

# Inhaltsverzeichnis

1. <b>Einkommensteuerrichtlinien 2000</b> .....	Seite	5
2. <b>Einkommensteuer-Erlässe und Fachinfos</b>		
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 berufs-konsularischer 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. <b>Salzburger Steuerdialoge – Ergebnisse Einkommensteuer</b>		
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. <b>Liebhabeirichtlinien 2012</b> .....	Seite	1551
5. <b>Anhang</b>		
1. Erlass zur Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht .....	Seite	1597
2. Salzburger Steuerdialog 2016 – Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht .....	Seite	1636

## Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG 1988).....</b>	<b>51</b>
<b>1.1</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>51</b>
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
<b>1.2</b>	<b>Beantragte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG 1988).....</b>	<b>56</b>
<b>2.</b>	<b>Einkommen (§ 2 EStG 1988).....</b>	<b>57</b>
<b>2.1</b>	<b>Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>57</b>
<b>2.2</b>	<b>Liebhaberei .....</b>	<b>58</b>
<b>2.3</b>	<b>Persönliche Zurechnung von Einkünften .....</b>	<b>58</b>
2.3.1	Allgemeines.....	58
2.3.2	Fruchtgenuss.....	62
<b>2.4</b>	<b>Persönliche Zurechnung der Wirtschaftsgüter.....</b>	<b>66</b>
2.4.1	Allgemeines.....	66
2.4.2	Einzelheiten zum wirtschaftlichen Eigentum.....	66
2.4.3	Erbaueinandersetzung.....	68
<b>2.5</b>	<b>Leasing (§ 2 EStG 1988) .....</b>	<b>75</b>
2.5.1	Allgemeines.....	75
2.5.2	Zurechnung des Leasinggutes .....	75
<b>2.6</b>	<b>Verlустаusgleich und Verlустаusgleichsverbote .....</b>	<b>79</b>
2.6.1	Horizontaler und vertikaler Verlустаusgleich .....	79
2.6.2	Allgemeine Verlустаusgleichsverbote .....	79
2.6.3	Besondere Verlустаusgleichsverbote und Verlустаusgleichsbeschränkungen.....	85
<b>2.7</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum (§ 2 Abs. 5 bis 7 EStG 1988).....</b>	<b>86</b>
<b>2.8</b>	<b>Ausländische Einkünfte (§ 2 Abs. 8 EStG 1988) .....</b>	<b>88</b>
2.8.1	Allgemeine Grundsätze .....	88
2.8.2	Berücksichtigung ausländischer Einkünfte .....	89
2.8.3	Betriebliche Einkunftsermittlung .....	89
2.8.4	Ausländische Verluste .....	90
2.8.5	Nachversteuerung ausländischer Verluste .....	92
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiungen (§ 3 EStG 1988).....</b>	<b>101</b>
<b>3.1</b>	<b>Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen.....</b>	<b>101</b>
<b>3.2</b>	<b>Die einzelnen Steuerbefreiungen.....</b>	<b>101</b>
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
<b>3.3</b>	<b>Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile (§ 3 Abs. 2 und 3 EStG 1988) .....</b>	<b>111</b>
<b>3.4</b>	<b>Einkommensteuerbefreiungen außerhalb des EStG 1988 .....</b>	<b>111</b>
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
<b>4.</b>	<b>Gewinnermittlung – Allgemeine Vorschriften (§§ 4 und 5 EStG 1988).....</b>	<b>117</b>
<b>4.1</b>	<b>Gewinn, Betriebsvermögen, Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>117</b>
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	Betriebsvermögensvergleich 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
<b>4.2</b>	<b>Anlage- und Umlaufvermögen .....</b>	<b>159</b>
4.2.1	Abgrenzung.....	159
4.2.2	Unkörperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	162
<b>4.3</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>164</b>
4.3.1	Allgemeines.....	164
4.3.2	Bilanzberichtigung.....	164
4.3.3	Bilanzänderung .....	172
<b>4.4</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>172</b>
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
<b>4.5</b>	<b>Wechsel der Gewinnermittlung.....</b>	<b>182</b>
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
<b>4.6</b>	<b>Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Einkommensteuer.....</b>	<b>192</b>
4.6.1	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	192
4.6.2	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	196
<b>4.7</b>	<b>Grundstücke des Betriebsvermögens (§ 4 Abs. 3a EStG 1988) .....</b>	<b>198</b>
