

Inhaltsverzeichnis

1. Einkommensteuerrichtlinien 2000	Seite 5
2. Einkommensteuer-Erlässe und Fachinfos	
1. Liste der begünstigten Spendenempfänger gemäß § 4a EStG 1988	Seite 1429
2. Einlagenrückzahlungs- und Innenfinanzierungserlass	Seite 1429
3. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen auf steuerabzugspflichtige Einkünfte	Seite 1454
4. Änderungen bei der steuerlichen Behandlung grenzüberschreitender Arbeitskräftegestellungen	Seite 1461
5. Künstler-Sportler-Erlass	Seite 1464
6. Richtlinien für die Lagerbewertung im Buchhandel – Fassung 2008	Seite 1466
7. Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen (1. Jänner 2023)	Seite 1469
8. Verwaltungs- und technisches Personal ausländischer diplomatischer und berufskonsularischer Vertretungen in Österreich	Seite 1470
9. Verwendung ausländischer Formulare für Ansässigkeitsbescheinigungen	Seite 1471
10. Steuerliche Behandlung von für Anteilsinhaber angeschafften bzw. hergestellten Immobilien	Seite 1472
11. Information betreffend Herabsetzung von Einkommensteuer- / Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen aufgrund steigender Energiekosten	Seite 1475
12. Info des BMF zu steuerrechtlichen Fragestellungen im Zusammenhang mit der Unterstützung von Flüchtlingen aus der Ukraine	Seite 1475
13. BMF-Info über die ertragsteuerlichen Auswirkungen der Aussetzung des Informationsaustausches mit Belarus und Russland	Seite 1481
14. Information zur Einbehaltung und Rückerstattung der KESt auf Dividenden von börsennotierten Aktiengesellschaften an beschränkt Steuerpflichtige	Seite 1481
15. Information über steuerliche Maßnahmen im Zusammenhang mit den aktuellen Hochwasserkatastrophen	Seite 1483
16. Wirtschaftsprüferbestätigung nach § 4a EStG 1988	Seite 1489
17. Geschäftskreiseinordnung von Photovoltaikanlagen	Seite 1489
18. Auslegung des § 4a Abs 5 Z 1 EStG	Seite 1490
19. Steuerliche Anerkennung von „gespaltenen Gewinnverwendungen im engeren Sinn“	Seite 1491
20. Rechtsanfragen betreffend Kapitalertragsteuerabzug auf Kryptowährungen.....	Seite 1493
3. Salzburger Steuerdialoge – Ergebnisse Einkommensteuer	
1. Salzburger Steuerdialog 2007 – Einkommensteuer	Seite 1497
2. Salzburger Steuerdialog 2008 – Einkommensteuer	Seite 1500
3. Salzburger Steuerdialog 2009 – Einkommensteuer	Seite 1501
4. Salzburger Steuerdialog 2010 – Einkommensteuer	Seite 1506
5. Salzburger Steuerdialog 2011 – Einkommensteuer	Seite 1511
6. Salzburger Steuerdialog 2012 – Einkommensteuer	Seite 1525
7. Salzburger Steuerdialog 2013 – Einkommensteuer	Seite 1529
8. Salzburger Steuerdialog 2014 – Einkommensteuer	Seite 1535
9. Salzburger Steuerdialog 2015 – Einkommensteuer	Seite 1539
10. Salzburger Steuerdialog 2016 – Einkommensteuer	Seite 1544
4. Liebhabereirichtlinien 2012	Seite 1551
5. Anhang	
1. Erlass zur Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht	Seite 1597
2. Salzburger Steuerdialog 2016 – Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht	Seite 1636

Inhaltsverzeichnis

1. Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG 1988).....	51
1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	51
1.1.1 Steuerpflicht der natürlichen Person (§ 1 Abs. 1 EStG 1988)	51
1.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG 1988)	52
1.1.3 Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG 1988).....	54
1.1.4 Besondere Fälle	55
1.2 Beantragte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG 1988).....	56
2. Einkommen (§ 2 EStG 1988).....	57
2.1 Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG 1988)	57
2.2 Liebhaberei	58
2.3 Persönliche Zurechnung von Einkünften	58
2.3.1 Allgemeines.....	58
2.3.2 Fruchtgenuss.....	62
2.4 Persönliche Zurechnung der Wirtschaftsgüter.....	66
2.4.1 Allgemeines.....	66
2.4.2 Einzelheiten zum wirtschaftlichen Eigentum.....	66
2.4.3 Erbauseinandersetzung.....	68
2.5 Leasing (§ 2 EStG 1988)	75
2.5.1 Allgemeines.....	75
2.5.2 Zurechnung des Leasinggutes	75
2.6 Verlustausgleich und Verlustausgleichsverbote	79
2.6.1 Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	79
2.6.2 Allgemeine Verlustausgleichsverbote	79
2.6.3 Besondere Verlustausgleichsverbote und Verlustausgleichsbeschränkungen.....	85
2.7 Gewinnermittlungszeitraum (§ 2 Abs. 5 bis 7 EStG 1988)	86
2.8 Ausländische Einkünfte (§ 2 Abs. 8 EStG 1988)	88
2.8.1 Allgemeine Grundsätze	88
2.8.2 Berücksichtigung ausländischer Einkünfte	89
2.8.3 Betriebliche Einkunftsvermittlung	89
2.8.4 Ausländische Verluste.....	90
2.8.5 Nachversteuerung ausländischer Verluste	92
3. Steuerbefreiungen (§ 3 EStG 1988).....	101
3.1 Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen	101
3.2 Die einzelnen Steuerbefreiungen.....	101
3.2.0 Beihilfen des Arbeitsmarktservices (§ 3 Abs. 1 Z 5 lit. d EStG 1988).....	101
3.2.1 Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln (§ 3 Abs. 1 Z 6 EStG 1988).....	101
3.2.2 Erwerb von Anteilsrechten auf Grund einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (§ 3 Abs. 1 Z 29 EStG 1988)	102
3.2.3 Übrige Steuerbefreiungen.....	103
3.2.4 Entschädigungen von Wertminderungen von Grundstücken	104
3.2.5 Steuerbefreiungen aufgrund der COVID-19-Krise	104
3.2.6 Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen	109
3.2.7 Steuerbefreiung von Zahlungen gemäß § 7a und § 11 Kraftstoffverordnung 2012 an Zulassungsbesitzer von elektrisch betriebenen Kraftfahrzeugen	111
3.2.8 Freiwilligenpauschale	111
3.3 Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile (§ 3 Abs. 2 und 3 EStG 1988)	111
3.4 Einkommensteuerbefreiungen außerhalb des EStG 1988	111
3.4.1 Diverse Staatsverträge (Abkommen, Übereinkommen), Bundesgesetze und Verordnungen.....	111
3.4.2 Einkommensteuerbefreiung der Angehörigen der ausländischen diplomatischen und berufskonsularischen Vertretungen in Österreich	111
3.4.3 Einkommensteuerbefreiung auf Grund von Amtssitzabkommen zwischen der Republik Österreich und internationalen Organisationen.....	113
4. Gewinnermittlung – Allgemeine Vorschriften (§§ 4 und 5 EStG 1988).....	117
4.1 Gewinn, Betriebsvermögen, Betriebsvermögensvergleich	117
4.1.1 Gewinn	117
4.1.2 Arten der Gewinnermittlung im EStG 1988	118

4.1.3	Unterschied zwischen Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG 1988) und Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	119
4.1.4	Unterschiede zwischen Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG 1988 und § 5 EStG 1988.....	119
4.1.5	Betriebvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG 1988	119
4.1.6	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG 1988	120
4.1.7	UGB-Bilanz – Steuerbilanz.....	131
4.1.8	Entnahmen.....	132
4.1.9	Einlagen.....	133
4.1.10	Betriebsvermögen	134
4.2	Anlage- und Umlaufvermögen	159
4.2.1	Abgrenzung.....	159
4.2.2	Unkörperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	162
4.3	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG 1988)	164
4.3.1	Allgemeines.....	164
4.3.2	Bilanzberichtigung.....	164
4.3.3	Bilanzänderung	172
4.4	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG 1988)	172
4.4.1	Allgemeines.....	172
4.4.2	Voraussetzungen	172
4.4.3	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	173
4.4.4	Entnahmen und Einlagen.....	181
4.4.5	Durchlaufende Posten	181
4.4.6	Gegenüberstellung Einnahmen-Ausgaben-Rechner und Bilanzierer gemäß § 4 Abs. 1 EStG 1988.....	181
4.5	Wechsel der Gewinnermittlung.....	182
4.5.1	Allgemeine Grundsätze	182
4.5.2	Übergangsgewinn	183
4.5.3	Zeitpunkt und Erfassung des Übergangsgewinnes	191
4.5.4	Übergangsverluste	192
4.6	Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Einkommensteuer.....	192
4.6.1	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	192
4.6.2	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	196
4.7	Grundstücke des Betriebsvermögens (§ 4 Abs. 3a EStG 1988)	198
4.7.1	Allgemeines.....	198
4.7.2	Steuerbefreiungen	199
4.7.3	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes von Grundstücken.....	200
4.7.4	Verwertung von Verlusten iZm Grundstücken (§ 6 Z 2 lit. d EStG 1988).....	208
4.8	Kapitalbesteuerung im betrieblichen Bereich.....	209
4.8.1	Allgemeines.....	209
4.8.2	Anschaffungskosten im betrieblichen Bereich	211
4.8.3	Teilwertabschreibung und Verluste.....	212
4.8.4	Einlagenbewertung	214
4.8.5	Entnahme.....	215
4.8.5a	Ausnahmebestimmungen für Kryptowährungen im betrieblichen Bereich	215
4.8.6	Übergangsfragen	215
5.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben (§ 4 EStG 1988)	217
5.1	Betriebseinnahmen (inklusive Sanierungsgewinn).....	217
5.1.1	Grundsätzliches.....	217
5.1.2	Schulderlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens	217
5.1.3	Betriebseinnahmen und Gewinnermittlung	217
5.1.4	ABC der Betriebseinnahmen.....	218
5.2	Betriebsausgaben – Allgemeines	225
5.2.1	Allgemeines.....	225
5.2.2	Aufwandszuordnung.....	226
5.2.3	Vorwegenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	226
5.3	Nachweis der Betriebsausgaben	227
5.3.1	Allgemeines (Nachweis oder Glaubhaftmachung)	227

