

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	V
Anwendung Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXI
Update Wesentliche gesetzliche Änderungen	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Kommentare zum Steuerrecht	XXXVII

Kapitel 1 *Grundsätze des Steuerrechts*

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	12
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	18
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	18
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	19
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	19
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	21
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	24
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen	24
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	26
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	29
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen	29
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen	34

Kapitel 2 *Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

1. Überblick	37
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	38
2.1. Natürliche Personen (§ 1 EStG)	38
2.2. Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgebilde	39
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	41
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff (§ 2 EStG)	41
3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (§ 2 EStG)	43

4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	46
4.1. Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO)	46
4.2. Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG)	48
4.3. Betrieb als Einkunftsquelle	50
4.4. Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	55
4.5. Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs (§ 24 EStG)	58
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	59
5.1. Außerbetriebliche Einkunftsarten (§§ 25 ff EStG)	59
5.2. Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft	67
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	68
6.1. Einkünftebegriff	68
6.2. Steuerliche Liebhaberei	68
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	70
7.1. Sachliche Zurechnung	70
7.2. Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	73
7.3. Zurechnung bei natürlichen Personen	75
7.4. Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	76
7.5. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	77
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	79
8.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG)	79
8.2. Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO)	80
8.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG)	80
8.4. Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	83
8.5. Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	86
8.6. Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	87
8.7. Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	92
8.8. Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	93

Kapitel 3

Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung

1. Besteuerung – Steuersätze	97
1.1. Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG)	97
1.2. Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen	100
1.3. Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht	103
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	104
2.1. Objekt der Einkünfteermittlung	104
2.2. Subjekt der Einkünfteermittlung	104
2.3. Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	105

3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	106
3.1. Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	106
3.2. Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	108
3.3. Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	111
3.4. Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	113
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	118
4.1. Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	118
4.2. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG	122
4.3. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	124
4.4. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	125

Kapitel 4

Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip

1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	127
1.1. Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs	127
1.2. Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	132
1.3. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	133
1.4. Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	135
1.5. Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	145
1.6. Berücksichtigung von Einnahmen	147
1.7. Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	150
1.8. Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	152
1.9. Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	153
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	155
2.1. Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG)	155
2.2. Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	158
2.3. Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben	161
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	163

Kapitel 5

Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung

1. Betriebseröffnung und Einlagen	165
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	169
2.1. Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	169
2.2. Abzugsfähige Betriebsausgaben	169
2.3. Betriebliche Pauschalierung (§ 17)	174
2.4. Investitionsfreibetrag (§ 11)	176
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	178
3.1. Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern	178
3.2. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	181
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	183

5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	186
5.1. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	186
5.2. Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	187
5.3. Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	188
5.4. Einlagen und Entnahmen bei Mitunternehmerschaften	190
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	193
6.1. Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	193
6.2. Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	196
6.3. Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts	199
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	201
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	204
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	206
9.1. Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG)	206
9.2. Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	208
9.3. Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	210
9.4. Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	212
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	214
11. Betriebliche Verluste	214

Kapitel 6 *Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung*

1. Grundsätze	221
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	223
2.1. Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit	223
2.2. Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	223
2.3. Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	225
2.4. Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG)	228
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	230
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	236
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	239
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	242
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	245
8. Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.1. Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.2. Einkünfteermittlung bei Investmentfonds (§§ 186 ff InvFG)	247
8.3. Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG)	249
8.4. Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	250

Kapitel 7
Einkommensteuer – Einkommensermittlung und Erhebung

1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	253
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	253
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	255
3.1. Überblick über die Sonderausgaben	255
3.2. Sonderausgaben bei natürlichen Personen	255
3.3. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG)	257
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	258
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	261
6. Einkommenserhebung – Überblick	261
7. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	262
7.1. Anwendungsbereich (§ 47 EStG)	262
7.2. Ermittlung (§§ 62 ff EStG)	264
7.3. Einbehalt und Abfuhr (§§ 78 ff EStG)	267
7.4. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	269
8. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	270
8.1. Anwendungsbereich (§§ 93 f EStG)	270
8.2. Ermittlung (§§ 93, 27a EStG)	274
8.3. Einbehalt und Abfuhr (§§ 95 ff EStG)	277
8.4. Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 97, 27a EStG)	279
9. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	280
9.1. Anwendungsbereich	280
9.2. Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	281
9.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	282
10. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	283
10.1. Anwendungsbereich (§ 99 EStG)	283
10.2. Einbehalt und Abfuhr (§§ 100 f EStG)	284
10.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§ 102 EStG)	285
10.4. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte in Zusammenhang mit Leitungsrechten und Hochwasserschutzanlagen (§ 107 EStG)	285
11. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	286
12. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	289
12.1. Vorauszahlungen (§ 45 EStG)	289
12.2. Anwendungsbereich (§ 39 EStG)	290
12.3. Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42 ff EStG)	294
12.4. Veranlagung – Berücksichtigung von Absetzbeträgen (§ 33 EStG)	297
12.5. Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung (§ 46 EStG)	299
12.6. Besondere Steuergutschriften	300