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
<b>4.8</b>	<b>Kapitalbesteuerung im betrieblichen Bereich.....</b>	<b>209</b>
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
<b>5.</b>	<b>Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben (§ 4 EStG 1988) .....</b>	<b>217</b>
<b>5.1</b>	<b>Betriebseinnahmen (inklusive Sanierungsgewinn).....</b>	<b>217</b>
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
<b>5.2</b>	<b>Betriebsausgaben – Allgemeines .....</b>	<b>225</b>
5.2.1	Allgemeines.....	225
5.2.2	Aufwandszuordnung.....	226
5.2.3	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....	226
<b>5.3</b>	<b>Nachweis der Betriebsausgaben .....</b>	<b>227</b>
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
<b>5.4</b>	<b>Rechtsbeziehungen zwischen nahen Angehörigen.....</b>	<b>230</b>
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
<b>5.5</b>	<b>Einzelne Betriebsausgaben .....</b>	<b>255</b>
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
<b>5.6</b>	<i>entfallen</i> .....	<i>309</i>
<b>5.7</b>	<b>ABC der Betriebsausgaben.....</b>	<b>309</b>
<b>6.</b>	<b>Bewertung (§ 6 EStG 1988).....</b>	<b>340</b>
<b>6.1</b>	<b>Bestandsaufnahme .....</b>	<b>340</b>
6.1.1	Allgemeines.....	340
6.1.2	Inventurmethode(n) (Vorräte).....	341
<b>6.2</b>	<b>Bewertungsgrundsätze .....</b>	<b>343</b>
6.2.1	Allgemeines.....	343
6.2.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	344
6.2.3	Unternehmensrechtliche Bewertungsgrundsätze .....	347
<b>6.3</b>	<b>Gewinnverwirklichung .....</b>	<b>348</b>
6.3.1	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung .....	348
6.3.2	Schwebende Rechtsverhältnisse.....	349
6.3.3	Dauerschuldverhältnisse.....	349
<b>6.4</b>	<b>Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert.....</b>	<b>350</b>
6.4.1	Anschaffungskosten.....	350

6.4.2	Herstellungskosten.....	355
6.4.3	Teilwert.....	360
<b>6.5</b>	<b>Anlagevermögen.....</b>	<b>365</b>
6.5.1	Nicht abnutzbares Anlagevermögen.....	365
6.5.2	Abnutzbares Anlagevermögen .....	366
6.5.3	Firmenwert.....	368
<b>6.6</b>	<b>Bewertungsvorschriften im Rahmen der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>370</b>
6.6.1	Biologisches Wachstum .....	370
6.6.2	Firmenwert .....	371
6.6.3	Sondervorschriften Weinbau .....	371
<b>6.7</b>	<b>Umlaufvermögen .....</b>	<b>371</b>
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	CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikate .....	387
<b>6.8</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>389</b>
6.8.1	Allgemeines.....	389
<b>6.9</b>	<b>Verbindlichkeiten.....</b>	<b>392</b>
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
<b>6.10</b>	<b>Unversteuerte Rücklagen .....</b>	<b>399</b>
6.10.1	Rechtslage für Wirtschaftsjahre vor 2016 .....	399
6.10.2	Rechtslage für Wirtschaftsjahre ab 2016 .....	400
6.10.3	Steuerliche Übergangsbestimmung.....	400
<b>6.11</b>	<b>Entnahmen .....</b>	<b>401</b>
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
<b>6.12</b>	<b>Einlagen.....</b>	<b>402</b>
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
<b>6.13</b>	<b>Entstrickungs- und Verstrickungsbesteuerung .....</b>	<b>407</b>
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
<b>6.14</b>	<b>Betriebseröffnung, entgeltlicher Betriebserwerb .....</b>	<b>421</b>
6.14.1	Allgemeines.....	421
6.14.2	Eröffnung .....	421

6.14.3	Entgeltlicher Betriebserwerb .....	422
<b>6.15</b>	<b>Buchwertfortführung, fiktive Anschaffungskosten .....</b>	<b>422</b>
6.15.1	Unentgeltlicher Betriebs- und Mitunternehmeranteilserwerb .....	422
6.15.2	Unentgeltlicher Einzelwirtschaftsgütererwerb .....	423
<b>6.16</b>	<b>Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gewährung von Subventionen .....</b>	<b>424</b>
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
<b>6.17</b>	<b>Berichtigung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf Grund einer Vorsteuerberichtigung .....</b>	<b>429</b>
<b>6.18</b>	<b>Zuschreibungen (§ 6 Z 13 EStG 1988) .....</b>	<b>429</b>
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