5.3.2	Nachweis	227
5.3.3	Glaubhaftmachung	227
5.3.4	Schätzung nach § 184 BAO	227
5.3.5	Empfängerbenennung nach § 162 BAO	228
5.3.6	Nachweis von Tatsachen mit Auslandsbezug	229
5.4	Rechtsbeziehungen zwischen nahen Angehörigen	230
5.4.1	Allgemeines	230
5.4.2	Tabellarischer Überblick über die Formen der Rechtsbeziehungen	231
5.4.3	Anwenderkreis der Grundsätze	231
5.4.4	Erfordernisse für die Anerkennung von Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen	232
5.4.5	Rückwirkende Parteienvereinbarungen	233
5.4.6	Mitarbeit im Betrieb des nahen Angehörigen	233
5.4.7	Beteiligung am Betrieb	238
5.4.8	Rechtsbeziehungen zwischen einer Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	240
5.4.9	Weitere Rechtsbeziehungen zwischen nahen Angehörigen	241
5.4.10	Mehrfache vertragliche Vereinbarungen	243
5.4.11	Rechtsfolgen eines unangemessenen Leistungsentgeltes	244
5.4.12	ABC der Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen – Einzelfälle aus der Judikatur	245
5.5	Einzelne Betriebsausgaben	255
5.5.1	Beiträge zu betrieblichen Versicherungen	255
5.5.2	Zuwendungen an Pensions- oder Unterstützungskassen sowie an den Betriebsratsfonds	263
5.5.3	Arbeitsplatzpauschale (§ 4 Abs. 4 Z 8 EStG 1988)	266
5.5.4	Zuwendungen in Katastrophenfällen (4 Abs. 4 Z 9 EStG 1988)	269
5.5.4a	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen (Spenden) an begünstigte Spendenempfänger (§ 4a EStG 1988)	269
5.5.4b	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen zur Vermögensausstattung von spendenbegünstigten Stiftungen oder vergleichbaren Vermögensmassen (§ 4b EStG 1988)	292
5.5.4c	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen an die Innovationsstiftung für Bildung (§ 1 ISBG) sowie an deren Substiftungen (§ 4c EStG 1988)	296
5.5.5	Zuwendungen an außerhalb des EStG 1988 begünstigte Empfänger	297
5.5.6	Aus- und Fortbildungsmaßnahmen	297
5.5.7	Reisekosten	298
5.5.8	Verteilung bestimmter Vorauszahlungen	298
5.5.9	Instandsetzungsaufwendungen bei Betriebsgebäuden	301
5.5.10	Aufforstungskosten	303
5.5.11	Beiträge an Berufs- und Wirtschaftsverbände	303
5.5.12	Zuwendungen an und von Privatstiftungen	305
5.5.13	Zinsen als Betriebsausgaben	305
5.5.14	Öko-Zuschlag für Gebäude, die zu Wohnzwecken überlassen werden	308
5.6	entfallen	309
5.7	ABC der Betriebsausgaben	309
6.	Bewertung (§ 6 EStG 1988)	340
6.1	Bestandsaufnahme	340
6.1.1	Allgemeines	340
6.1.2	Inventurmethoden (Vorräte)	341
6.2	Bewertungsgrundsätze	343
6.2.1	Allgemeines	343
6.2.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	344
6.2.3	Unternehmensrechtliche Bewertungsgrundsätze	347
6.3	Gewinnverwirklichung	348
6.3.1	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	348
6.3.2	Schwebende Rechtsverhältnisse	349
6.3.3	Dauerschuldverhältnisse	349
6.4	Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	350
6.4.1	Anschaffungskosten	350

6.4.2	Herstellungskosten	355
6.4.3	Teilwert	360
6.5	Anlagevermögen	365
6.5.1	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	365
6.5.2	Abnutzbares Anlagevermögen	366
6.5.3	Firmenwert	368
6.6	Bewertungsvorschriften im Rahmen der Land- und Forstwirtschaft	370
6.6.1	Biologisches Wachstum	370
6.6.2	Firmenwert	371
6.6.3	Sondervorschriften Weinbau	371
6.7	Umlaufvermögen	371
6.7.1	Vorräte	371
6.7.2	Forderungen	376
6.7.3	Bankguthaben in ausländischer Währung	387
6.7.4	Bargeld in ausländischer Währung	387
6.7.5	CO₂-Emissionszertifikate	387
6.8	Rechnungsabgrenzungsposten	389
6.8.1	Allgemeines	389
6.9	Verbindlichkeiten	392
6.9.1	Negatives Wirtschaftsgut	392
6.9.2	Einzelfälle	392
6.9.3	Bewertung	394
6.9.4	Besserungsverpflichtungen	397
6.9.5	Rentenverbindlichkeiten	397
6.9.6	Verbindlichkeiten in ausländischer Währung	397
6.9.7	Abgeld (Damnum) und Geldbeschaffungskosten	397
6.10	Unversteuerte Rücklagen	399
6.10.1	Rechtslage für Wirtschaftsjahre vor 2016	399
6.10.2	Rechtslage für Wirtschaftsjahre ab 2016	400
6.10.3	Steuerliche Übergangsbestimmung	400
6.11	Entnahmen	401
6.11.1	Allgemeines	401
6.11.2	Nutzungen	401
6.11.3	Leistungen	401
6.11.4	Wirtschaftsgüter, die in der Bilanz nicht aufscheinen	401
6.11.5	Die Entnahme von Grundstücken	402
6.11.6	Fremdfinanzierte Wirtschaftsgüter	402
6.11.7	Speisen und Getränke der Gastwirte	402
6.12	Einlagen	402
6.12.1	Einlagen nach dem 31.3.2012	402
6.12.2	Einlage eines entdeckten Bodenschatzes	404
6.12.3	Einlagen vor dem 1.4.2012	404
6.12.4	Einlage von Beteiligungen vor dem 1.4.2012	404
6.12.5	Nutzungseinlagen	405
6.12.6	Einlage von (selbstgeschaffenen) unkörperlichen Wirtschaftsgütern	406
6.12.7	Einlage von Wirtschaftsgütern, deren Veräußerung nach § 31 EStG 1988 zu erfassen wäre	406
6.13	Entstrickungs- und Verstrickungsbesteuerung	407
6.13.1	Allgemeines	407
6.13.2	Grenzüberschreitende Überführung von Wirtschaftsgütern	407
6.13.3	Nichtfestsetzung der entstandenen Steuerschuld für Überführung bzw. Verlegung in den EU-/EWR-Raum vor dem 1.1.2016	410
6.13.4	Einschränkung des Besteuerungsrechtes (§ 6 Z 6 lit. b EStG 1988 idF AbgÄG 2015) ...	414
6.13.5	Ratenzahlungskonzept ab dem 1.1.2016 (§ 6 Z 6 lit. c bis e EStG 1988 idF JStG 2018)..	414
6.13.6	Verstrickungsbesteuerung (§ 6 Z 6 lit. f bis h EStG 1988)	421
6.14	Betriebseröffnung, entgeltlicher Betriebserwerb	421
6.14.1	Allgemeines	421
6.14.2	Eröffnung	421

