

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Allgemeines Literaturverzeichnis	XXX
I. Methodologische Grundlagen	1
1. Vorbemerkungen (<i>Erich Pummerer</i>)	4
2. Grundfragen einer „Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“ (<i>Erich Pummerer</i>)	4
2.1. Wessen Probleme sollen erforscht werden?	5
2.2. Welche Probleme sollen erforscht werden?	6
2.3. An wen richten sich die Erkenntnisse der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre?	7
3. Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (<i>Erich Pummerer</i>)	7
3.1. Stellung innerhalb der Betriebswirtschaft	7
3.2. Abgrenzung zu den Nachbardisziplinen	8
4. Teilbereiche und Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (<i>Erich Pummerer/Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	10
4.1. Darstellung steuerrechtlicher Normen (<i>Erich Pummerer</i>)	12
4.2. Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre (<i>Erich Pummerer</i>)	13
4.2.1. Modelle in der Steuerwirkungslehre	14
4.2.2. Qualitätstest der eingesetzten Modelle	17
4.2.2.1. Vergangenheitsorientierte Tests	17
4.2.2.2. Zwischenergebnis – Zukunftsorientierung	18
4.2.3. Modellvarianten in der Steuerwirkungslehre	19
4.2.4. Aufbau der Modellumgebung – Komplexitätsgrad der Modellierung	21
4.2.4.1. Sicherheit als Grundannahme	21
4.2.4.2. Aufgabe der Annahme der Sicherheit	22
4.3. Betriebswirtschaftliche Steuerplanungslehre (<i>Erich Pummerer</i>)	25
4.4. Normative Betriebswirtschaftliche Steuerlehre (<i>Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	27
4.4.1. Entscheidungsneutralität	28
4.4.2. Steuerlastzuteilung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit: Leistungsfähigkeitsprinzip	31
II. Grundlagen der Besteuerung (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)	39
1. Steuern im österreichischen Abgabensystem	40
1.1. Konzeptionelle Einordnung von Steuern	40
1.2. Systematisierung von Steuern	42
1.2.1. Einordnung (und Rechtfertigung) nach dem Zweck	42
1.2.2. Einordnung nach dem Steuergegenstand	45
1.2.3. Einordnung nach der Steuerwirkung	45
1.2.4. Einordnung nach den persönlichen Verhältnissen	46
1.2.5. Einordnung nach formalrechtlichen Aspekten	46
1.2.6. Einordnung nach betriebswirtschaftlichen Aspekten	47

2.	Stufenaufbau des österreichischen Steuerrechts	48
2.1.	Das Steuersubjekt	49
2.2.	Der Steuergegenstand	50
2.3.	Die Steuerbemessungsgrundlage	51
2.4.	Der Steuersatz	51
III.	Einkommen- und Körperschaftsteuer	53
1.	Grundlagen zur Einkommen- und Körperschaftsteuer (<i>Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	58
1.1.	Einordnung im Steuerartensystem	58
1.2.	Vorbemerkungen zum nachfolgenden Aufbau	59
2.	Das Steuersubjekt	61
2.1.	Begriffsbestimmung (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	62
2.2.	Steuersubjekt und Rechtsformen (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	63
2.3.	Natürliche Personen als Steuersubjekte des EStG (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	64
2.3.1.	Steuersubjekteigenschaft	64
2.3.2.	Umfang der Steuerpflicht	64
2.3.2.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.3.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	66
2.4.	Personengesellschaften und -gemeinschaften (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	69
2.4.1.	Durchgriffsprinzip bei Mitunternehmerschaften	69
2.4.2.	Unterschiede bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	71
