

INHALTSVERZEICHNIS

MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer	1
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip	1
2 Das Universalitätsprinzip	2
3 Das Periodenprinzip	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN	2
1 Der Katalog der sieben Einkunftsarten.....	2
2 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb	3
3 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten.....	4
4 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten	7
5 Die Subsidiarität der Einkunftsarten	7
6 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften	8
7 Die Synthetik des Einkommensbegriffs	8
III EINKÜNFTEERMITTUNG.....	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung.....	11
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten	11
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN....	13
1 Sonderausgaben	13
2 Außergewöhnliche Belastungen	16
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE	18
1 Der Normaltarif	18
2 Tarifbegünstigungen	19
3 Ermäßigungen der Progression.....	19
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	20
5 Absetzbeträge	21
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER	24
1 Die Veranlagung.....	24
2 Die Lohnsteuer	24
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt)	26
4 Die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt).....	29
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	30
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	31
MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	33
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN	33
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN	35
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	35
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG	41
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG.....	43
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN	44
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	47
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	47

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....	50
I DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN	50
1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen	50
2 Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	51
3 Der Wechsel der Rechtsform.....	53
II DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	53
1 Die juristischen Personen des privaten Rechts	53
2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	54
3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	54
III BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	55
1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	55
2 Sonderausgaben	56
3 Tarif	56
4 Erhebung der Körperschaftsteuer	57
IV KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER.....	57
1 Einkommensverwendung	57
2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	58
3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen.....	60
V WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	62
VI WIEDERHOLUNGSFRAGEN	62
 MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer	65
I DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER	65
1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union	65
2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	66
3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer	67
II DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER.....	67
1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht	67
2 Lieferungen und sonstige Leistungen	68
3 Der Unternehmerbegriff	71
4 Der Eigenverbrauch	73
5 Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer	75
6 Die Binnenmarktregelung.....	76
III BEFREIUNGEN	77
1 Echte Befreiungen	77
2 Unechte Befreiungen	78
IV BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG	79
1 Die Bemessungsgrundlage	79
2 Die Steuersätze	80
3 Der Vorsteuerabzug	81
V DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER	82
1 Der Steuerschuldner	82
2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren	83
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	85
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	85

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern.....	87
I DIE GRUNDERWERBSTEUER	87
1 Der Steuergegenstand	87
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer	90
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN	91
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	91
2 Die Bestandvertragsgebühr.....	92
3 Die Erhebung der Gebühren	93
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN	94
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	95
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	95
 MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland.....	98
I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT.....	98
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	98
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt.....	99
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN ..	102
1 Die Grundfreiheiten des AEUV	102
2 Die Auswirkungen.....	108
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSAKKOMMEN	109
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	109
2 Die Bedeutung der Musterabkommen	110
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	110
4 Der persönliche Anwendungsbereich.....	110
5 Der sachliche Anwendungsbereich	112
6 Die Verteilungsnormen.....	112
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	117
8 Sonstige Abkommensvorschriften.....	119
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	120
V WEGZUGSBESTEUERUNG.....	120
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	123
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	123
 MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland.....	126
I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT.....	126
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	126
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	126
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE	128
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	129
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	129
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND	130
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	130
2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	131
3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden	132

IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	135
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten	135
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften	137
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE.....	141
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten	141
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften	141
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	142
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	143
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	144

MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland 147

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT ...	147
1	Das Territorialitätsprinzip.....	147
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte	147
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT.....	148
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	151
1	Inländische Betriebsstätten.....	151
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten	151
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	152
1	Der Steuerabzug	152
2	Die Veranlagung.....	154
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSAKOMMEN	157
1	Unternehmensgewinne	157
2	Dividenden	158
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot	159
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	159
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	160

MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben 162

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	162
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes	162
2	Die Zuständigkeit der Finanzämter	163
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG	164
1	Fristen	164
2	Voraussetzungen.....	164
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID	165
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt	165
2	Die Festsetzung der Abgaben.....	166
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLEMENTSVERFAHREN	168
1	Amtsweigigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen.....	169
2	Das Beweisverfahren.....	170
3	Verjährung	171
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN	172
1	Fälligkeit.....	173

2 Aufschub der Entrichtung.....	174
VI FINANZSTRAFRECHT	175
1 Das FinStrG	175
2 Finanzvergehen.....	176
3 Selbstanzeige	179
4 Finanzstrafverfahren.....	180
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	181
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	181
 MODUL 10: Rechtsschutz	183
I DIE BESCHWERDE	183
1 Beschwerdefrist	183
2 Inhalt der Beschwerde	183
II DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	184
1 Die Beschwerdevorentscheidung	184
2 Der Vorlageantrag	184
III DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG)	185
1 Die Organisation.....	185
2 Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	185
3 Das Verfahren.....	186
4 Die Entscheidung.....	187
IV DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH	188
1 Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	188
2 Die Entscheidung des VwGH	189
3 Die Amtsrevision.....	190
4 Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht	190
V SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG	191
1 Säumnisbeschwerde	192
2 Fristsetzungsantrag	192
VI DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	193
1 Die Rechtskraft	193
2 Die Durchbrechungen der Rechtskraft	193
VII ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN.....	197
VIII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	197
IX WIEDERHOLUNGSFRAGEN	198
 Glossar	200
 Stichwortverzeichnis	207