6.14.3	Entgeltlicher Betriebserwerb	422
6.15	Buchwertfortführung, fiktive Anschaffungskosten	422
6.15.1	Unentgeltlicher Betriebs- und Mitunternehmeranteilserwerb	422
6.15.2	Unentgeltlicher Einzelwirtschaftsgütererwerb	423
6.16	Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gewährung von Subventionen	424
6.16.1	Subvention aus öffentlichen Mitteln und EU-Förderungen.....	424
6.16.2	Formen der Subvention	424
6.16.3	Steuerpflicht/Steuerfreiheit einer Subvention	425
6.16.4	UGB-Bilanz/Steuerbilanz.....	425
6.16.5	Investitionsjahr/Rückzahlung.....	426
6.16.6	Aufteilung einer Subvention auf mehrere Wirtschaftsgüter	429
6.16.7	Behandlung von Subventionen bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG 1988.....	429
6.17	Berichtigung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf Grund einer Vorsteuerberichtigung	429
6.18	Zuschreibungen (§ 6 Z 13 EStG 1988).....	429
6.18.1	Steuerliche Rechtsgrundlagen und Grundsätze	429
6.18.2	Zuschreibungen auf zum Anlagevermögen gehörende Anteile an Körperschaften im Sinne des § 228 Abs. 1 UGB.....	432
6.18.3	Bildung einer Zuschreibungsrücklage im Wirtschaftsjahr 2016.....	433
6.19	Tausch von Wirtschaftsgütern, Einlage oder Einbringung von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen in eine Körperschaft	437
6.19.1	Tausch von Wirtschaftsgütern	437
6.19.2	Tauschgrundsätze bei Einlage oder Einbringung von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen in eine Körperschaft.....	438
6.19.3	Anwendung von Tauschgrundsätzen bei Umgründungen.....	440
6.20	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigung)	441
6.20.1	Unternehmens- und gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen sowie Wirkungen der Kapitalberichtigung	441
6.21	Bewertung von (bebauten) Grundstücken im Anlagevermögen	442
6.21.1	Aufteilung der Anschaffungskosten	442
6.21.2	Anschaffungsnebenkosten.....	443
6.21.2a	Beiträge zur Errichtung öffentlicher Wege, Aufschließungskosten.....	444
6.21.3	Teilwert.....	444
6.21.4	Die Entnahme von Grundstücken	445
6.22	Sonderbewertungsvorschrift bei Leasinggesellschaften.....	448
7.	Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 EStG 1988).....	449
7.1	Allgemeine Grundsätze	449
7.1.1	Anwendungsbereich der allgemeinen Grundsätze	449
7.1.2	Persönliche AfA-Berechtigung	449
7.1.3	Sachliche AfA-Berechtigung.....	449
7.1.4	Einheitlichkeit des Wirtschaftsgutes.....	449
7.1.5	AfA-Methode	449
7.1.6	Pflicht zum AfA-Abzug.....	449
7.1.7	AfA-Bemessungsgrundlage	450
7.1.8	Teilwertabschreibung.....	450
7.1.9	Nutzungsdauer	450
7.1.10	Ganzjahres- und Halbjahres-AfA	454
7.2	Anlageverzeichnis	455
7.3	Gebäude.....	456
7.3.1	Allgemeines zum AfA-Satz und Nachweis einer kürzeren Nutzungsdauer.....	456
7.3.2	Halbjahres-AfA.....	461
7.3.3	AfA-Satz von 3% – Rechtslage für vor 2016 beginnende Wirtschaftsjahre	462
7.3.4	AfA-Satz von 2%	462
7.3.5	AfA-Satz von 2,5%	463
7.3.5a	Satz von 1,5%	464
7.3.6	AfA-Satz bei gemischter, betrieblicher Verwendung.....	464
7.3.7	AfA-Satz bei teilweiser Privatnutzung des Gebäudes.....	465

7.3.8	Ermittlung des Ausmaßes der Gebäudenutzung.....	466
7.3.9	Auswirkungen eines nachträglich zu aktivierenden Aufwandes	466
7.3.10	Abgrenzung von selbständig und nicht selbständig bewertbaren Gebäudeinvestitionen	471
7.3.11	Abgrenzung Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	472
7.4	Absetzung für Abnutzung – Denkmalpflege	474
7.5	Absetzung für Abnutzung – Firmenwert.....	475
7.5.1	Firmenwert bei „Land- und Forstwirten“ und bei „Gewerbetreibenden“.....	475
7.5.2	Praxiswert eines freiberufl. Tätigen.....	475
7.5.3	Ganzjahres- und Halbjahres-AfA	475
7.5.4	Teilwertabschreibung.....	475
7.5.5	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abschreibung.....	476
7.5.6	Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter	476
7.6	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....	476
7.7	Absetzung für Substanzverringerung (AfS).....	477
7.8	Absetzung für Abnutzung – Kraftfahrzeuge.....	477
7.8.1	Überblick	477
7.8.2	Betroffene Fahrzeuge.....	478
7.8.3	Mindestnutzungsdauer.....	478
7.8.4	Ausscheiden von PKW und Kombi	480
7.8.5	Mindestabschreibungsdauer und Zurechnung von Leasinggegenständen	480
7.8.6	Wesen des Leasingaktivpostens	481
7.8.7	Vom Aktivposten betroffene Leasingarten.....	482
7.8.8	Berechnung und Auflösung des Aktivpostens	482
7.8.9	„Negativer“ Aktivposten	485
7.9	<i>entfallen.....</i>	486
7.10	Degressive AfA	486
7.10.1	Allgemeines.....	486
7.10.2	Wirtschaftsgüter, die von der degressiven AfA ausgenommen sind	487
7.10.3	Wahlrecht	487
8.	Rückstellungen (§§ 9 und 14 EStG 1988)	489
8.1	Allgemeine Grundsätze	489
8.1.1	Rückstellungsarten.....	489
8.1.2	Passivierungsgebote und Passivierungswahlrechte.....	489
8.1.3	Nachholverbot	490
8.1.4	Rückstellungsbewertung.....	490
8.1.5	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	495
8.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	496
8.2.1	Wesen der Verbindlichkeitsrückstellungen.....	496
8.2.2	Einschränkung auf Einzelrückstellungen	496
8.2.3	Abgrenzung zur Pauschalrückstellung	498
8.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften.....	498
8.3.1	Wesen der Drohverlustrückstellungen	498
8.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung und verknüpfte Geschäfte	499
8.3.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Absatzgeschäften.....	499
8.3.4	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Beschaffungsgeschäften	500
8.3.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus absatzorientierten Dauerrechtsverhältnissen	500
8.3.6	Rückstellungen für drohende Verluste aus beschaffungsorientierten Dauerrechtsverhältnissen.....	500
8.4	Aufwandsrückstellungen.....	501
8.4.1	Wesen der Aufwandsrückstellungen	501
8.4.2	Beispiele für Aufwandsrückstellungen	501
8.4.3	Abgrenzung Aufwandsrückstellungen zur Rechnungsabgrenzung	501
8.5	Vorsorge für Abfertigungen.....	501
8.5.1	Allgemeines.....	501
8.5.2	Bildung und Fortführung der Rückstellung	503
8.5.4	Vorsorge für Abfertigungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und bei der Pauschalierung	511

8.5.5	Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen	512
8.5.6	Ausgliederung von Abfertigungs- und Jubiläumsgeldverpflichtungen	512
8.6	Vorsorge für Pensionen.....	515
8.6.1	Allgemeines.....	515
8.6.2	Pensionszusagen.....	516
8.6.2a	Beitragsorientierte direkte Pensionszusage	518
8.6.3	Bildung und Fortführung der Rückstellung.....	520
8.6.4	Wertpapierdeckung.....	526
8.6.5	<i>entfallen</i>	535
8.6.6	Rückdeckungsversicherung.....	535
8.6.7	Berichtigung von Pensionsrückstellungen.....	535
8.7	Vorsorge für Jubiläumsgelder	535
8.7.1	Jubiläumsgeldzusage	535
8.7.2	Bildung und Fortführung der Jubiläumsgeldrückstellung	535
8.7.3	Übergangsbestimmungen	538
8.8	ABC der Rückstellungen.....	541
9.	Besondere Gewinnermittlungsvorschriften (§§ 10 bis 13 EStG 1988) und besondere Verlustberücksichtigungsvorschriften	553
9.1	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG 1988).....	553
9.1.1	Allgemeines.....	553
9.1.2	Begünstigte Investitionen	560
9.1.3	Ausweis in der Steuererklärung, Dokumentation begünstigter Wirtschaftsgüter	564
9.1.4	Behaltefrist, Nachversteuerung	565
9.1.5	Mitunternehmerschaften	568
9.2	Investitionsfreibetrag (§ 11 EStG 1988).....	572
9.2.1	Allgemeines und Verhältnis zu anderen Investitionsbegünstigungen	572
9.2.2	Höhe und Deckelung	573
9.2.3	Erfasste Wirtschaftsgüter	577
9.2.4	Zeitliche Aspekte	580
9.2.5	Nachversteuerung	581
9.2.6	Ausweis und Geltendmachung	582
9.3	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag....	583
9.3.1	Wirkungsweise	583
9.3.2	Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes	584
9.3.3	Übertragungsmöglichkeiten	585
9.3.4	Ausweis der Rücklage	586
9.3.5	Behaltefristen	586
9.3.6	Übertragungsrücklage	588
9.3.7	Steuerfreier Betrag	588
9.3.8	Waldnutzungen	589
9.3.9	Zuschreibung	589
9.3.10	Ausschluss der Übertragbarkeit bei Körperschaften	590
9.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	591
9.4.1	Allgemeines.....	591
9.4.2	Mehrteilige Wirtschaftsgüter	592
9.5	Verlustrücktrag und COVID-19-Rücklage	593
9.5.1	Allgemeines.....	593
9.5.2	COVID-19-Rücklage	593
9.5.3	Verlustrücktrag	599
9.5.4	Nachträgliche Herabsetzung der Vorauszahlungen für 2019	607
10.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 15, 16 EStG 1988)	608
10.1	Einnahmen (§ 15 EStG 1988).....	608
10.1.1	Allgemeines.....	608
10.1.2	Zufluss von Geld oder geldwerten Vorteilen	609
10.1.3	Bewertung von geldwerten Vorteilen	611
10.2	Werbungskosten (§ 16 EStG 1988).....	612
10.2.1	Allgemeines.....	612
10.2.2	Veranlassung durch mehrere Einkunftsquellen.....	613