2.5.	Körperschaften als Steuersubjekte des KStG (<i>Sabine Kanduth-Kristen/Marlene Komarek</i>)	72
2.5.1.	Charakterisierung der Körperschaftsteuer	72
2.5.1.1.	Trennungsprinzip	72
2.5.1.2.	Einkünftezurechnung	73
2.5.1.3.	Shareholder-Relief-Verfahren	74
2.5.1.4.	Grundsatz der Einfachbesteuerung	76
2.5.2.	Steuersubjekteigenschaft	76
2.5.3.	Umfang der Steuerpflicht	77
2.5.3.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	78
2.5.3.2.	Beschränkte Steuerpflicht	78
2.5.4.	Die Steuersubjekte des KStG	79
2.5.4.1.	Juristische Personen des privaten Rechts	79
2.5.4.2.	Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art	80
2.5.4.3.	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	84
2.5.5.	Persönliche Steuerbefreiungen	85
2.5.6.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	87
2.6.	Gegenüberstellung und Beispiele: Dualismus der Unternehmensbesteuerung (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	88

3.	Der Steuergegenstand	93
3.1.	Der Steuergegenstand in der Einkommensteuer	97
3.1.1.	Grundlagen, Einkommenstheorien und Abgrenzung zur Liebhaberei (<i>Sabine Urnik/Reinhard Büger</i>)	97
3.1.1.1.	Grundlagen	97
3.1.1.2.	Einkommenstheorien	97
3.1.1.2.1.	Die Reinvermögenszugangstheorie	97
3.1.1.2.2.	Die Quellentheorie	98
3.1.1.2.3.	Die Markteinkommenstheorie	99
3.1.1.3.	Konzeptionelle Besonderheiten: Abgrenzung zur Liebhaberei	100
3.1.1.3.1.	Grundlagen	100
3.1.1.3.2.	Tätigkeiten mit unwiderlegbarer Einkunftsquelleigenschaft	102
3.1.1.3.3.	Tätigkeiten mit widerlegbarer Einkünftevermutung	102
3.1.1.3.4.	Tätigkeiten mit widerlegbarer Liebhabereivermutung	108
3.1.2.	Der Einkunftsartenkatalog des § 2 Abs 3 EStG (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer/Michaela Fellinger</i>)	109
3.1.2.1.	Grundlegendes zu den sieben Einkunftsarten	109
3.1.2.2.	Die betrieblichen Einkunftsarten	111
3.1.2.2.1.	Gemeinsamkeiten: Merkmale, Mitunternehmen, Veräußerungsgewinne	111
3.1.2.2.2.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	116
3.1.2.2.3.	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22 EStG)	120
3.1.2.2.4.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	126
3.1.2.2.5.	Abgrenzungsfragen innerhalb der betrieblichen Einkunftsarten	126
3.1.2.2.6.	Erweiterungen aufgrund des Subsidiaritätsprinzips (Einkünfte aus Nebeneinkunftsarten)	127
3.2.	Der Steuergegenstand in der Körperschaftsteuer (<i>Sabine Kanduth-Kristen</i>)	128
3.2.1.	Einkommensbegriff	128
3.2.2.	Einkunftsarten	129
3.3.	Zusammenfassende Unterschiede (<i>Sabine Urnik/Reinhard Büger/Michaela Fellinger/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	131
3.4.	Beispiele (<i>Reinhard Büger/Michaela Fellinger/Sabine Urnik</i>)	137

4.	Die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	142
4.1.	Grundlagen zur Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage in der Einkommensteuer unter Berücksichtigung von Verlustausgleich und -vortrag	148
4.1.1.	Schema der Einkommensermittlung (<i>Michaela Fellinger</i>)	148
4.1.2.	Die Ermittlung der betrieblichen Einkünfte im Überblick (<i>Michaela Fellinger</i>)	152
4.1.2.1.	Die Gewinnermittlungsarten	152
4.1.2.2.	Betriebsvermögensvergleich	154
4.1.2.3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	156
4.1.2.3.1.	Die vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG	156
4.1.2.3.2.	Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung iVm einer Pauschalierung	157
