3.4.	Verfahren für Unternehmer aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	300
7.4.	Berichtigung der Vorsteuer bei Änderung des Verwendungs- zweckes .....	300
7.4.1.	Vorsteuerberichtigung bei Anlagevermögen .....	300
7.4.1.1.	Begriff der Änderung der Verhältnisse .....	301
7.4.1.2.	Zeitpunkt der Änderung .....	301
7.4.1.3.	Ausmaß der Berichtigung .....	302
7.4.1.4.	Berichtigungszeitraum .....	302
7.4.1.5.	Bagatellgrenze .....	304
7.4.2.	Vorsteuerberichtigung bei Umlaufvermögen .....	305
8.	Entstehen der Steuerschuld .....	306
8.1.	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung) ....	306
8.2.	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung) ...	306

8.3.	Besteuerung von Anzahlungen (Mindest-Istbesteuerung) .....	308
9.	Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung, besondere Aufzeichnungen .....	309
9.1.	Umsatzsteuervorauszahlungen .....	309
9.2.	Veranlagung – Jahressteuererklärung .....	310
9.3.	Besondere Fälle .....	311
9.3.1.	Reverse-Charge-Fälle .....	311
9.3.2.	§-27-Abs-4-Fälle .....	311
9.3.3.	Besondere Aufzeichnungspflichten und Haftungs- regeln für Plattformen sowie für Zahlungsdienst- leister .....	312
9.3.3.1.	Sonderregeln für Plattformen .....	312
9.3.3.2.	Sonderregeln für Zahlungsdienstleister .....	313
9.3.4.	Vereinfachte Veranlagung für Drittlandsunter- nehmer durch Nicht-EU-OSS – § 25a .....	314
9.3.5.	Vereinfachte Veranlagung für Einfuhr-Versand- handel durch IOSS – § 25b .....	315
10.	Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....	317
10.1.	Fiskal-/Steuer-LKW .....	317
10.2.	Differenzbesteuerung (Besteuerung nach Margen – § 24) .....	318
10.3.	Rechtsansichten des BMF und Judikatur .....	318
11.	Die Binnenmarktregelung .....	321
11.1.	Wichtige Begriffe USt-Binnenrecht .....	322
11.2.	Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb .....	323
11.2.1.	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	323
11.2.1.1.	Ig Lieferung als Standardfall .....	323
11.2.1.2.	Ig Verbringen als Sonderfall einer ig Lieferung .....	324
11.2.1.3.	Vorübergehende Verwendung .....	325
11.2.2.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	326
11.2.2.1.	Ig Erwerb als Standardfall .....	326
11.2.2.2.	Ig Erwerb infolge ig Verbringung .....	328
11.2.3.	Reihengeschäfte im Binnenmarkt .....	328
11.2.4.	Dreiecksgeschäft (Art 25) .....	332
11.3.	Ig Versandhandel (Art 3 Abs 3) – Fernverkauf .....	333
11.4.	Erwerbsschwelle – Schwellenerwerber (Art 1 Abs 4) .....	337
11.5.	Neue Kraftfahrzeuge .....	340
11.6.	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	341
11.6.1.	ZM bei ig Lieferungen .....	341
11.6.2.	ZM bei ig sonstigen Leistungen .....	342

11.6.3.	ZM bei Inanspruchnahme der Konsignationslagervereinfachungsregel .....	342
11.6.4.	Besonderheit ZM und Entstehen der Steuerschuld ...	343
11.7.	UID-Nummer, OSS-Nummer und Bestätigungsverfahren .....	344
11.7.1.	Umsatzsteueridentifikations-Nummer (UID) .....	344
11.7.2.	Bestätigungsverfahren .....	344
11.7.3.	One-Stop-Shop-Nummern (OSS) .....	345
11.8.	Sonstige Leistungen .....	348
11.8.1.	Ig Vermittlungsleistungen im Binnenmarkt .....	348
11.8.2.	Ig Güterbeförderungsleistungen .....	349
11.8.3.	Tätigkeitsleistungen im Binnenmarkt .....	350
11.8.4.	Sonstige Leistungen bei Grundstücken im Binnenmarkt .....	352
11.8.5.	Elektronische Dienstleistungen und Ähnliche .....	353
11.8.6.	Katalogleistungen im Binnenmarkt .....	354
11.9.	Übersicht Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen .....	355
11.10.	Rechnungslegung im Binnenmarkt (Art 11) .....	358
11.10.1.	Rechnungen im Zusammenhang mit ig Lieferungen ...	358
11.10.2.	Rechnungen im Zusammenhang mit ig Versandhandel .....	358
11.10.3.	Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	358
11.10.4.	Rechnungen im Zusammenhang mit Dreiecksgeschäften .....	359
11.10.5.	Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	359
11.11.	Vorsteuerabzug bei ig Erwerben, Dreiecksgeschäften und beim Übergang der Steuerschuld (Art 12) .....	359
11.11.1.	Allgemeine Voraussetzungen .....	359
11.11.2.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges .....	360
11.11.3.	Dreiecksgeschäfte .....	360
11.11.4.	Übergang der Steuerschuld .....	360