10.2.3	Vorweggenommene Werbungskosten	613
10.2.4	Nachträgliche Werbungskosten	613
10.2.5	Vergebliche Werbungskosten	613
10.2.6	Im Gesetz angeführte Werbungskosten	613
10.2.7	Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs. 2 EStG 1988), Werbungskostenpauschale (§ 16 Abs. 3 EStG 1988)	615
10.3	Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Überschussrechnung	615
10.4	Zuwendungen an und von Privatstiftungen (§ 15 Abs. 3 EStG 1988)	616
11.	Gewinn- bzw. Überschussermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG 1988)	617
11.1	Basispauschalierung (§ 17 Abs. 1 bis 3 EStG 1988)	617
11.1.1	Pauschalierungsvoraussetzungen	617
11.1.2	Wesen und Funktionsweise der Basispauschalierung	618
11.1.3	Ermittlung der Betriebsausgaben	620
11.1.4	Pauschalierung im Zusammenhang mit der Umsatzsteuer	624
11.1.5	Wechsel der Gewinnermittlung	625
11.1.6	Aufzeichnungsverpflichtungen	626
11.2	Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs. 3a EStG 1988)	626
11.2.1	Allgemeines	626
11.2.2	Umsatzgrenze	627
11.2.3	Pauschale Gewinnermittlung	632
11.2.4	Mitunternehmerschaft	635
11.2.5	Wechsel der Gewinnermittlung	635
11.2a	Nichtbuchführende Gewerbetreibende (Verordnung BGBl. Nr. 55/1990 idF BGBl. II Nr. 215/2018)	636
11.3	Land- und Forstwirtschaft (Veranlagungsjahre 2011 bis 2014: LuF-PauschVO 2011 idF BGBl. II Nr. 164/2014; Veranlagungsjahre ab 2015: LuF-PauschVO 2015 idF BGBl. II Nr. 164/2014, BGBl. II Nr. 559/2020 bzw. BGBl. II Nr. 449/2022)	636
11.3.1	Allgemeines	636
11.3.2	Gewinnermittlung im Rahmen der Vollpauschalierung (einheitswertabhängige Gewinnermittlung; §§ 2 bis 7 LuF-PauschVO 2015)	641
11.3.3	Gewinnermittlung im Rahmen der Teilpauschalierung (§§ 9 bis 14 LuF-PauschVO 2015)	656
11.3.4	Abgrenzungsfragen zur Pauschalierung (§ 1 Abs. 4 der Verordnung)	659
11.3.5	Veräußerung von Forstflächen (§ 1 Abs. 5 der Verordnung)	667
11.3.5a	Veräußerung von Rebflächen	670
11.3.6	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenerwerb bzw. Nebentätigkeiten (§ 7 LuF-PauschVO 2015 bzw. § 6 LuF-PauschVO 2011)	671
11.3.7	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb	679
11.3.8	Zuschläge gemäß § 40 BewG	685
11.3.9	Gewinnerhöhende Beträge und gewinnmindernde Beträge (§ 15 LuF-PauschVO 2015)	685
11.3.10	Wechsel der Pauschalierungsmethode oder der Gewinnermittlungsart	688
11.3.11	Steuerberatungskosten	690
11.4	Allgemeines zur Gastgewerbe-, Lebensmittelhändler- und Drogistenpauschalierung	690
11.4.1	Verhältnis der Pauschalierungsverordnungen zu bereits bestehenden Pauschalierungen sowie zueinander	690
11.4.2	Sachliche und zeitliche Reichweite der Pauschalierungen	690
11.4.3	Anwendungsvoraussetzungen der Verordnungen	691
11.4.4	Gewinnermittlung	692
11.5	Gastgewerbepauschalierung (Verordnung BGBl. II Nr. 488/2012 idF BGBl. II Nr. 355/2020)	695
11.5.1	Inkrafttreten	695
11.5.2	Systematik der Pauschalierung	695
11.5.3	Anwendungsvoraussetzungen	696
11.5.4	Die einzelnen Pauschalien	698
11.5.5	Voll abzugsfähige Betriebsausgaben	700
11.5.6	Bindung	701
11.5.7	Vereinfachte Führung des Wareneingangsbuches	701
11.5.8	Aufzeichnungspflicht	702

11.6	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler (Verordnung BGBI. II Nr. 228/1999)	703
11.6.1	Anwendungsvoraussetzungen (§§ 1 und 5 der Verordnung)	703
11.6.2	Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhändler (§ 2 der Verordnung)	703
11.6.3	Pauschale Gewinnermittlung (§ 3 Abs. 1 der Verordnung)	706
11.6.4	Vereinfachte Führung des Wareneingangsbuches (§ 3 Abs. 2 der Verordnung)	706
11.6.5	Inkrafttreten	706
11.7	Drogisten (Verordnung BGBI. II Nr. 229/1999)	707
11.7.1	Anwendungsvoraussetzungen	707
11.7.2	Betrieb eines Drogisten (§ 1 der Verordnung)	707
11.7.3	Gewinnermittlung (§ 2 der Verordnung)	707
11.7.4	Inkrafttreten	707
11.8	<i>entfallen</i>	708
11.9	Handelsvertreter (Verordnung BGBI. II Nr. 95/2000)	708
11.10	Werbungskosten von Angehörigen bestimmter Berufsgruppen	709
11.11	Künstler und Schriftsteller (Verordnung BGBI. II Nr. 417/2000)	709
11.11.1	Anwendungsbereich	709
11.11.2	Pauschale Gewinnermittlung	710
11.11.3	Ausschluss gemäß § 3 der Verordnung	711
11.11.4	Verhältnis zur Werbungskostenpauschalierung	712
11.12	Sportler (Verordnung BGBI. II Nr. 418/2000)	712
11.12.1	Anwendungsbereich	712
11.12.2	Pauschale Einkünfteermittlung	713
12.	Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988)	715
12.1	Allgemeines	715
12.2	Verlustabzug	715
12.2.1	Allgemeines	715
12.2.2	Verlustausgleich, Verlustrücktrag – Verlustabzug	715
12.2.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug	715
12.2.4	Verlustabzug bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern	717
12.2.5	Höhe des vortragsfähigen Verlustes, Höhe des Verlustabzuges	719
12.2.6	Vortragsberechtigte Personen	719
12.2.7	Auslandsverluste unbeschränkt Steuerpflichtiger	722
13.	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG 1988)	723
13.1	Vereinnahmung	723
13.1.1	Allgemeines	723
13.1.2	Forderungsabtretung (Zession), Factoring	724
13.1.3	Zinsen	724
13.1.4	Schecks, Wechsel, Kreditkarten, Gutscheine (Bons)	725
13.1.5	Gewinnanteile aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und echten stillen Beteiligungen	725
13.2	Verausgabung	725
13.2.1	Allgemeines	725
13.2.2	Schecks, Wechsel, Kreditkarten	726
13.2.3	Überweisungsauftrag, Abbuchungsauftrag, Einziehungsauftrag	726
13.2.4	Kontokorrentkredit	726
13.2.5	Forderungsabtretung (Zession)	726
13.2.6	Schuldübernahme	726
13.3	Verteilung von Vorauszahlungen (§ 19 Abs. 3 EStG 1988)	726
13.4	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 19 Abs. 1 zweiter Satz EStG 1988, § 19 Abs. 2 zweiter Satz EStG 1988)	726
14.	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 20 EStG 1988)	728
14.1	Allgemeines	728
14.2	Aufwendungen für Haushalt und Unterhalt, Lebensführungsaufwendungen	728
14.2.1	Aufwendungen für Haushalt und Unterhalt (§ 20 Abs. 1 Z 1 EStG 1988)	728
14.2.2	Lebensführungsaufwendungen (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. a EStG 1988)	729
14.3	Angemessenheitsprüfung (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. b EStG 1988)	735
14.3.1	Allgemeines	735

