

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis..... IX

Einkommensteuer..... 1

1. Grundlagen 1

 1.1. Grundprinzipien 1

 1.2. Steuerbar – Steuerpflichtig..... 2

2. Persönliche Steuerpflicht..... 3

3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2 EStG)..... 4

4. Die sieben Einkunftsarten 5

 4.1. Allgemeines 5

 4.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 5

 4.3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit 6

 4.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb 6

 4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit..... 7

 4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen 7

 4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 8

 4.8. Sonstige Einkünfte 8

5. Gegenüberstellung Kapitalvermögen – Grundvermögen..... 9

6. Einkünfte des Gesellschafter-Geschäftsführers 9

 6.1. Überblick..... 9

 6.2. Einkünfte eines Geschäftsführers/Vorstandsmitgliedes einer Kapitalgesellschaft.....10

7. Liebhaberei11

8. Zeitliche Zurechnung der Einkünfte 12

9. Persönliche Zurechnung der Einkünfte..... 13

 9.1. Allgemeines 13

 9.2. Fruchtgenuss 13

 9.3. Verträge zwischen nahen Angehörigen..... 13

10. Ermittlung der Einkünfte14

 10.1. Gegenüberstellung betriebliche – außerbetriebliche Einkünfte.....14

 10.2. Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1, § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG 15

 10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1)..... 15

 10.2.2. Gegenüberstellung der Gewinnermittlungsarten..... 15

 10.2.3. Besonderheiten bei Gewinnermittlung gem § 5 Abs 1 EStG.....16

 10.2.4. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB17

 10.3. Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG)18

 10.4. Gegenüberstellung § 4 Abs 3 und §§ 15, 16 EStG19

11. Betriebsvermögen/Privatvermögen 20

 11.1. Allgemeines 20

 11.2. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter 20

 11.2.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter 20

 11.2.2. Sonderfall: Kraftfahrzeuge.....21

 11.2.3. Unbewegliche Wirtschaftsgüter21

12. Ansatz und Bewertung 22

 12.1. Bewertungsmaßstäbe..... 22

 12.1.1. Anschaffungskosten..... 22

 12.1.2. Herstellungskosten..... 22

 12.1.3. Teilwert – Gemeiner Wert 23

 12.1.4. Beizulegender Wert im UGB 23

Inhaltsverzeichnis

12.2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	24
12.2.1. Ansatz des Betriebsvermögens – Aktiva.....	24
12.2.2. Ansatz des Betriebsvermögens – Passiva	25
12.2.3. Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens.....	25
13. Rückstellungen	27
14. Abschreibungen.....	28
14.1. Absetzung für Abnutzung (AfA).....	28
14.1.1. Lineare AfA	28
14.1.2. Degressive AfA	28
14.2. Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung.....	29
15. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	30
16. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	31
16.1. Überblick.....	31
16.2. Forschungsprämie (§ 108c EStG)	31
16.3. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	32
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....	33
17.1. Überblick.....	33
17.2. Werbungskosten aus Vermietung & Verpachtung	33
17.2.1. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	33
17.2.2. Folgen bei Übertragung des Gebäudes	34
18. Einkünfte aus Personenvereinigungen	35
18.1. Allgemeines	35
18.2. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	36
18.3. Stille Gesellschaft	37
18.4. Gegenüberstellung Mitunternehmerschaft/Körperschaft	37
19. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 24 EStG).....	38
20. Ermittlung des Einkommens	39
20.1. Verlustausgleich	39
20.2. Sonderausgaben gem § 18 EStG	40
20.2.1. Allgemeines.....	40
20.2.2. Verlustabzug.....	40
20.2.3. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgaben.....	41
20.3. Außergewöhnliche Belastungen gem § 34 EStG.....	42
20.4. Kinder im Steuerrecht.....	43
21. Rentenbesteuerung.....	44
22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG	46
22.1. Grenzsteuersätze	46
22.2. Durchschnittssteuersätze.....	47
22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag	47
22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderrlass (§ 36 EStG)	48
22.5. Progressionsermäßigungen gem § 37 EStG.....	49
22.6. Die Lohnsteuer	49
22.6.1. Allgemeines.....	49
22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer.....	50
22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag	51
23. Immobilienertragsteuer.....	52
24. Kapitalertragsteuer.....	53
24.1. Allgemeines	53
24.2. Begriffsklärung.....	54