4.1.2.4.	Wesentliche Unterschiede und Gestaltungsoptimierungen	158
4.1.2.5.	Besonderheiten der Gewinnermittlung bei sonderbesteuerten Einkünften iRd betrieblichen Einkünfte	160
4.1.3.	Die Steuerbefreiungen iSd § 3 EStG (<i>Elisabeth Steinhauser</i>)	161
4.1.3.1.	Systematischer Überblick	161
4.1.3.2.	Wirkungen und Folgewirkungen der Steuerbefreiungen	165
4.1.4.	Die Verlustverrechnung (<i>Gudrun Fritz-Schmied/Elisabeth Steinhauser</i>)	168
4.1.4.1.	Der Verlustausgleich	168
4.1.4.1.1.	Die Abfolge des Verlustausgleichs	168
4.1.4.1.2.	Besonderheiten/Beschränkungen des Verlustausgleichs	171
4.1.4.2.	Der Verlustvortrag	183
4.1.4.2.1.	Die Voraussetzungen des Verlustvortrags	183
4.1.4.2.2.	Die Höhe des Verlustvortrags	184
4.1.5.	Zusammenfassende Unterschiede (<i>Michaela Fellinger</i>)	187
4.2.	Grundlagen zur Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage in der Körperschaftsteuer unter Berücksichtigung von Verlustausgleich und -vortrag (<i>Sabine Kanduth-Kristen/Michaela Fellinger</i>)	189
4.2.1.	Überblick zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung	189
4.2.2.	Besonderheiten der körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung	192
4.2.2.1.	Anwendbare Regelungen des EStG und Besonderheiten	192
4.2.2.2.	Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 und Abs 3 KStG)	193
4.2.2.2.1.	Allgemeines	193
4.2.2.2.2.	Einlagen	193
4.2.2.2.3.	Einkommensverwendung gem § 8 Abs 2 und Abs 3 KStG	196

4.2.2.3.	Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	198
4.2.2.3.1.	Sonderausgaben iSd § 18 EStG	198
4.2.2.3.2.	Verlustabzug	199
4.2.2.3.3.	Mantelkauf	199
4.2.2.4.	Sachliche Steuerbefreiungen gem § 10 KStG	201
4.2.2.4.1.	Allgemeines	201
4.2.2.4.2.	Nationale Beteiligungen	202
4.2.2.4.3.	Ausländische Portfoliobeteiligungen	205
4.2.2.4.4.	Internationale Schachtelbeteiligungen	206
4.2.2.4.5.	Ausnahme von der Beteiligungsertrags- befreiung.....	207
4.2.2.5.	Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG)	207
4.2.2.5.1.	Allgemeines	207
4.2.2.5.2.	Gründungs- und Kapitalveränderungskosten (§ 11 Abs 1 Z 1 KStG)	208
4.2.2.5.3.	Versicherungstechnische und geschäftsplan- mäßige Rückstellungen sowie Prämienrück- erstattungen (§ 11 Abs 1 Z 3 KStG)	208
4.2.2.5.4.	Zinsen für die Fremdfinanzierung von Kapital- anteilen (§ 11 Abs 1 Z 4 KStG)	208
4.2.2.5.5.	Abzug von Aufwendungen und Ausgaben bei teilsteuerpflichtigen Körperschaften	209
4.2.2.6.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)	209
4.2.2.6.1.	Abzugsverbote gem § 12 Abs 1 KStG	209
4.2.2.6.2.	Abzugsverbote gem § 12 Abs 2 KStG	210
4.2.2.6.3.	Beschränkung der Steuerwirksamkeit von Teilwertabschreibungen und Veräußerungs- verlusten gem § 12 Abs 3 KStG	210
4.2.2.7.	Missbrauchsbekämpfung (§§ 10a, 12a, 14 KStG)	210
4.2.2.7.1.	Allgemeines	210
4.2.2.7.2.	Hinzurechnungsbesteuerung und Methoden- wechsel gem § 10a KStG	211
4.2.2.7.3.	Zinsschranke gem § 12a KStG	212
4.2.2.7.4.	Hybride Gestaltungen gem § 14 KStG	213
4.2.2.8.	Überblick über die Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	214
4.2.2.8.1.	Konzeption der Gruppenbesteuerung (§ 9 Abs 1 KStG)	214
4.2.2.8.2.	Gruppenträger und Gruppenmitglieder (§ 9 Abs 2 und Abs 3 KStG)	215
4.2.2.8.3.	Finanzielle Verbindung (§ 9 Abs 4 und 5 KStG)	215
4.2.2.8.4.	Ergebniszurechnung (§ 9 Abs 6 KStG)	216
4.2.2.8.5.	Beispiele	218

4.2.2.8.6.	Teilwertabschreibung (§ 9 Abs 7 KStG)	219