14.3.2	Gegenstand der Angemessenheitsprüfung	735
14.3.3	Betriebliche Veranlassung und Angemessenheit dem Grunde nach	736
14.3.4	Angemessenheit der Höhe nach.....	736
14.3.5	Angemessenheitskriterien bei den im Gesetz genannten Aufwendungen und Ausgaben	737
14.3.6	Auswirkungen bei unangemessenen Aufwendungen.....	743
14.4	Arbeitszimmer (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. d EStG 1988).....	744
14.5	Repräsentationsaufwendungen (§ 20 Abs. 1 Z 3 EStG 1988)	744
14.5.1	Begriff der Repräsentationsaufwendungen	744
14.5.2	Geschäftsfreundebewirtung	745
14.5.3	Arbeitnehmer – Arbeitgeber.....	749
14.5.4	Ausfuhrumsätze.....	749
14.5.5	Freiberufler	749
14.6	Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an Unterhaltsberechtigte (§ 20 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....	749
14.6.1	Allgemeines.....	749
14.6.2	Beispiele für freiwillige Zuwendungen.....	750
14.7	Nichtabzugsfähigkeit von Schmier- und Bestechungsgeldern, Strafen, Verbandsgeldbußen und Abgabenerhöhungen (§ 20 Abs. 1 Z 5 EStG 1988)	752
14.7.1	Abzugsverbot für Schmier- und Bestechungsgelder	752
14.7.2	Abzugsverbot für Strafen und Geldbußen	754
14.7.3	Abzugsverbot für Verbandsgeldbußen.....	755
14.7.4	Abzugsverbot für Abgabenerhöhungen nach dem Finanzstrafgesetz.....	755
14.7.5	Abzugsverbot für Leistungen aus Anlass eines Rücktrittes von der Verfolgung	755
14.8	Nichtabzugsfähige Steuern (§ 20 Abs. 1 Z 6 EStG 1988)	755
14.8.1	Steuern vom Einkommen.....	755
14.8.2	Sonstige Personensteuern – unentgeltliche Grundstücksübertragungen.....	755
14.8.3	Umsatzsteuer – Normverbrauchsabgabe (NoVA) – Letztverbrauch	756
14.8.4	Nebenansprüche	756
14.8a	Nichtabzugsfähige Aufwendungen für „Gehälter“ über 500.000 Euro	756
14.8a.1	Erfasste Aufwendungen und Ausgaben	757
14.8a.2	Erfasste Personen und Tätigkeiten	758
14.8a.3	Entgelte für in der Vergangenheit erbrachte Arbeits- oder Werkleistungen	759
14.8a.4	Überlassene Personen (Arbeitskräftegestellung).....	759
14.8a.5	Berechnung des nicht abzugsfähigen Aufwandes	760
14.8a.6	Inkrafttreten des Abzugsverbotes	761
14.8b	Nichtabzugsfähige Aufwendungen für sonstige Bezüge.....	761
14.8c	Abzugsverbot für Barumsätze bei Bauleistungen.....	762
14.9	Aufwendungen iZm steuerfreien oder dem besonderen Steuersatz gemäß § 27a Abs. 1 oder § 30a Abs. 1 EStG 1988 unterliegenden Einkünften (§ 20 Abs. 2 EStG 1988).....	762
14.9.1	Allgemeines.....	762
14.9.2	ABC diverser Anwendungsfälle.....	764
15.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	770
15.1	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	770
15.1.1	Allgemeines.....	770
15.1.2	Besondere Betriebseinnahmen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	770
15.1.3	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungsverpflichtungen, Registerführung.....	771
15.1.4	Agrargemeinschaften.....	774
15.1.5	Grundstücke	775
15.1.6	Zukauf im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	777
15.1.7	Landwirtschaft	778
15.1.8	Forstwirtschaft	784
15.1.9	Weinbau.....	787
15.1.10	Gartenbau	789
15.1.11	Obstbau	790
15.1.12	Fischzucht, Teichwirtschaft und Binnenfischerei	790
15.1.13	Bienenzucht.....	792

15.1.14	Jagd	792
15.1.15	Teilbetrieb	793
15.2	Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe	794
15.3	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe	795
15.4	Land- und forstwirtschaftliche Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	795
15.5	Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und Betriebsteilen ...	795
15.5.1	Betriebsverpachtung oder Betriebsaufgabe.....	795
15.5.2	Verträge zwischen nahen Angehörigen	796
15.5.3	Ermittlung der gemeinen Werte und der Buchwerte bei Betriebsveräußerungen.....	796
15.6	Entschädigungen für Wirtschaftsergebnisse	798
15.7	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	798
15.7.1	Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG 1988)	798
15.7.2	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten in der Veranlagung.....	798
15.7.3	Komponenten des Entgelts für die Einräumung eines Leitungsrechtes	799
15.7.4	Optionsentgelt	800
15.7.5	Zuordnung der Entschädigungssumme.....	800
15.8	Ertragsteuerliche Behandlung von Entschädigungen für die Inanspruchnahme von land- und forstwirtschaftlichen Nutzflächen in Naturschutzgebieten und Nationalparks	802
15.8.1	Allgemeines.....	802
15.8.2	Einheitswert	802
15.8.3	Entschädigungen	803
15.8.4	Einkommensteuerliche Beurteilung.....	803
15.9	Photovoltaikanlagen in der Land- und Forstwirtschaft	804
15.9.1	Betrieb einer eigenen Photovoltaikanlage.....	804
15.9.2	Grundstücksüberlassung an Dritte für den Betrieb einer Photovoltaikanlage.....	804
16.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG 1988)	806
16.1	Wesen der selbständigen Arbeit	806
16.1.1	Allgemeines.....	806
16.1.2	Übersicht über die Gewinnermittlungsarten	806
16.2	Definition und Abgrenzung der einzelnen Einkünfte aus selbständiger Arbeit	807
16.2.1	Freiberufliche Tätigkeit.....	807
16.2.2	Ziviltechniker und ähnliche freiberufliche Tätigkeit.....	808
16.2.3	Ärzte, Tierärzte, Dentisten, Psychologen, Hebammen usw.	808
16.2.4	Krankenanstalten	810
16.2.5	Wissenschaft	811
16.2.6	Künstler	812
16.2.6a	Stipendien für freiberufliche Tätigkeiten (§ 22 Z 1 lit. a EStG 1988)	815
16.2.7	Schriftsteller, Bildberichterstatter, Journalist, Dolmetscher, Übersetzer.....	816
16.2.8	Unterricht, Erziehung	817
16.2.9	Unternehmensberater.....	817
16.2.9a	Vermögensverwaltende Tätigkeiten	817
16.2.9b	Hausverwalter	818
16.2.9c	Aufsichtsrat	818
16.2.10	Beschäftigte Gesellschafter.....	819
16.2.11	Zusammentreffen verschiedener Tätigkeiten.....	821
16.2.12	Vervielfältigungstheorie	823
16.3	Gesellschaftliche Zusammenschlüsse von freiberuflich tätigen Personen	824
16.4	Witwenfortbetrieb	824
16.5	Bezüge aus Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen	824
17.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG 1988)	826
17.1	Begriffsbestimmung	826
17.1.1	Selbständigkeit	826
17.1.2	Unternehmerwagnis.....	826
17.1.3	Nachhaltigkeit	827
17.1.4	Gewinnabsicht.....	827
17.1.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	828

17.1.6	ABC – Abgrenzung Gewerbebetrieb von anderen Einkunftsarten	828
17.2	Abgrenzung Gewerbebetrieb – Vermögensverwaltung	832
17.2.1	Allgemeines	832
17.2.2	Wertpapier-, Darlehens- und Kryptowährungsgeschäfte	833
17.2.3	Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen	834
17.2.4	Vermietung von beweglichen Wirtschaftsgütern	836
17.2.5	Grundstücksveräußerungen, gewerblicher Grundstückshandel	836
18.	Veräußerungsgewinne (§ 24 EStG 1988)	840
18.1	Veräußerungsgeschäfte (§ 24 Abs. 1 EStG 1988)	840
18.1.1	Allgemeine Grundsätze	840
18.1.2	Gliederung der Veräußerungsgeschäfte	840
18.1.3	Wesentliche Betriebsgrundlagen	840
18.1.4	Betriebsveräußerung	845
18.1.5	Betriebsaufgabe	853
18.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes (§ 24 Abs. 2 und 3 EStG 1988)	858
18.2.1	Komponenten des Veräußerungsgewinnes	858
18.2.2	Realisierung des Veräußerungsgewinnes	862
18.2.3	Veräußerung gegen Renten	863
18.2.4	Kaufpreisstundung und Ratenzahlung	864
18.2.5	Überschuldeter Betrieb	865
18.2.6	Veräußerung eines land- und forstwirtschaftlichen (Teil-)Betriebes	865
18.2.7	Auflösung von Rücklagen und Investitionsbegünstigungen	866
18.2.8	Methoden der Ermittlung	867
18.3	Begünstigungen	867
18.3.1	Freibetrag (§ 24 Abs. 4 EStG 1988)	867
18.3.2	Anrechnung von Erbschafts- und Schenkungssteuer, Grunderwerbsteuer und Stiftungseingangssteuer (§ 24 Abs. 5 EStG 1988)	868
18.3.3	Gebäudebegünstigung (§ 24 Abs. 6 EStG 1988) bei Betriebsaufgaben vor dem 1. Juli 2023	869
18.3.4	Nachversteuerung bei Betriebsaufgaben vor dem 1. Juli 2023	871
18.3.5	Kürzung der AfA-Bemessungsgrundlage bei nachträglicher Gebäudenutzung (gilt für Betriebsaufgaben im Geltungsbereich § 24 Abs. 6 EStG 1988 idF AbgÄG 2004) bei Betriebsaufgaben vor dem 1. Juli 2023	874
18.3.6	Gebäudebesteuerung (§ 24 Abs. 6 EStG 1988) bei Betriebsaufgaben nach dem 30. Juni 2023	875
18.4	Umgründungen außerhalb des UmgrStG (§ 24 Abs. 7 EStG 1988)	875
19.	Mitunternehmerschaften. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	877
19.1	Allgemeines, Begriffsbestimmung, Zuordnung zu den Einkunftsarten	877
19.1.1	Allgemeines	877
19.1.2	Begriff	877
19.1.3	Zuordnung zu den Einkunftsarten	881
19.2	Gewinnermittlung, (Sonder-)Betriebsvermögen	883
19.2.1	Gewinnermittlung	883
19.2.2	Gewinnverteilung	890
19.2.3	Verfahren	892
19.2.4	Gesellschaftsvermögen	894
19.2.5	Mitunternehmeranteil	895
19.2.6	Vermögensübertragungen und ihre Folgen	897
19.3	Miteigentum	908
19.4	Auswirkungen der besonderen Gewinnermittlungsvorschriften auf Mitunternehmerschaften	909
19.4.3	Übertragung stiller Rücklagen	909
19.5	Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteiles	911
19.5.1	Veräußerungstatbestände	911
19.5.2	Umfang des Mitunternehmeranteiles	912
19.5.3	Abgrenzungsfragen	912
19.5.4	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	913
19.5.5	Betriebs-(Teilbetriebs-)aufgabe bei Mitunternehmeranteilen	920
19.5.6	Steuerliche Behandlung von Aufgabegewinnen	920