### **Siebentes Kapitel**

#### ***Kommunalsteuer – KommStG 1993***

1.	Steuergegenstand .....	361
1.1.	Dienstnehmer .....	361
1.2.	Unternehmen .....	361
1.3.	Betriebsstätte .....	362
2.	Steuerberechnung .....	363
2.1.	Bemessungsgrundlage .....	363
2.2.	Steuersatz, Freibetrag, Freigrenze .....	363

3. Steuerschuldner, Steuergläubiger und Abgabenverfahren .....	365
4. Steuerbefreiungen .....	366
5. Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....	367
5.1. Betriebsstättenbegriff .....	367
5.2. Arbeitskräfteüberlassung .....	367
5.2.1. Inländischer Überlasser .....	367
5.2.2. Ausländischer Überlasser .....	370
5.3. Haftungs- und Strafbestimmungen .....	370

### **Achtes Kapitel**

#### ***Schenkungsmitteilgesetz 2008, Stiftungsmitteilgesetz, Grunderwerbsteuergesetz 1987***

1. Meldepflicht für Schenkungen nach § 121a BAO .....	371
1.1. Schenkungsanzeige .....	371
1.2. Ausnahmen von der Anzeigepflicht .....	372
1.2.1. Freigrenze zwischen nahen Angehörigen .....	372
1.2.2. Freigrenze zwischen fremden Personen .....	373
1.2.3. Sonstige Befreiungen .....	372
1.3. Meldeverfahren .....	373
2. Finanzstraftatbestand Meldepflichtverletzung .....	374
2.1. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49a FinStrG .....	374
2.2. Möglichkeit zur Selbstanzeige .....	374
3. Stiftungsmitteilgesetz (StiftEG) .....	375
3.1. Steuergegenstand .....	375
3.2. Steuerbefreiungen .....	375
3.3. Steuerschuldner und Abgabeverfahren .....	375
4. Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) .....	377
4.1. Steuergegenstand .....	377
4.1.1. Direkter Grunderwerb .....	377
4.1.2. Indirekter Grunderwerb .....	377
4.1.3. Steuergegenstand .....	377
4.2. Steuerbefreiungen .....	378
4.3. Bemessungsgrundlage und Steuersätze .....	378
4.3.1. Steuertarif (§ 7) .....	378
4.3.2. Bemessungsgrundlagen (§ 4) .....	379
4.4. Abgabeverfahren .....	379

### **Neuntes Kapitel**

#### ***Neugründungsförderung – NeuFöG***

1. Begriff der Neugründung .....	381
2. Begriff der Betriebsübertragung .....	382
3. Förderung der Neugründung und Betriebsübertragung .....	383
4. Voraussetzungen für die Förderungen .....	384

**Zehntes Kapitel**

***Kraftfahrzeugsteuer (KfzStG 1992), Normverbrauchsabgabe (NoVAG 1991)***

1.	Kraftfahrzeugsteuer (KfzSt)	385
1.1.	Steuergegenstand	385
1.2.	Steuerberechnung für KfzSt und VersSt II	386
1.3.	Steuerschuldner und Abgabenverfahren	386
1.4.	Motorbezogene Versicherungssteuer (VersSt II)	386
2.	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	387
2.1.	Steuergegenstand	387
2.2.	Steuerberechnung	388
2.3.	Steuerschuldner und Abgabenverfahren	388

**Elftes Kapitel**

***Energieabgaben***

1.	Elektrizitätsabgabe (ElAbgG)	389
1.1.	Steuergegenstand	389
1.2.	Steuerberechnung	390
1.3.	Steuerschuldner und Abgabenverfahren	390
2.	Erdgasabgabe (ErdgasAbgG)	391
2.1.	Steuergegenstand	391
2.2.	Steuerberechnung	391
2.3.	Steuerschuldner und Abgabenverfahren	391
3.	Kohleabgabegesetz (KAbgG)	392
3.1.	Steuergegenstand	392
3.2.	Steuerberechnung	392
3.3.	Steuerschuldner und Abgabenverfahren	392
4.	Energieabgabenvergütung (EnAbgVergG)	393