<b>6.19</b>	<b>Tausch von Wirtschaftsgütern, Einlage oder Einbringung von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen in eine Körperschaft .....</b>	<b>437</b>
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
<b>6.20</b>	<b>Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigung) .....</b>	<b>441</b>
6.20.1	Unternehmens- und gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen sowie Wirkungen der Kapitalberichtigung .....	441
<b>6.21</b>	<b>Bewertung von (bebauten) Grundstücken im Anlagevermögen .....</b>	<b>442</b>
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
<b>6.22</b>	<b>Sonderbewertungsvorschrift bei Leasinggesellschaften.....</b>	<b>448</b>
<b>7.</b>	<b>Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 EStG 1988).....</b>	<b>449</b>
<b>7.1</b>	<b>Allgemeine Grundsätze .....</b>	<b>449</b>
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
<b>7.2</b>	<b>Anlageverzeichnis .....</b>	<b>455</b>
<b>7.3</b>	<b>Gebäude.....</b>	<b>456</b>
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	<b>Absetzung für Abnutzung – Denkmalpflege.....</b>	<b>474</b>
7.5	<b>Absetzung für Abnutzung – Firmenwert.....</b>	<b>475</b>
7.5.1	Firmenwert bei „Land- und Forstwirten“ und bei „Gewerbetreibenden“.....	475
7.5.2	Praxiswert eines freiberuflich 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	<b>Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....</b>	<b>476</b>
7.7	<b>Absetzung für Substanzverringerung (AfS).....</b>	<b>477</b>
7.8	<b>Absetzung für Abnutzung – Kraftfahrzeuge.....</b>	<b>477</b>
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	<b>Degressive AfA.....</b>	<b>486</b>
7.10.1	Allgemeines.....	486
7.10.2	Wirtschaftsgüter, die von der degressiven AfA ausgenommen sind.....	487
7.10.3	Wahlrecht.....	487
8.	<b>Rückstellungen (§§ 9 und 14 EStG 1988).....</b>	<b>489</b>
8.1	<b>Allgemeine Grundsätze.....</b>	<b>489</b>
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	<b>Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....</b>	<b>496</b>
8.2.1	Wesen der Verbindlichkeitsrückstellungen.....	496
8.2.2	Einschränkung auf Einzelrückstellungen.....	496
8.2.3	Abgrenzung zur Pauschalrückstellung.....	498
8.3	<b>Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....</b>	<b>498</b>
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 schwebenden Absatzgeschäften.....	499
8.3.4	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden 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	<b>Aufwandsrückstellungen.....</b>	<b>501</b>
8.4.1	Wesen der Aufwandsrückstellungen.....	501
8.4.2	Beispiele für Aufwandsrückstellungen.....	501
8.4.3	Abgrenzung Aufwandsrückstellungen zur Rechnungsabgrenzung.....	501
8.5	<b>Vorsorge für Abfertigungen.....</b>	<b>501</b>
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
<b>8.6</b>	<b>Vorsorge für Pensionen.....</b>	<b>515</b>
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
<b>8.7</b>	<b>Vorsorge für Jubiläumsgelder .....</b>	<b>535</b>
8.7.1	Jubiläumsgeldzusage .....	535
8.7.2	Bildung und Fortführung der Jubiläumsgeldrückstellung .....	535
8.7.3	Übergangsbestimmungen .....	538
<b>8.8</b>	<b>ABC der Rückstellungen.....</b>	<b>541</b>
<b>9.</b>	<b>Besondere Gewinnermittlungsvorschriften (§§ 10 bis 13 EStG 1988) und besondere Verlustberücksichtigungsvorschriften .....</b>	<b>553</b>
<b>9.1</b>	<b>Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG 1988).....</b>	<b>553</b>
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
<b>9.2</b>	<b>Investitionsfreibetrag (§ 11 EStG 1988).....</b>	<b>572</b>
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
<b>9.3</b>	<b>Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag.....</b>	<b>583</b>
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
<b>9.4</b>	<b>Geringwertige Wirtschaftsgüter.....</b>	<b>591</b>
9.4.1	Allgemeines.....	591
9.4.2	Mehrteilige Wirtschaftsgüter .....	592
<b>9.5</b>	<b>Verlustrücktrag und COVID-19-Rücklage .....</b>	<b>593</b>
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