Kapitel 8
Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	303
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	304
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	306
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff	306
3.2. Einkünfte aus den Einkunftsarten nach EStG	307
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	307
4.1. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	307
4.2. Rechnungslegungspflichtige Körperschaften	308
4.3. Privatstiftungen	308
4.4. Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art	309
4.5. Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften	310
4.6. Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körperschaftsteuer	313
4.7. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	315
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	316
5.1. Sachliche Zurechnung	316
5.2. Zurechnung bei Körperschaften	316
5.3. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	319
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	319
6.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht	319
6.2. Ansässigkeit von Körperschaften	320
6.3. Internationale Doppelbesteuerung bei Körperschaften	320

Kapitel 9
Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung

1. Besteuerung, Einkünfteermittlung bei Körperschaften	323
1.1. Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (§ 22)	323
1.2. Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung	324
1.3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	325
1.4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	326
1.5. Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung	328
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	329
2.1. Einlagen in Körperschaften	329
2.2. Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung	332
2.3. Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen	337

3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	338
3.1. Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	338
3.2. Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	341
3.3. Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	345
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	346
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	349
5.1. OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	349
5.2. Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG)	350
5.3. Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG)	354
5.4. Zinsschranke (§ 12a KStG)	357
5.5. Globale Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen	358
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	359
6.1. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	359
6.2. Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	360
6.3. Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	364
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	365
7.1. Überblick	365
7.2. Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen	365
7.3. Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privatstiftungen	366
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 18 ff KStG)	368
8.1. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG)	368
8.2. Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	368
8.3. Umgründungen (§ 20 KStG)	370

Kapitel 10 **Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung**

1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	371
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	371
2.1. Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften	371
2.2. Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG)	372
2.3. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG)	372
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	375
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	375
4.1. Zweck der Gruppenbesteuerung	375
4.2. Voraussetzungen der Gruppenbildung	376
4.3. Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	381
4.4. Änderungen der Unternehmensgruppe	384

5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	387
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	387
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	392
8. Erhebung – Abzugsteuer	392
8.1. Anwendungsbereich	392
8.2. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten und Nutzungsrechten zum Hochwasserschutz	393
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	393
9.1. Vorauszahlungen	393
9.2. Veranlagung	395
9.3. Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie	397

Kapitel 11
Umgründungen

1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	399
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	400
2.1. Umgründungsarten und allgemeine Voraussetzungen	400
2.2. Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgründungen	403
2.3. Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten	407
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	411
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag	413
5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	416
5.1. Buchwertansatz zum Umgründungstichtag	416
5.2. Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen	418
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	419
6.1. Buchwertfortführung	419
6.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden	421
6.3. Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung	422
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	425
7.1. Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene	425
7.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene	426
7.3. Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung	428
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag	430
8.1. Übertragung des Verlustvortrages	430
8.2. Einschränkung des Verlustvortrages	431

9. Grenzüberschreitende Umgründungen	433
9.1. Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen	433
9.2. Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts ...	434
9.3. Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechtes	439
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	440

Kapitel 12
Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	443
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	444
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	450
3.1. Grundprinzipien der Umsatzsteuer	450
3.2. Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	452
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 UStG)	455
4.1. Leistungsaustausch	455
4.2. Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung (§ 3, § 3a UStG)	457
4.3. Zurechnung von Leistungen	459
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	462
5.1. Unternehmensbegriff	462
5.2. Zuordnung zum Unternehmen	463
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	466
6.1. Unechte Steuerbefreiungen	466
6.2. Echte Steuerbefreiungen	473
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	473
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	478
8.1. Im Inland ausgeführter Umsatz	478
8.2. Lieferort (§ 3 UStG)	478
8.3. Leistungsort (§ 3a UStG)	480
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	484
9.1. Bestimmungsland oder Ursprungsland	484
9.2. Warenbewegungen mit Drittstaaten	486
9.3. Warenbewegungen mit EU-Staaten (BMR)	493

Kapitel 13
Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung

1. Ermittlung der Umsatzsteuer	505
1.1. Ermittlung des Steuerschuldners (§ 19 UStG)	505
1.2. Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld (§ 19 UStG)	507

1.3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG, Art 4 BMR)	511
1.4. Ermittlung des Steuersatzes (§ 10 UStG)	516
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	518
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	525
3.1. Grundlagen des Vorsteuerabzugs	525
3.2. Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	531
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	534
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	536
5.1. Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	536
5.2. Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentations- pflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR)	542
5.3. Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (§ 27 UStG)	544