24.3. Besteuerung von Beteiligungserträgen an eine natürliche Person	54
24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person.....	55
Körperschaftsteuer	56
1. Persönliche Steuerpflicht.....	56
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	56
1.2. Beschränkte Steuerpflicht	58
1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts	59
1.4. Betriebe gewerblicher Art.....	60
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht	61
3. Einkommen und Einkommensermittlung	62
3.1. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 7 KStG)	62
3.2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 7 Abs 3 KStG	62
4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung	63
5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG).....	64
5.1. Allgemeines	64
5.2. Inländische Beteiligungserträge	64
5.3. Beteiligungserträge einer ausländischen Kapitalgesellschaft	65
5.4. Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10a KStG)	66
5.5. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	66
6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft	67
7. Verlustabzug.....	68
7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG	68
7.2. Mantelkauf.....	68
8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	69
8.1. Gruppenbildung.....	69
8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG.....	69
8.1.2. Formen des Gruppenträgers	70
8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung	70
9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG).....	71
9.1. Allgemeines	71
9.2. Zinsen und Lizenzen	71
9.3. Teilwertabschreibungen.....	72
10. Der Körperschaftsteuertarif	73
10.1. Überblick.....	73
10.2. Mindestkörperschaftsteuer	73
10.3. Rechtsformvergleich (Vergleich ESt und KöSt).....	74
11. Besteuerung der Privatstiftung	75
12. Besteuerung von Vereinen	76
Internationales Steuerrecht.....	77
1. Allgemeines	77
2. Beschränkte Steuerpflicht	77
3. Steuerabzug in besonderen Fällen (§ 99 EStG)	78
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	78
5. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen	79
Umgründungssteuerrecht	80
1. Übersicht.....	80
2. Verschmelzung (Art I)	80

Inhaltsverzeichnis

2.1. Allgemeines	80
2.2. Sonderformen	81
3. Umwandlung.....	81
3.1. Überblick.....	81
3.2. Umwandlung (Art II)	82
4. Einbringung (Art III)	82
5. Zusammenschluss (Art IV).....	83
6. Realteilung (Art V)	83
7. Spaltung (Art VI)	84
7.1. Abspaltung	84
7.2. Aufspaltung	84
8. Gegenüberstellung.....	85
Umsatzsteuer	87
1. Allgemeines	87
1.1. Einteilung der USt.....	87
1.2. Rechtsgrundlagen in der USt	87
1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer	88
2. Das System der Mehrwertsteuer	89
3. Steuerbar – Steuerpflichtig.....	90
4. USt-Tatbestände	91
5. Das Unternehmen	92
5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG	92
5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG	92
5.3. Die Organschaft.....	93
5.4. Liebhaberei in der USt.....	93
6. Leistungen	94
6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung	94
6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....	95
7. Leistungsort.....	96
7.1. Ort der sonstigen Leistung	96
7.2. Ort der Lieferung	97
8. Bemessungsgrundlage.....	98
8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage.....	99
9. Steuersätze	100
10. Die Rechnung.....	101
10.1. Formvorschriften.....	101
10.2. Rechnungsarten	101
10.3. Unrichtiger Steuerausweis.....	102
10.4. Unberechtigter Steuerausweis	103
11. Vorsteuerabzug.....	104
11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld	104
11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug.....	104
11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG.....	105
11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen.....	105
11.3.2. Grundstücke und Gebäude	105
11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	105
12. Methoden der Erfassung der Umsätze	106
13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	107
13.1. Grundsatz	107

13.2. Varianten	107
14. Wer ist Steuerschuldner?	108
14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers	108
15. Grenzüberschreitende Lieferungen	109
15.1. Übersicht.....	109
15.2. Bestimmungslandprinzip	109
15.3. Ursprungslandprinzip.....	110
16. Binnenmarktregelung	110
16.1. Allgemeines	110
16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe	111
17. Margenbesteuerung von Reiseleistungen.....	112
BAO – Allgemeiner Teil	113
1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO)	113
2. Gesamtschuld und Haftung	114
2.1. Überblick.....	114
2.2. Haftungstatbestände.....	114
3. Ermessen.....	115
4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO).....	115
5. Gemeinnützigkeit	116
5.1. Voraussetzungen	116
5.2. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit.....	116
5.3. Formen der betrieblichen Betätigung.....	117
5.4. Das „kleine Vereinsfest“	117
6. Zuständigkeit.....	118
6.1. Sachliche Zuständigkeit	118
6.1.1. Überblick	118
6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter.....	119
BAO – Verfahrensrecht.....	120
1. Aufzeichnungspflichten.....	120
1.1. Überblick.....	120
1.2. Ausnahmen.....	120
2. Schenkungsmeldeanzeige	121
3. Handlungsformen der Abgabenbehörden.....	121
4. Der Bescheid	122
4.1. Übersicht (§ 92 ff BAO).....	122
4.2. Begründung.....	123
5. Rechtsmittelverfahren – Überblick	124
6. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht	125
6.1. Die Bescheidbeschwerde.....	125
6.2. Die Maßnahmenbeschwerde	126
6.3. Die Säumnisbeschwerde	126
7. Rechtskraftdurchbrechungen	127
7.1. Übersicht.....	127
7.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO.....	127
7.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO	128
7.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	128
8. Verjährung.....	129
8.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung	129

Inhaltsverzeichnis

8.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben.....129

8.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung.....130

9. Zeittafel130

Finanzstrafrecht 131

1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht 131

2. Strafen im Finanzstrafrecht132

3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG.....132

4. Verjährung.....133

5. Deliktgruppen.....133

6. Finanzstrafverfahren..... 134

Gebühren135

1. Übersicht.....135

2. Feste Gebühren.....135

3. Rechtsgeschäftsgebühren.....136

Grunderwerbsteuer.....137

Stichwortverzeichnis138