<b>10.</b>	<b>Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 15, 16 EStG 1988) .....</b>	<b>608</b>
<b>10.1</b>	<b>Einnahmen (§ 15 EStG 1988).....</b>	<b>608</b>
10.1.1	Allgemeines.....	608
10.1.2	Zufluss von Geld oder geldwerten Vorteilen .....	609
10.1.3	Bewertung von geldwerten Vorteilen.....	611
<b>10.2</b>	<b>Werbungskosten (§ 16 EStG 1988).....</b>	<b>612</b>
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
<b>10.3</b>	<b>Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Überschussrechnung .....</b>	<b>615</b>
<b>10.4</b>	<b>Zuwendungen an und von Privatstiftungen (§ 15 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>616</b>
<b>11.</b>	<b>Gewinn- bzw. Überschussermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG 1988) .....</b>	<b>617</b>
<b>11.1</b>	<b>Basispauschalierung (§ 17 Abs. 1 bis 3 EStG 1988) .....</b>	<b>617</b>
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
<b>11.2</b>	<b>Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs. 3a EStG 1988) .....</b>	<b>626</b>
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
<b>11.2a</b>	<b>Nichtbuchführende Gewerbetreibende (Verordnung BGBl. Nr. 55/1990 idF BGBl. II Nr. 215/2018) .....</b>	<b>636</b>
<b>11.3</b>	<b>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) .....</b>	<b>636</b>
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
<b>11.4</b>	<b>Allgemeines zur Gastgewerbe-, Lebensmittelhändler- und Drogistenpauschalierung .....</b>	<b>690</b>
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
<b>11.5</b>	<b>Gastgewerbepauschalierung (Verordnung BGBl. II Nr. 488/2012 idF BGBl. II Nr. 355/2020) .....</b>	<b>695</b>
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

<b>11.6</b>	<b>Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler (Verordnung BGBl. II Nr. 228/1999) .....</b>	<b>703</b>
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
<b>11.7</b>	<b>Drogisten (Verordnung BGBl. II Nr. 229/1999).....</b>	<b>707</b>
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
<b>11.8</b>	<i>entfallen</i> .....	708
<b>11.9</b>	<b>Handelsvertreter (Verordnung BGBl. II Nr. 95/2000) .....</b>	<b>708</b>
<b>11.10</b>	<b>Werbungskosten von Angehörigen bestimmter Berufsgruppen.....</b>	<b>709</b>
<b>11.11</b>	<b>Künstler und Schriftsteller (Verordnung BGBl. II Nr. 417/2000) .....</b>	<b>709</b>
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
<b>11.12</b>	<b>Sportler (Verordnung BGBl. II Nr. 418/2000).....</b>	<b>712</b>
11.12.1	Anwendungsbereich.....	712
11.12.2	Pauschale Einkünfteermittlung.....	713
<b>12.</b>	<b>Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988) .....</b>	<b>715</b>
<b>12.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>715</b>
<b>12.2</b>	<b>Verlustabzug .....</b>	<b>715</b>
12.2.1	Allgemeines.....	715
12.2.2	Verlustrücktrag, 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
<b>13.</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG 1988) .....</b>	<b>723</b>
<b>13.1</b>	<b>Vereinnahmung .....</b>	<b>723</b>
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
<b>13.2</b>	<b>Verausgabung .....</b>	<b>725</b>
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
<b>13.3</b>	<b>Verteilung von Vorauszahlungen (§ 19 Abs. 3 EStG 1988).....</b>	<b>726</b>
<b>13.4</b>	<b>Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 19 Abs. 1 zweiter Satz EStG 1988, § 19 Abs. 2 zweiter Satz EStG 1988) .....</b>	<b>726</b>
<b>14.</b>	<b>Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 20 EStG 1988) .....</b>	<b>728</b>
<b>14.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>728</b>
<b>14.2</b>	<b>Aufwendungen für Haushalt und Unterhalt, Lebensführungsaufwendungen.....</b>	<b>728</b>
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
<b>14.3</b>	<b>Angemessenheitsprüfung (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. b EStG 1988) .....</b>	<b>735</b>
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
<b>14.4</b>	<b>Arbeitszimmer (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. d EStG 1988).....</b>	<b>744</b>
<b>14.5</b>	<b>Repräsentationsaufwendungen (§ 20 Abs. 1 Z 3 EStG 1988) .....</b>	<b>744</b>