19.5.7	Behandlung beim Erwerber	921
19.6	Vermögensverwaltende Personengesellschaften	921
19.6.1	Vermögensverwaltung	921
19.6.2	Gemeinschaftliche Einkünfte	921
19.6.3	Vergütungen	921
19.6.4	Verluste	922
19.6.5	Wechsel der Rechtsform	922
19.6.6	Spekulationsgeschäft	925
19.6.6a	Private Grundstücksveräußerungen	925
19.6.7	Einkünftefeststellung	926
19a.	Verluste bei kapitalistischen Mitunternehmern mit beschränkter Haftung	928
19a.1	Allgemeines	928
19a.1.1	Eckpunkte der Regelung	928
19a.1.2	Zweck der Regelung, grundsätzliche Vorgangsweise und Inkrafttreten	928
19a.1.3	Verhältnis zu § 2 Abs. 2a EStG 1988	929
19a.2	Begriff des kapitalistischen Mitunternehmers	929
19a.2.1	Begriffsbestimmung	929
19a.2.2	Haftungseinschränkung	929
19a.2.3	Ausgeprägte Mitunternehmerinitiative	929
19a.3	Das maßgebliche Kapitalkonto – KapK I	930
19a.3.1	Zusammensetzung	930
19a.3.2	Gewinn- und Verlustanteile ohne Auswirkung auf das KapK I	930
19a.3.3	Sondersteuersatzbegünstigte Gewinne	930
19a.3.4	Berücksichtigung von steuerfreien Einnahmen/nicht abzugsfähigen Ausgaben	931
19a.3.5	Praktische Vorgangsweise	931
19a.3.6	Beispiel für die Kapitalkonten KapK I und KapK II bei Ergänzungskapital und Sonderbetriebsvermögen	932
19a.3.7	Ermittlung des Anfangsstands des für § 23a EStG 1988 relevanten Kapitalkontos KapK I	933
19a.3.8	Weiterführung des für § 23a EStG 1988 relevanten Kapitalkontos KapK I	934
19a.4	Verrechnung (Aktivierung) von Wartetastenverlusten	934
19a.4.1	Allgemeines	934
19a.4.2	Relevante Einlagen iSd § 23a EStG 1988	934
19a.5	Änderung der Rechtsstellung des Mitunternehmers	935
19a.6	Ausscheiden des Mitunternehmers	935
19a.7	Sonderthemen zu § 23a EStG 1988	935
20.	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG 1988)	940
20.1	Allgemeines	940
20.1.1	Wesen der Kapitaleinkünfte	940
20.1.2	Verhältnis zu anderen Einkunftsarten	948
20.1.3	Werbungskosten und Anschaffungsnebenkosten	948
20.1.4	Zeitpunkt der Anschaffung von Kapitalanlagen/Derivaten	951
20.2	Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte	952
20.2.1	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	952
20.2.2	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen	967
20.2.3	Einkünfte aus Derivaten	993
20.2.3a	Einkünfte aus Kryptowährungen	996
20.2.4	Beurteilung verschiedener Produktgruppen	1005
20.2.5	Befreiungen	1025
20.3	Besondere Steuersätze	1030
20.3.1	Allgemeines	1030
20.3.2	Verhältnis von § 27a EStG 1988 zu anderen Bestimmungen	1031
20.3.3	Ausnahmen von den besonderen Steuersätzen	1032
20.3.4	Regelbesteuerungsoption	1035
20.3.5	Übergangsfragen	1037
20.4	Verlustausgleich	1038
20.4.1	Kein Verlustausgleich gegen Sparbuchzinsen und Stiftungszuwendungen	1039
20.4.2	Verluste aus stiller Gesellschaft auf Wartetaste	1039

20.4.3	Kein Ausgleich gegen tarifbesteuerte Kapitaleinkünfte	1039
20.4.4	Kein Ausgleich von Verlusten gegen andere Einkunftsarten	1040
20.4.5	Übergangsfragen	1040
20.5	Veranlagungspflicht und Antrag auf Veranlagung	1041
20.5.1	Veranlagungspflicht	1041
20.5.2	Antrag auf Veranlagung – Verlustausgleichsoption	1042
20.5.3	Antrag auf Veranlagung – Regelbesteuerungsoption	1043
21.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG 1988)	1044
21.1	Einnahmen und Werbungskosten	1044
21.1.1	Einnahmen allgemein (§§ 15 und 28 Abs. 1 EStG 1988)	1044
21.1.2	Werbungskosten	1047
21.2	Absetzung für Abnutzung (§ 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988)	1050
21.2.1	AfA-Bemessungsgrundlage bei entgeltlichem Erwerb (§ 16 Abs. 1 Z 8 lit. a EStG 1988)	1050
21.2.3	AfA-Satz, Nutzungsdauer	1056
21.2.4	AfA bei teilweiser privater Nutzung	1059
21.2.5	Ermittlung des Grundanteiles	1059
21.3	Zeitliche Zuordnung von Vorauszahlungen	1061
21.4	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	1061
21.4.1	Allgemeines	1061
21.4.2	Bedeutung der Abgrenzung von Herstellungs-, Instandsetzungs- und Instandhaltungsaufwand	1062
21.4.3	Allgemeine Abgrenzung Instandhaltungsaufwand – Instandsetzungsaufwand – Herstellungsaufwand	1063
21.4.4	Instandhaltungsaufwand	1064
21.4.5	Instandsetzungsaufwand	1065
21.4.6	Herstellungsaufwand	1066
21.4.7	Steuerliche Folgen für die Zehntel- bzw. Zehntel- bis Fünfzehntelabsetzungen bei Übertragung des Gebäudes, Aufgabe der Vermietung und Einlage des Gebäudes in das Betriebsvermögen	1070
21.4a	Verteilung einer außerordentlichen Abschreibung und außergewöhnlicher Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	1072
21.5	Bauherrneigenschaft	1072
21.5.1	Allgemeines	1072
21.5.2	Absetzungen gemäß § 28 Abs. 2 und Abs. 3 EStG 1988	1072
21.5.3	Aufwendungen außerhalb des § 28 Abs. 2 und Abs. 3 EStG 1988	1073
21.5.4	Rechtsfolgen fehlender oder bestehender Bauherrneigenschaft	1073
21.6	Subventionen (§ 28 Abs. 6 EStG 1988)	1076
21.6.1	Allgemeines	1076
21.6.2	Verrechnung der Subventionen	1076
21.7	Nachversteuerung (§ 28 Abs. 7 EStG 1988) – Rechtslage für Veräußerungen vor dem 1.4.2012	1079
21.7.1	Nachversteuerungstatbestand	1079
21.7.2	Höhe der besonderen Einkünfte	1080
21.7.3	Auswirkungen der besonderen Einkünfte auf die Liebhabereibeurteilung	1082
21.7a	Zu- oder Abschläge zur steuerwirksamen Berichtigung periodenübergreifender Fehler aus verjährten Veranlagungszeiträumen	1082
21.8	Teilweise private oder betriebliche Nutzung von Gebäuden, Mietverhältnisse unter Angehörigen	1082
21.9	Feststellung gemäß § 188 BAO, Vermietung an Miteigentümer	1083
22.	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG 1988)	1085
22.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1 EStG 1988)	1085
22.2	Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3 EStG 1988)	1086
22.2.1	Begriff „Leistung“	1086
22.2.2	Preise	1086
22.2.3	Entschädigungen	1086
22.2.4	Vermietung	1086
22.2.5	Beispiele	1086
22.2.6	Werbungskosten, Zufluss, Verlustausgleichsverbot, Freigrenze	1087

