

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
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 EINKÜNFTEERMITTLUNG .....	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
 <b>MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung .....</b>	 <b>33</b>
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

<b>MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....</b>	<b>50</b>
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
<b>MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer .....</b>	<b>65</b>
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 DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	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 DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	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 ERMITTLUNGSVERFAHREN.....	168
1	Amtswegigkeit 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**