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
<b>14.6</b>	<b>Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an Unterhaltsberechtigte (§ 20 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....</b>	<b>749</b>
14.6.1	Allgemeines.....	749
14.6.2	Beispiele für freiwillige Zuwendungen.....	750
<b>14.7</b>	<b>Nichtabzugsfähigkeit von Schmier- und Bestechungsgeldern, Strafen, Verbandsgeldbußen und Abgabenerhöhungen (§ 20 Abs. 1 Z 5 EStG 1988) .....</b>	<b>752</b>
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
<b>14.8</b>	<b>Nichtabzugsfähige Steuern (§ 20 Abs. 1 Z 6 EStG 1988) .....</b>	<b>755</b>
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
<b>14.8a</b>	<b>Nichtabzugsfähige Aufwendungen für „Gehälter“ über 500.000 Euro .....</b>	<b>756</b>
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
<b>14.8b</b>	<b>Nichtabzugsfähige Aufwendungen für sonstige Bezüge.....</b>	<b>761</b>
<b>14.8c</b>	<b>Abzugsverbot für Barumsätze bei Bauleistungen.....</b>	<b>762</b>
<b>14.9</b>	<b>Aufwendungen iZm steuerfreien oder dem besonderen Steuersatz gemäß § 27a Abs. 1 oder § 30a Abs. 1 EStG 1988 unterliegenden Einkünften (§ 20 Abs. 2 EStG 1988).....</b>	<b>762</b>
14.9.1	Allgemeines.....	762
14.9.2	ABC diverser Anwendungsfälle.....	764
<b>15.</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>770</b>
<b>15.1</b>	<b>Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....</b>	<b>770</b>
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
<b>15.2</b>	<b>Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe .....</b>	<b>794</b>
<b>15.3</b>	<b>Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe.....</b>	<b>795</b>
<b>15.4</b>	<b>Land- und forstwirtschaftliche Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....</b>	<b>795</b>
<b>15.5</b>	<b>Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und Betriebsteilen ...</b>	<b>795</b>
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
<b>15.6</b>	<b>Entschädigungen für Wirtschaftserschwernde .....</b>	<b>798</b>
<b>15.7</b>	<b>Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten .....</b>	<b>798</b>
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
<b>15.8</b>	<b>Ertragsteuerliche Behandlung von Entschädigungen für die Inanspruchnahme von land- und forstwirtschaftlichen Nutzflächen in Naturschutzgebieten und Nationalparks .....</b>	<b>802</b>
15.8.1	Allgemeines.....	802
15.8.2	Einheitswert .....	802
15.8.3	Entschädigungen.....	803
15.8.4	Einkommensteuerliche Beurteilung.....	803
<b>15.9</b>	<b>Photovoltaikanlagen in der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>804</b>
15.9.1	Betrieb einer eigenen Photovoltaikanlage.....	804
15.9.2	Grundstücksüberlassung an Dritte für den Betrieb einer Photovoltaikanlage.....	804
<b>16.</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG 1988).....</b>	<b>806</b>
<b>16.1</b>	<b>Wesen der selbständigen Arbeit .....</b>	<b>806</b>
16.1.1	Allgemeines.....	806
16.1.2	Übersicht über die Gewinnermittlungsarten .....	806
<b>16.2</b>	<b>Definition und Abgrenzung der einzelnen Einkünfte aus selbständiger Arbeit ....</b>	<b>807</b>
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
<b>16.3</b>	<b>Gesellschaftliche Zusammenschlüsse von freiberuflich tätigen Personen .....</b>	<b>824</b>
<b>16.4</b>	<b>Witwenfortbetrieb .....</b>	<b>824</b>
<b>16.5</b>	<b>Bezüge aus Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen .....</b>	<b>824</b>
<b>17.</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG 1988) .....</b>	<b>826</b>
<b>17.1</b>	<b>Begriffsbestimmung .....</b>	<b>826</b>
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
<b>17.2</b>	<b>Abgrenzung Gewerbebetrieb – Vermögensverwaltung .....</b>	<b>832</b>
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
<b>18.</b>	<b>Veräußerungsgewinne (§ 24 EStG 1988).....</b>	<b>840</b>
<b>18.1</b>	<b>Veräußerungsgeschäfte (§ 24 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>840</b>
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