22.3	Funktionsgebühren (§ 29 Z 4 EStG 1988).....	1087
22.3.1	Begriff	1087
22.3.2	Abgrenzung.....	1089
22.3.3	Frühere Funktionsausübung	1089
22.4	Private Grundstückveräußerungen (§ 30 EStG 1988 idF 1. StabG 2012, §§ 30a, 30b und 30c EStG 1988)	1089
22.4.1	Einkünftetatbestand, Grundstücksbegriff (§ 30 Abs. 1 EStG 1988)	1089
22.4.2	Veräußerung, Anschaffung	1093
22.4.3	Steuerbefreiungen (§ 30 Abs. 2 und § 3 Abs. 1 Z 33 EStG 1988).....	1102
22.4.4	Ermittlung der Einkünfte	1117
22.4.5	Verlustausgleichsverbot (§ 30 Abs. 7 EStG 1988)	1138
22.4.6	Anrechnung der Grunderwerbsteuer und anderer Steuern (§ 30 Abs. 8 EStG 1988).....	1140
22.4.7	Veräußerung einer Liegenschaft durch eine Miteigentumsgemeinschaft (zB Hausgemeinschaft)	1141
22.4.8	Besonderer Steuersatz, Regelbesteuerungsoption, Ausnahmen vom besonderen Steuersatz (§ 30a EStG 1988)	1141
22.5	Immobilienertragsteuer (§§ 30b und 30c EStG 1988 idF 1. StabG 2012; AbgÄG 2012).....	1144
22.5.1	Grundkonzept	1144
22.5.2	Selbstberechnung der Immobilienertragsteuer	1145
22.5.3	Erhebung der ESt im Rahmen der Veranlagung	1154
22.6	Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG 1988 idF 1. StabG 2012)	1157
23.	Gemeinsame Vorschriften bezüglich der Einkünfte im Sinne des § 2 Abs. 3 EStG 1988 (§ 32 EStG 1988).....	1159
23.1	Allgemeines	1159
23.2	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 EStG 1988.....	1159
23.2.1	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. a EStG 1988	1160
23.2.2	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. b EStG 1988	1161
23.2.3	ABC – Einzelfälle von Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. a und b EStG 1988..	1162
23.2.4	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. c EStG 1988	1167
23.2.5	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. d EStG 1988	1168
23.3	Nachträgliche Einkünfte (§ 32 Abs. 1 Z 2 EStG 1988)	1168
23.3.1	Reichweite und Abgrenzungen des Begriffes „nachträgliche Einkünfte“	1168
23.3.2	Steuersubjekt	1169
23.3.3	Art der Einkünfteermittlung	1169
23.3.4	Durchführung der Besteuerung	1170
23.4	Rückzahlung auf Grund einer Kapitalherabsetzung (§ 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).	1170
23.4.1	Einordnung des § 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988 in das geltende Einkommensteuerrecht	1170
23.4.2	Anwendbarkeit des § 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988	1170
23.4.3	Zehnjahresfrist	1171
23.4.4	Durchführung der Besteuerung	1171
23.5	Anschaffung und Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft (§ 32 Abs. 2 EStG 1988)	1171
23.6	Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen oder Sonderbetriebsvermögen in das Gesellschaftsvermögen einer Personengesellschaft und umgekehrt (§ 32 Abs. 3 EStG 1988)	1171
23.7	Einkünftezurechnung bei Dividenden aus zentralverwahrten Aktien (§ 32 Abs. 4 EStG 1988)	1172
23.7.1	Allgemeines	1172
23.7.2	Einkünftezurechnung	1172
23.7.3	Anrechnungs- bzw. Erstattungsbegrenzung	1173
23.7.4	Nachweismöglichkeiten	1174
24.	Rentenbesteuerung.....	1176
24.1	Allgemeine Begriffsbestimmungen.....	1178
24.1.1	Renten	1178
24.1.2	Dauernde Lasten	1179
24.2	Rententypen	1179
24.2.1	Mehrbedarfsrenten (zB Renten aus Pflegeversicherungen)	1179
24.2.2	Übertragung von Vermögen	1179

24.2.3	Renten, die in keinem Zusammenhang mit der Übertragung von Vermögen stehen.....	1180
24.2.4	Versicherungsrenten	1181
24.3	Berechnung des Rentenbarwertes.....	1183
24.3.1	Grundsätzliche Berechnung des Rentenbarwertes.....	1183
24.3.2	Abweichung für vor dem 1.1.2004 abgeschlossene Rentenverträge	1183
24.3.3	Wertsicherungsklauseln.....	1184
24.3.4	Vor dem 1.1.2000 abgeschlossene Rentenverträge	1184
24.4	Bewertung des übertragenen Vermögens.....	1184
24.5	Betriebliche Versorgungsrente.....	1184
24.6	Außenbetriebliche Versorgungsrente	1185
24.7	Kaufpreisrente.....	1186
24.7.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils	1186
24.7.2	Kaufpreisrente aus Anlass der Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.....	1187
24.8	Unterhaltsrente.....	1189
24.8.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils	1189
24.8.2	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	1189
24.9	Gemischte Rente.....	1189
24.10	Steuerbare Veräußerungen von Privatvermögen und Rente.....	1190
24.11	entfallen.....	1192
24.12	Sterbetafeln (gültig für Vereinbarungen ab 1.1.2000 bis 31.12.2003)	1192
25.	Privatstiftungen.....	1193
26.	Tarif, außergewöhnliche Belastung (§§ 33 bis 35 EStG 1988).....	1194
26.1	Allgemeines.....	1194
26.2	Steuerabsetzbeträge.....	1194
26.3	Negativsteuer	1194
26.4	Durchschnittssteuersatz	1194
26.5	Außergewöhnliche Belastung	1194
26a.	Steuerfestsetzung bei Schulderlass in einem Insolvenzverfahren (§ 36 EStG 1988)	1195
26a.1	Allgemeines.....	1195
26a.2	Abstandnahme von der Abgabenfestsetzung gemäß § 206 BAO (bis zur Veranlagung 2020)	1196
27.	Progressionsermäßigung und Sondergewinne (§§ 37, 38 EStG 1988).....	1197
27.1	entfällt.....	1197
27.2	Außenordentliche Einkünfte (§ 37 Abs. 5 EStG 1988).....	1197
27.2.1	Antrag.....	1198
27.2.2	Tod des Steuerpflichtigen	1198
27.2.3	Erwerbsunfähigkeit.....	1198
27.2.4	Erwerbstätigkeit	1199
27.2.5	Übergangsgewinn	1200
27.3	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs. 6 EStG 1988).....	1201
27.3.1	Allgemeines.....	1201
27.3.2	Außenordentliche Waldnutzungen	1201
27.3.3	Waldnutzungen infolge höherer Gewalt.....	1203
27.4	Einkünfte aus der Verwertung von Patentrechten (§ 38 Abs. 1 bis 3).....	1207
27.4.1	Patentrecht.....	1207
27.4.2	Erfinder	1207
27.4.3	Einkunftsart	1207
27.4.4	Beschränkte Steuerpflicht	1208
27.4.5	Verwertung durch andere Personen	1208
27.4.6	Vorläufige Veranlagung.....	1208
27.4.7	Territorialer Patentschutz.....	1208
27.4.8	Zeitlicher Patentschutz.....	1208
27.4.9	Nachweis	1210
27.5	Progressionsermäßigung.....	1210
27.5.1	Hälftesteuersatz.....	1210
27.5.2	Progressionsvorbehalt.....	1210
27.5.3	Zusammenballung.....	1211
27.5.4	Verlustausgleich	1211

27.6	Verteilung von Einkünften und stillen Reserven.....	1211
27.6.1	Verteilung auf drei Jahre (§ 37 Abs. 2 EStG 1988).....	1211
27.6.2	Verteilung auf fünf Jahre.....	1212
27.7	Sieben-Jahres-Klausel.....	1213
27.7.1	Fristenberechnung.....	1213
27.7.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart, Buchwertfortführung.....	1213
27.7.3	Sukzessiver Erwerb von Mitunternehmeranteilen	1213
27.8	Besteuerung mit dem Steuersatz von 25% (§ 37 Abs. 8 EStG 1988).....	1214
27.8.1	Sondergewinn im Sinne des § 11 Abs. 1 EStG 1988	1214
27.9	Verteilung der Einkünfte selbständiger Künstler und Schriftsteller (§ 37 Abs. 9 EStG 1988)	1214
27.9.1	Voraussetzungen	1215
27.9.2	Wirkungsweise.....	1216
27.10	Verteilung der Einkünfte auf drei Jahre (§ 37 Abs. 4 EStG 1988)	1216
27.10.1	Anwendungsbereich (Z 1 bis 3)	1216
27.10.2	Umfang und Durchführung der Verteilung (Z 4 bis 6)	1219
27.10.3	Beendigung der Verteilung (Z 7 und 8).....	1220
28.	Veranlagung (§§ 39 bis 46 EStG 1988)	1223
28.1	Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum (§ 39 EStG 1988)	1223
28.1.1	Beginn bzw. Ende der Steuerpflicht während des Veranlagungszeitraumes	1223
28.1.2	Wechsel der Steuerpflicht.....	1223
28.1.3	Einkünfte der Verlassenschaft.....	1223
28.1.4	Rechtsanspruch auf Veranlagung.....	1223
28.1.5	Grenzgänger.....	1223
28.1.6	Inländisches Personal ausländischer diplomatischer Vertretungen oder ausländischer Unternehmen.....	1223
28.1.7	Veranlagung von Amts wegen.....	1224
28.1.8	Freigrenze für geringfügige Einkünfte aus Kapitalvermögen	1224
28.1.9	Wahrnehmung von Besteuerungswahlrechten und Anträgen in der Veranlagung (§ 39 Abs. 4 EStG 1988)	1224
28.2	Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung (§ 40 EStG 1988)	1225
28.3	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG 1988).....	1225
28.3.1	Allgemeines.....	1225
28.4	Steuererklärung (§§ 42 bis 44 EStG 1988).....	1225
28.4.1	Begriff und Form der Erklärung	1225
28.4.2	Erklärungsfristen	1226
28.4.3	Erklärungspflicht (§ 42 EStG 1988)	1227
28.4.4	Erklärungspflicht bei Feststellungsverfahren (§ 43 EStG 1988).....	1228
28.4.5	Form der Steuererklärungen (§ 44 EStG 1988).....	1228
28.5	Vorauszahlungen (§ 45 EStG 1988).....	1228
28.5.1	Vorauszahlungsverpflichtung	1228
28.5.2	Festsetzung der Vorauszahlungen	1229
28.5.3	Fälligkeit der Vorauszahlungen	1229
28.5.4	Anpassungen von Amts wegen.....	1230
28.5.5	Vorauszahlungen im Konkurs	1231
28.6	Abschlusszahlungen (§ 46 EStG 1988)	1231
28.6.1	Anrechnung.....	1231
28.6.2	Unterbleiben der Anrechnung	1231
28.6.3	Höhe der Anrechnung.....	1232
28.6.4	Vom Arbeitgeber getragene Lohnsteuer	1232
28.6.5	Abschlusszahlung	1232
28.6.6	Anrechnung ausländischer Einkommensteuer	1232
28.7	Progressionsvorbehalt	1233
28.7.1	Allgemeines.....	1233
28.7.2	Rechtsgrundlage.....	1234
28.7.3	Doppelbesteuerungsabkommen	1234
28.7.4	Privilegienrecht.....	1235
28.7.5	Berechnung	1235