4.2.2.8.7.	Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (§ 9 Abs 8 bis 10 KStG)	220
4.2.2.9.	Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 bis 20 KStG)	220
4.2.2.9.1.	Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	220
4.2.2.9.2.	Ende der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	221
4.2.2.10.	Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG)	223
4.2.2.10.1.	Übersicht	223
4.2.2.10.2.	Ausländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 iVm § 21 Abs 1 KStG)	223
4.2.2.10.3.	Inländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 2 und 3 iVm § 21 Abs 2 und 3 KStG)	225
4.3.	Zusammenfassende Unterschiede (<i>Michaela Fellinger</i>)	227
4.4.	Beispiele (<i>Michaela Fellinger/Gudrun Fritz-Schmid/Elisabeth Steinhauser</i>)	228
5.	Der Einkommen- und Körperschaftsteuertarif (<i>Sabine Kanduth-Kristen/Marlene Komarek</i>)	241
5.1.	Der Einkommensteuertarif	246
5.1.1.	Charakterisierung	246
5.1.2.	Normaltarif (§ 33 Abs 1 und Abs 1a EStG iVm § 33a EStG)	247
5.1.3.	Die Absetzbeträge (§ 33 Abs 3 bis 6 EStG) und der Kindermehrbetrag (§ 33 Abs 7 EStG)	250
5.1.3.1.	Charakterisierung und Rechtsentwicklung	250
5.1.3.2.	Wirkungsweise und Verrechnung (§ 33 Abs 2 EStG)	255
5.1.3.3.	Negativsteuer/SV-Rückerstattung (§ 33 Abs 8 EStG)	256
5.1.3.4.	Durchschnittssteuersatzberechnung (§ 33 Abs 10 und 11 EStG)	258
5.1.4.	Die Tarifbegünstigungen des § 37 EStG (Ermäßigung der Progression)	259
5.1.4.1.	Grundsätzliches	259
5.1.4.2.	Verteilungsbegünstigungen (§ 37 Abs 2, 3, 4 und 9 EStG)	259
5.1.4.2.1.	Übersicht	259
5.1.4.2.2.	Dreijahresverteilung (§ 37 Abs 2 EStG)	260
5.1.4.2.3.	Fünfjahresverteilung (§ 37 Abs 3 EStG)	261
5.1.4.2.4.	Dreijahresverteilung von LuF-Einkünften (§ 37 Abs 4 EStG)	261
5.1.4.2.5.	Rückverteilung der Einkünfte selbstständiger Künstler und Schriftsteller (§ 37 Abs 9 EStG)	262
5.1.4.3.	Hälftesteuersatz (§ 37 Abs 5 und 6, § 38 EStG)	263
5.1.4.3.1.	Überblick	263
5.1.4.3.2.	Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5 EStG)	263

5.1.4.3.3.	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6 EStG)	265
5.1.4.3.4.	Einkünfte aus der Verwertung von Patent- rechten (§ 38 Abs 1 bis 3 EStG)	266
5.1.5.	Die Begünstigung des § 67 EStG und die Sonderregelung des § 67a EStG	267
5.1.5.1.	Allgemeines	267
5.1.5.2.	Sonstige Bezüge (§ 67 Abs 1 und 2 EStG)	270
5.1.5.3.	Start-Up-Mitarbeiterbeteiligungen (§ 67a EStG)	271
5.1.6.	Der Progressionsvorbehalt (§ 3 Abs 2 EStG)	274
5.1.6.1.	Zweck	274
5.1.6.2.	Anwendungsvoraussetzungen	274
5.1.6.3.	Durchführung	274
5.2.	Der Körperschaftsteuertarif	276
5.2.1.	Tarif (§§ 22 und 23 KStG)	276
5.2.2.	Mindeststeuer gem § 24 Abs 4 KStG	277
5.3.	Gewinne aus Schulderlässen (§ 36 EStG) und Sanierungsgewinne (§ 23a KStG)	279
5.3.1.	Charakterisierung	279
5.3.2.	Ermittlung des Einkommens und Berechnung der Steuer auf den Schulderlass	280
5.4.	Erhebung der Steuer (§§ 39 ff EStG, § 24 KStG)	282
5.4.1.	Veranlagung	282
5.4.2.	Vorauszahlungen	284
5.5.	Gegenüberstellung: Steuertarif im Vergleich	284
5.5.1.	Tarifstruktur	284
5.5.2.	Tariflicher Belastungsvergleich	285
5.6.	Beispiele	287
IV.	Kapitalertragsteuer (Gernot Aigner)	305
1.	Überblick	310
2.	Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG)	311
2.1.	Historische Entwicklung	311
2.2.	Überblick und Grundsätze der KEST	312