Kapitel 14
Grunderwerbsteuer

1. Überblick	547
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	548
3. Steuerobjekt (§§ 1 ff GrEStG)	548
3.1. Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	548
3.2. Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	550
3.3. Befreiungen (§ 3 GrEStG)	555
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	556
4.1. Bemessungsgrundlage (§§ 4 ff GrEStG)	556
4.2. Steuersatz (§ 7 GrEStG)	562
4.3. Steuerschuldner und Steuerschuld (§§ 8, 9 GrEStG)	565
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	566
5.1. Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	566
5.2. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG)	569

Kapitel 15
Rechtsgeschäftsgebühren

1. Überblick	573
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	574
2.1. Gebührensubjekt	574
2.2. Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte (§ 33 GebG)	575
2.3. Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	576
2.4. Urkundenprinzip (§§ 15, 17 GebG)	578
2.5. Inlandsbezug (§ 16 GebG)	583

3. Ermittlung der Gebühr	584
3.1. Allgemeine Grundsätze und Überblick	584
3.2. Annahme (TP 1), Anweisung (TP 4), Bestand (TP 5), Bürgschaft (TP 7)	585
3.3. Dienstbarkeit (TP 9), Ehepakt (TP 11), Glücksvertrag (TP 17)	589
3.4. Hypothekarverschreibung (TP 18), Vergleiche (TP 20)	590
3.5. Zession (TP 21), Wechsel (TP 22)	592
3.6. Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag (§ 21 GebG), Novation (§ 24 GebG), Vertragsübernahme	594
3.7. Gebührenermittlung – Gebührenschuldner (§ 28 GebG) und Haftung (§ 30 GebG)	596
4. Erhebung der Gebühr	597

Kapitel 16

Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch

1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	601
1.1. Kommunalsteuer	601
1.2. Dienstgeberbeiträge	604
1.3. Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger	605
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätiger und Erwerbszweige	608
2.1. Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger	608
2.2. Kammerabgaben	610
2.3. Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	611
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	611
3.1. Überblick	611
3.2. Grundsteuer	612
3.3. Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	614
3.4. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	614
3.5. Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	615
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	615
4.1. Stiftungseingangssteuer	615
4.2. Versicherungssteuer	617
4.3. Werbeabgabe	618
4.4. Digitalsteuer	619
4.5. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	619
4.6. Abgabe von Zuwendungen an Parteien	620
4.7. Glücksspielabgaben8	620
4.8. Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	622
5. Verbrauchsabgaben	623
5.1. Überblick	623
5.2. Energieabgaben	623
5.3. Alkohol- und Tabaksteuern	624
5.4. Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	625

Kapitel 17

Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren

1. Überblick	627
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	628
2.1. Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	628
2.2. Parteien im Verfahren (§§ 77 ff BAO)	628
2.3. Zuständige Behörde (§§ 49 ff BAO)	631
2.4. Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	635
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	636
3.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	636
3.2. Erforschung der Abgabepflichten	637
3.3. Anzeige und Mitteilung	639
3.4. Buchführung und Aufzeichnungspflicht (§§ 124 ff BAO)	642
3.5. Rechnungslegung und Belegerteilung	645
3.6. Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung (§§ 133 ff BAO)	646
3.7. Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	648
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	650
4.1. Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien	650
4.2. Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen	656
4.3. Grundlagen der Entscheidungsfindung	659

Kapitel 18

Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren

1. Erledigungen im Abgabenverfahren	667
1.1. Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	667
1.2. Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	670
1.3. Festsetzung von Abgaben (§§ 198 ff BAO)	672
1.4. Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO)	676
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	676
2.1. Überblick	676
2.2. Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde (§§ 293 ff BAO)	677
2.3. Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	682
2.4. Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	684
2.5. Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	686
2.6. Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	690
3. Einhebungsverfahren	693
3.1. Grundsätze der Einhebung	693
3.2. Fälligkeit der Abgabe (§ 210 BAO)	694

3.3. Sicherung des Abgabenanspruchs	699
3.4. Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	704
3.5. Einbringung von Abgaben	705
3.6. Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	706

Kapitel 19
Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht

1. Überblick	709
2. Finanzstrafsubjekt	710
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	712
4. Finanzstrafobjekt – Tatbestände	714
4.1. Finanzstrafatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten	714
4.2. Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	716
4.3. Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte	718
4.4. Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen	719
4.5. Finanzstrafatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz	721
5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	723
5.1. Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	723
5.2. Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	726
6. Ermittlung der Strafe	729
6.1. Strafarten	729
6.2. Strafbemessung	731
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen	735

Kapitel 20
Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren

1. Finanzstrafverfahren im Überblick	739
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	741
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	744
3.1. Zuständigkeit und Beteiligte	744
3.2. Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung	745
3.3. Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis	748
3.4. Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe	750
3.5. Vollzug der Entscheidung	752
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	753
4.1. Zuständigkeit und Beteiligte	753
4.2. Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren	754

Inhaltsverzeichnis

4.3. Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage	757
4.4. Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	758
4.5. Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe	760
4.6. Vollzug der Entscheidung	761
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	762
Paragraphenverzeichnis	763
Stichwortverzeichnis	779