28.7.6	Veranlagung	1236
28.7.7	<i>entfallen</i>	1236
29.	Kapitalertragsteuer (§§ 93 bis 97 EStG 1988)	1237
29.1	Steuerpflichtige Kapitalerträge	1237
29.1.1	Geldeinlagen, sonstige Forderungen bei Kreditinstituten.....	1237
29.2	Inländische Kapitalerträge	1237
29.2.1	Auszahlende Stelle bzw. Schuldner bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital ..	1237
29.2.2	Depotführende Stelle bei realisierten Wertsteigerungen und verbrieften Derivaten.....	1241
29.2.2a	Inländischer Schuldner oder inländischer Dienstleister bei Einkünften aus Kryptowährungen	1242
29.2.2b	Inländische und vergleichbare ausländische auszahlende Stelle bzw. Wertpapierfirma bei Einkünften aus nicht verbrieften Derivaten.....	1243
29.2.3	Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzuges	1244
29.3	KESt-Abzug beim Wegzug	1245
29.3.1	Allgemeines – Grundtatbestand	1245
29.3.2	Erhebung durch Steuerabzug	1245
29.3.3	Erhebung in der Veranlagung	1247
29.4	KESt-Abzug bei Depotübertragungen	1248
29.5	Einzelfragen	1249
29.5.1	Pauschale Wertermittlung.....	1249
29.5.2	Fiktionen.....	1256
29.5.3	Kapitalertragsteuer bei verschiedenen Produktgruppen	1259
29.5.4	Nachträglich gekürzte Kapitalerträge	1259
29.5.5	Ausländische Anleger	1259
29.5.6	Verlustausgleich durch die depotführende Stelle	1262
29.5.6a	Verlustausgleich durch den inländischen Dienstleister	1265
29.5.7	Freiwillige Abzugsteuer für unverbrieftete Derivate	1266
29.5.8	Steuerreporting	1266
29.5.9	Anrechnung von ausländischer Quellensteuer nach der SteuerreportingVO	1269
29.6	Befreiungen vom Kapitalertragsteuerabzug	1272
29.6.1	Gläubiger-Schuldner-Identität (§ 94 Z 1 EStG 1988).....	1272
29.6.2	Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG 1988).....	1272
29.6.3	Zwischenbankgeschäfte (§ 94 Z 3 EStG 1988)	1279
29.6.4	Kapitaleinkünfte bei ausländischen Betriebsstätten von Kreditinstituten (§ 94 Z 4 EStG 1988)	1279
29.6.5	Befreiung von Kapitaleinkünften bei Körperschaften (§ 94 Z 5 iVm Z 15 EStG 1988)	1280
29.6.6	Befreiung für beschränkt steuerpflichtige Körperschaften (§ 94 Z 6 EStG 1988).....	1282
29.6.7	KESt-Befreiung bei Entstrickung (§ 94 Z 7 EStG 1988)	1284
29.6.8	Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren gemäß § 93 Abs. 3 EStG 1988 idF vor Budgetbegleitgesetz 2011 von internationalen Finanzinstitutionen (nunmehr § 124b Z 186 EStG 1988)	1284
29.6.9	Ausgabe von Anteilsrechten aufgrund einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln gemäß § 3 Abs. 1 Z 29 EStG 1988 (§ 94 Z 9 EStG 1988)	1284
29.6.10	Befreiung für Investmentfonds und § 40 oder § 42 des Immobilien-Investmentfondsgesetzes unterliegende Gebilde (§ 94 Z 10 EStG 1988).....	1284
29.6.11	Ausschüttungen und ausschüttungsgleiche Erträge aus inländischen Kapitalanlagefonds und inländischen § 40 oder § 42 des Immobilien-Investmentfondsgesetzes unterliegenden Gebilden (§ 94 Z 11 EStG 1988)	1285
29.6.12	Befreiung von Kapitaleinkünften bei Privatstiftungen (§ 94 Z 12 EStG 1988)	1285
29.6.13	Befreiung für beschränkt Steuerpflichtige gemäß § 98 EStG 1988 bzw. § 1 Abs. 3 Z 1 KStG 1988 (§ 94 Z 13 EStG 1988).....	1286
29.6.14	Befreiung für Zuwendungen einer nach § 718 Abs. 9 ASVG errichteten Privatstiftung (§ 94 Z 14 EStG 1988)	1286
29.6.15	Digitale Befreiungserklärung (§ 94 Z 15 EStG 1988).....	1286
29.7	Abgeltungswirkung	1288
29.8	Völkerrechtlich privilegierte Anleger	1289
29.8.1	Diplomaten	1289
29.8.2	Diplomatische und berufskonsularische Vertretungsbehörden	1290
29.8.3	Internationale Organisationen	1291

29.9	Nachversteuerung von nicht bestimmungsgemäß verwendeten Anteilen an einer Zukunftsvorsorgeeinrichtung	1291
30.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 bis 102 EStG 1988).....	1292
30.1	Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht (§ 98 EStG 1988).....	1292
30.1.1	Steuerpflicht von Einkünften nach EStG.....	1292
30.1.2	Einfluß des zwischenstaatlichen Rechtes (DBA) auf § 98 EStG 1988	1293
30.1.3	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 98 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....	1294
30.1.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs. 1 Z 2 EStG 1988).....	1295
30.1.5	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).....	1296
30.1.6	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....	1305
30.1.7	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 98 Abs. 1 Z 5 EStG 1988).....	1307
30.1.8	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs. 1 Z 6 EStG 1988)	1315
30.1.9	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 98 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....	1317
30.1.10	<i>entfallen</i>	1319
30.1.11	Wiederkehrende Bezüge, Einkünfte aus Leistungen, Funktionsgebühren	1319
30.1.12	Aufteilung von Einkünften, Gewinnaufteilung.....	1319
30.2	Erhebung der Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht (§§ 70, 93, 99 bis 102 EStG1988)	1319
30.2.1	Erhebungsformen	1319
30.2.2	Steuerabzug	1320
30.2.3	Veranlagung	1331
31.	Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG 1988)	1338
31.1	Allgemeines	1338
31.2	Zuzug und Wegzug	1338
31.3	Beseitigung steuerlicher Mehrbelastungen (§ 103 Abs. 1 EStG 1988)	1338
31.4	Zuzugsfreibetrag (§ 103 Abs. 1a EStG 1988).....	1340
31.5	Öffentliches Interesse	1341
31.5.1	Wissenschaft und Forschung	1342
31.5.2	Kunst.....	1345
31.5.3	Sport	1346
31.6	Verfahren zur Erteilung einer Zuzugsbegünstigung	1347
31.6.1	Antrag auf Zuerkennung der Zuzugsbegünstigung.....	1348
31.6.2	Zuzugsbegünstigungsbescheid.....	1349
31.6.3	Berücksichtigung beim Lohnsteuerabzug	1350
31.6.4	Einkommensteuererklärung	1350
31.6.5	Berücksichtigung beim Einkommensteuerbescheid.....	1350
31.7	Beziehung von Sachverständigen.....	1351
31.8	Übergangsbestimmungen.....	1351
32.	Einkünfte im Zusammenhang mit der Einräumung von Leitungsrechten und Maßnahmen zur Abwehr von Hochwasserschäden (§ 107 EStG 1988).....	1353
32.1	Allgemeines	1353
32.2	Abzugspflichtige Unternehmen.....	1354
32.2.1	Abzugspflichtige Unternehmen bei Einkünften im Zusammenhang mit der Einräumung von Leitungsrechten.....	1354
32.2.2	Abzugspflichtige Unternehmen bei Einkünften im Zusammenhang mit Maßnahmen zur Abwehr von Hochwasserschäden.....	1354
32.3	Erfasste Zahlungen, Bemessungsgrundlage	1355
32.3.1	Erfasste Zahlungen und Bemessungsgrundlage bei Einkünften im Zusammenhang mit der Einräumung von Leitungsrechten	1355
32.3.2	Erfasste Zahlungen und Bemessungsgrundlage bei Einkünften im Zusammenhang mit Maßnahmen zur Abwehr von Hochwasserschäden	1356
32.4	Höhe der Abzugsteuer	1356
32.5	Einbehaltung und Abfuhr, Anmeldung, Haftung.....	1357
32.6	Abgeltungswirkung.....	1360
32.7	Regelbesteuerung	1361
32.8	Anrechnung der Abzugsteuer.....	1361
32.9	Inkrafttreten.....	1362
32.9.1	Anwendung des Steuerabzuges	1362

32.9.2	Anwendung des § 107 EStG 1988 auf Veranlagungsfälle, die zum 14.8.2018 nicht rechtskräftig veranlagt waren.....	1362
33.	Prämien	1364
33.1	Forschungsprämie (§ 108c EStG 1988).....	1364
33.1.1	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung ..	1364
33.1.2	Forschungsprämie für Auftragsforschung	1377
33.1.3	Teilfestsetzung der Prämie	1379
33.1.4	Steuerfreier Verlustersatz und Forschungsprämie.....	1380
33.2	<i>entfallen.....</i>	1381
33.3 bis 33.5	<i>entfallen.....</i>	1381
34.	Mitteilungspflicht (§ 109a EStG 1988).....	1382
35.	Mitteilung bei Auslandszahlungen (§ 109b EStG 1988).....	1390