2.3.	Inlandsbezug als allgemeine Voraussetzung des Kapitalertragsteuerabzugs und kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge	314
2.3.1.	Übersicht	314
2.3.2.	KEST-Abzug bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital	314
2.3.3.	KEST-Abzug bei Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen und Derivaten	315
2.3.4.	KEST-Abzug bei Einkünften aus Kryptowährungen	316
2.3.5.	Anschaffungskostenfiktion	317
2.3.6.	Verlustverrechnung	319
2.4.	Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs	320
2.4.1.	Überblick	320
2.4.2.	Zuflusszeitpunkte iSd § 95 Abs 3 EStG	320

2.4.2.1.	Beteiligungserträge (§ 95 Abs 3 Z 1 EStG)	320
2.4.2.2.	Andere Kapitalerträge aus der Überlassung von Kapital (§ 95 Abs 3 Z 2 EStG)	320
2.4.2.3.	Kapitalerträge gem § 27 Abs 3 bis 4a EStG	321
2.4.2.4.	Inanspruchnahme des Empfängers (§ 95 Abs 4 EStG)	322
2.5.	Haftung	322
2.6.	Befreiungen von der Kapitalertragsteuer (§ 94 EStG)	322
2.6.1.	Steuerbefreiungen eigener Art	322
2.6.2.	Wichtige Befreiungen von der Abzugspflicht (§ 94 EStG)	323
2.6.2.1.	Überblick	323
2.6.2.2.	Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG)	324
2.6.2.3.	Befreiungserklärung (§ 94 Z 5 EStG)	325
2.6.2.4.	Kapitalerträge eines Investmentfonds (§ 94 Z 10 EStG)	325
2.6.2.5.	Von einer Privatstiftung bezogene Kapitalerträge (§ 94 Z 12 EStG)	326
2.6.3.	Exkurs: Auslandsbezüge	326
2.6.3.1.	Befreiung vom Kapitalertragsteuerabzug bei Steueraus- ländern	326
2.6.3.2.	Anrechnung ausländischer Abzugssteuern	327
3.	Endbesteuerung (§ 97 EStG)	328
3.1.	Überblick	328
3.2.	Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich der Endbesteuerung	330
3.3.	Wirkung der Endbesteuerung	331
3.4.	Verlustausgleichsoption (§ 97 Abs 2 EStG)	332
4.	Überblick zur Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds	334
4.1.	Inländische Investmentfonds	334
4.1.1.	Einleitung – Begriffsdefinition	334
4.1.2.	Charakteristische Merkmale eines inländischen Kapitalanlage- fonds	335
4.1.3.	Ausschüttungs-/Auszahlungsverpflichtung	336
4.1.4.	Ertragsteuerliche Aspekte	336
4.1.5.	KESt und Investmentfondserträge	338
4.1.6.	Erfassungszeitpunkt	339
4.2.	Ausländische Investmentfonds	340
4.3.	Zusammenfassende Übersicht	341
V.	Die Immobilienertragsbesteuerung (<i>Sabine Urnik/Elisabeth Steinhauser/ Michaela Fellinger</i>)	347
1.	Historische Entwicklung und Überblick	351
2.	Besteuerung des Immobilienvermögens im Betriebsvermögen	352
2.1.	Normenumriss, Tatbestände und Geltungsbereich	352
2.2.	Befreiungen	355

2.3.	Ermittlung der Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen und -entnahmen	356
2.3.1.	Allgemeines	356
2.3.2.	Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen	357
2.3.3.	Ermittlungsschema für Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen	357
2.3.4.	Komponenten des allgemeinen Ermittlungsschemas	358
2.3.4.1.	Veräußerungserlös und Buchwert des Grundstücks	358
2.3.4.2.	Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben als Ausnahmen vom grundsätzlichen Abzugsverbot	360
2.3.5.	Besonderheiten für Grund und Boden	361
2.3.5.1.	Pauschale Veräußerungsgewinnermittlung	361
2.3.5.2.	Auf- bzw Abwertungsbetrag aus einem Wechsel der Gewinnermittlung auf § 5 EStG vor 1. 4. 2012	363
2.3.5.3.	Grund-und-Boden-Rücklage aus einem Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 auf § 4 EStG vor 1. 4. 2012	363
2.3.6.	Besonderheiten bei der Entnahme von Grundstücken und bei der Veräußerung von zuvor in den Betrieb eingelegten Grundstücken	364