**Zwölftes Kapitel**

***Gebühren nach dem GebG 1957***

1.	Allgemeine Bestimmungen	395
1.1.	Gebührenarten	395
1.2.	Selbstberechnung der Gebühr	395
1.2.1.	Verpflichtende Selbstberechnung der Bestand- vertragsgebühr durch Bestandgeber	396
1.2.2.	Wahlweise Selbstberechnung der Gebühr bei allen anderen Rechtsgeschäften durch Parteienvertreter ...	397
2.	Gebühren für Schriften und Amtshandlungen	398
3.	Gebühren für Rechtsgeschäfte	399
3.1.	Urkundenerrichtung im Inland	399
3.2.	Urkundenerrichtung im Ausland	399
3.3.	Bestandverträge	400

## Dreizehntes Kapitel

### *Liebhabelei*

1.	Einleitung .....	401
2.	Liebhabelei im Bereich der Einkommensteuer .....	403
3.	Liebhabelei im Bereich der Umsatzsteuer .....	405
4.	Erlassen vorläufiger Bescheide .....	406

## Vierzehntes Kapitel

### *Aspekte des Abgabenverfahrens*

1.	Die Finanzverwaltung .....	407
1.1.	Organisatorischer Aufbau der Finanzverwaltung .....	407
1.1.1.	Bundesministerium für Finanzen .....	408
1.1.2.	Finanzämter .....	408
1.1.3.	Amt für Betrugsbekämpfung (ABB) .....	409
1.1.4.	Prüfdienst für lohnabhängige Abgaben und Beiträge (PLB) .....	410
1.2.	Kontakt mit der Finanzverwaltung .....	411
1.3.	Das Bundesfinanzgericht (BFG) .....	411
2.	Methoden der Erhebung von Steuern .....	413
3.	Ordentliches Rechtsmittel gegen den Bescheid .....	414
4.	Beschwerdeverfahren .....	415
5.	Beschwerde und Revision vor den Höchstgerichten .....	416
6.	Sonstige Maßnahmen im Rahmen des Rechtsschutzes .....	417
6.1.	Wiederaufnahme des Verfahrens .....	417
6.2.	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	418
7.	Grundsätze des Abgabenverfahrens .....	419
7.1.	Ermessen .....	419
7.2.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise und Missbrauch .....	419
7.2.1.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	419
7.2.2.	Missbrauch .....	420
7.3.	Scheingeschäfte, Verbote, Formmängel, Anfechtbarkeit .....	420
7.3.1.	Scheingeschäfte .....	420
7.3.2.	Verbotenes Handeln .....	421
7.3.3.	Nichtigkeit .....	421
7.3.4.	Anfechtbarkeit .....	421
7.4.	Zurechnung .....	422
8.	Grundsätze der Abgabenerhebung .....	424
8.1.	Allgemeine Bestimmungen .....	424
8.1.1.	Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	424
8.1.2.	Amtswegigkeit der Ermittlungen und Untersuchungsgundsatz .....	424
8.1.3.	Kein Neuerungsverbot .....	425

Inhaltsverzeichnis

---

8.1.4.	Parteiengehör .....	426
8.1.5.	Vorfragenbeurteilung .....	426
8.2.	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht .....	427
8.3.	Anzeigepflicht .....	428
 <b>Fünftehntes Kapitel</b> <b><i>Finanzstrafgesetz (FinStrG)</i></b>  		
1.	Straftaten und Täter .....	431
1.1.	Die objektive und subjektive Seite einer Tat .....	431
1.2.	Arten von Täter .....	432
1.3.	Arten von Strafen .....	432
1.4.	Vorsätzliche Abgabenhinterziehung (§ 33) .....	433
1.5.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34) .....	434
1.6.	Finanzordnungswidrigkeiten .....	434
1.7.	Selbstanzeige (§ 29) .....	435
2.	Finanzstrafverfahren .....	437
2.1.	Finanzstrafbehörden .....	437
2.2.	Verfahrensgrundsätze .....	438
Anhang 1: Verordnung über Buchnachweis .....		439
Anhang 2: Erklärung gemäß § 6 Abs 3 UStG .....		442
Anhang 3: Formular U 13, Zusammenfassende Meldung .....		443
Anhang 4: Grundstücksumsätze im UStG .....		444
Anhang 5: Formulare Einkommensteuererklärung .....		445
Anhang 6: Formular K 1, Körperschaftsteuererklärung .....		454
Anhang 7: Formular U 1, Umsatzsteuererklärung .....		460
Anhang 8: Formular L 1, Arbeitnehmerveranlagung .....		463
Anhang 9: Organigramm Finanzressort .....		467
Stichwortverzeichnis .....		469