2.3.6.1.	Einkünfteermittlung bei der Entnahme von Grundstücken	364
2.3.6.2.	Veräußerung von Grundstücken nach Einlage zum Teilwert	364
2.4.	Besonderer Steuersatz gem § 30a EStG	365
2.4.1.	Grundsätzliche Anwendbarkeit des besonderen Steuersatzes	365
2.4.2.	Regelbesteuerungsoption	365
2.4.3.	Ausnahmen von der Anwendbarkeit des besonderen Steuersatzes	367
2.4.3.1.	Grundstücke des Umlaufvermögens	367
2.4.3.2.	Schwerpunkt der betrieblichen Tätigkeit in der gewerblichen Überlassung und Veräußerung von Grundstücken	367
2.4.3.3.	Teilwertabschreibungen vor dem 1. 4. 2012	368
2.4.3.4.	Übertragung stiller Reserven vor dem 1. 4. 2012	368
2.4.3.5.	Veräußerung von Grundstücken gegen Renten	369
2.5.	Erhebung der Einkommensteuer betreffend Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	369
2.5.1.	Überblick	369
2.5.2.	Immobilienertragsteuer	370
2.5.2.1.	Mitteilungspflicht	370
2.5.2.2.	Selbstberechnung der Immobilienertragsteuer	371
2.5.2.3.	Enrichtung der Immobilienertragsteuer und Haftung durch den Parteienvertreter	372
2.5.2.4.	Keine Abgeltungswirkung und Veranlagung der Einkünfte aus der Grundstücksveräußerung	372

2.5.3.	Besondere Vorauszahlung	373
2.5.3.1.	Höhe, Zeitpunkt und Anwendungsfälle der besonderen Vorauszahlung	373
2.5.3.2.	Keine Abgeltungswirkung und Veranlagung der Einkünfte aus der Grundstücksveräußerung	374
2.5.4.	Besonderheiten bei der Erhebung der Einkommensteuer iZm Grundstücksveräußerungen bei Mitunternehmerschaften	374
2.5.4.1.	Veräußerungen von Grundstücken durch Mitunterneh- merschaften	374
2.5.4.2.	Veräußerungen von Grundstücken des Sonderbetriebs- vermögens	375
2.5.4.3.	Übertragung von Anteilen an Mitunternehmerschaften	375
3.	Zentrale Unterschiede bei der Besteuerung des Immobilienvermögens im Privatvermögen	376
3.1.	Vorbemerkung	376
3.2.	Unterschiede auf Ebene der Befreiungen	376
3.2.1.	Hauptwohnsitzbefreiungen gem § 30 Abs 2 Z 1 lit a und b EStG	376
3.2.2.	Herstellerbefreiung gem § 30 Abs 2 Z 2 EStG	380
3.3.	Besonderheiten auf Ebene der Einkünfteermittlung	381
3.3.1.	Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen	381
3.3.2.	Besonderheiten bei der Aufteilung des Veräußerungserlöses	382
3.3.3.	Besonderheiten bei der Regeleinkünfteermittlung gem § 30 Abs 3 EStG	382
3.3.4.	Besonderheiten bei der pauschalen Einkünfteermittlung gem § 30 Abs 4 EStG	384
3.4.	Besonderheiten bei der Anrechnung von Steuern	386
3.5.	Besonderheiten bei der Erhebung der Einkommensteuer betreffend Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	386
4.	Vorteilhaftigkeitsüberlegungen	388
5.	Beispiele	389
VI.	Grunderwerbsteuer (<i>Sabine Urnik/Elisabeth Großauer</i>)	399
1.	Überblick	401
2.	Besteuerung von Grundstückserwerbsvorgängen im Betriebsvermögen	401
2.1.	Grundstücksbegriff iSd Grunderwerbsteuergesetzes	401
2.2.	Steuerbare Erwerbsvorgänge	403
2.2.1.	Betriebliche Erwerbsvorgänge	403
2.2.2.	Erwerbsvorgänge durch Anteilserwerb	403
2.3.	Befreiungen	405
2.3.1.	Freigrenze für Grundstückserwerbe (Bagatellgrenze)	405
2.3.2.	Freibetrag für Grundstücke bei Betriebsübertragungen	405
2.3.3.	Weitere Befreiungen	408

2.4.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	408
2.4.1.	Gegenleistung als Regelbemessungsgrundlage	408
2.4.2.	Grundstückswert als Mindest- und allgemeine Ersatzbemessungsgrundlage	410
2.4.3.	Einheitswert als besondere Ersatzbemessungsgrundlage	410
2.4.4.	Besonderheiten	411
2.4.4.1.	Besondere Erwerbsvorgänge	411
2.4.4.2.	Zur Wertfindung der Gegenleistung bei der Übertragung eines gesamten Betriebs	412
2.5.	Steuersätze	413
2.5.1.	Steuersatz iVm betrieblichen Grundstückserwerben	413
2.5.2.	Steuersatz iVm Anteilsübertragungen	414
2.6.	Erhebung der Grunderwerbsteuer	414
2.6.1.	Steuerschuld und Steuerschuldner	414
2.6.2.	Erklärungspflicht	416
2.6.3.	Selbstberechnung	416
2.6.4.	Fälligkeit der Steuer	417
2.7.	Nichtfestsetzung und Abänderung der Grunderwerbsteuer	417
3.	Zentrale Unterschiede der Besteuerung von Grundstückstransaktionen im betrieblichen bzw außerbetrieblichen/privaten Bereich	417
4.	Beispiele	418
VII.	Umsatzsteuer (<i>Sabine Kanduth-Kristen/Marlene Komarek/Gert Linder</i>)	423
1.	Einführung in die österreichische Umsatzsteuer	429
1.1.	Gesetzliche Grundlagen der Umsatzsteuer	429
1.2.	Charakteristika und Prinzipien der Umsatzsteuer	430
2.	Steuersubjekt im UStG	431
3.	Steuergegenstand der Umsatzsteuer	432
3.1.	Steuerbare Tatbestände im Überblick	432
3.2.	Begriff der Leistung	434
3.2.1.	Allgemeines	434
3.2.2.	Lieferung	434
3.2.3.	Sonstige Leistung	436
3.3.	Eigenverbrauch im Inland	437
3.3.1.	Allgemeines	437
3.3.2.	Eigenverbrauchstatbestände	438
3.4.	Einfuhr von Gegenständen aus Drittstaaten	439
3.5.	Innengemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt	439
4.	Zeitpunkt und Ort der Leistung	439
4.1.	Allgemeines	439
4.2.	Zeitpunkt und Ort der Lieferung	440
4.3.	Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	441
4.3.1.	Abgrenzung Unternehmer und Nichtunternehmer	441
4.3.2.	Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B-Umsatz)	442
4.3.2.1.	Generalklausel	442
4.3.2.2.	Ausnahmen von der Generalklausel	442

4.3.3. Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C-Umsatz)	443
4.3.3.1. Generalklausel	443
4.3.3.2. Ausnahmen von der Generalklausel	444
4.3.4. Zusammenfassender Überblick der Regelungen zum Leistungsort	445
5. Bemessungsgrundlage	446
6. Steuerbefreiungen	448
6.1. Überblick	448
6.2. Echte Steuerbefreiungen	449
6.3. Unechte Steuerbefreiungen	451
6.4. Sonderregelungen unechter Steuerbefreiungen	452
6.4.1. Umsätze iZm Grundstücken	452
6.4.2. Kleinunternehmer	453
6.5. Steuerbefreiung bei der Einfuhr	454
7. Steuersätze	455
7.1. Normalsteuersatz von 20 %	455
7.2. Ermäßiger Steuersatz von 10 %	455
7.3. Ermäßiger Steuersatz von 13 %	455
7.4. Ermäßiger Steuersatz von 19 %	456
8. Rechnungen und Vorsteuerabzug	456
8.1. Rechnungsausstellung	456
8.2. Recht auf Vorsteuerabzug	458
9. Steuerschuldner und Entstehung der Steuerschuld	461
9.1. Steuerschuldner im Regelfall	461
9.2. Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge)	462
9.3. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld	463
10. Aufzeichnungspflichten	464
11. Durchführung der Besteuerung	465
12. Der Binnenmarkt	465
12.1. Allgemeines	465
12.2. Binnenmarktregelung bei Warenlieferungen	466
12.2.1. Innengemeinschaftlicher Erwerb	466
12.2.2. Innengemeinschaftliche Lieferung	468
12.2.3. Sonderregelungen des innengemeinschaftlichen Warenverkehrs	470
12.2.3.1. Schwellenerwerber	470
12.2.3.2. Innengemeinschaftlicher Versandhandel („Fernverkäufe“)	471
12.2.3.3. Verbrauchsteuerpflichtige Waren und neue Fahrzeuge	473
12.2.3.4. Innengemeinschaftliches Reihengeschäft und Dreiecks- geschäft	474
12.2.3. Binnenmarktregelung bei sonstigen Leistungen	475
13. Beispiele	476
Stichwortverzeichnis	487