<b>18.2</b>	<b>Ermittlung des Veräußerungsgewinnes (§ 24 Abs. 2 und 3 EStG 1988) .....</b>	<b>858</b>
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
<b>18.3</b>	<b>Begünstigungen .....</b>	<b>867</b>
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
<b>18.4</b>	<b>Umgründungen außerhalb des UmgrStG (§ 24 Abs. 7 EStG 1988) .....</b>	<b>875</b>
<b>19.</b>	<b>Mitunternehmerschaften. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>877</b>
<b>19.1</b>	<b>Allgemeines, Begriffsbestimmung, Zuordnung zu den Einkunftsarten.....</b>	<b>877</b>
19.1.1	Allgemeines.....	877
19.1.2	Begriff .....	877
19.1.3	Zuordnung zu den Einkunftsarten .....	881
<b>19.2</b>	<b>Gewinnermittlung, (Sonder-)Betriebsvermögen .....</b>	<b>883</b>
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
<b>19.3</b>	<b>Miteigentum.....</b>	<b>908</b>
<b>19.4</b>	<b>Auswirkungen der besonderen Gewinnermittlungsvorschriften auf Mitunternehmerschaften.....</b>	<b>909</b>
19.4.3	Übertragung stiller Rücklagen .....	909
<b>19.5</b>	<b>Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteiles .....</b>	<b>911</b>
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
<b>19.6</b>	<b>Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>921</b>
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
<b>19a.</b>	<b>Verluste bei kapitalistischen Mitunternehmern mit beschränkter Haftung .....</b>	<b>928</b>
<b>19a.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>928</b>
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
<b>19a.2</b>	<b>Begriff des kapitalistischen Mitunternehmers .....</b>	<b>929</b>
19a.2.1	Begriffsbestimmung .....	929
19a.2.2	Haftungseinschränkung.....	929
19a.2.3	Ausgeprägte Mitunternehmerinitiative.....	929
<b>19a.3</b>	<b>Das maßgebliche Kapitalkonto – KapK I .....</b>	<b>930</b>
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
<b>19a.4</b>	<b>Verrechnung (Aktivierung) von Wartetastenverlusten.....</b>	<b>934</b>
19a.4.1	Allgemeines.....	934
19a.4.2	Relevante Einlagen iSd § 23a EStG 1988.....	934
<b>19a.5</b>	<b>Änderung der Rechtsstellung des Mitunternehmers.....</b>	<b>935</b>
<b>19a.6</b>	<b>Ausscheiden des Mitunternehmers .....</b>	<b>935</b>
<b>19a.7</b>	<b>Sonderthemen zu § 23a EStG 1988 .....</b>	<b>935</b>
<b>20.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG 1988).....</b>	<b>940</b>
<b>20.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>940</b>
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
<b>20.2</b>	<b>Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte .....</b>	<b>952</b>
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
<b>20.3</b>	<b>Besondere Steuersätze .....</b>	<b>1030</b>
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
<b>20.4</b>	<b>Verlустаusgleich.....</b>	<b>1038</b>
20.4.1	Kein Verlустаusgleich 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
<b>20.5</b>	<b>Veranlagungspflicht und Antrag auf Veranlagung.....</b>	<b>1041</b>
20.5.1	Veranlagungspflicht.....	1041
20.5.2	Antrag auf Veranlagung – Verlustausgleichsoption.....	1042
20.5.3	Antrag auf Veranlagung – Regelbesteuerungsoption.....	1043
<b>21.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG 1988).....</b>	<b>1044</b>
<b>21.1</b>	<b>Einnahmen und Werbungskosten.....</b>	<b>1044</b>
21.1.1	Einnahmen allgemein (§§ 15 und 28 Abs. 1 EStG 1988).....	1044
21.1.2	Werbungskosten.....	1047
<b>21.2</b>	<b>Absetzung für Abnutzung (§ 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988).....</b>	<b>1050</b>
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
<b>21.3</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Vorauszahlungen.....</b>	<b>1061</b>
<b>21.4</b>	<b>Erhaltungs- und Herstellungsaufwand.....</b>	<b>1061</b>
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
<b>21.4a</b>	<b>Verteilung einer außerordentlichen Abschreibung und außergewöhnlicher Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs.....</b>	<b>1072</b>
<b>21.5</b>	<b>Bauherrneigenschaft.....</b>	<b>1072</b>
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
<b>21.6</b>	<b>Subventionen (§ 28 Abs. 6 EStG 1988).....</b>	<b>1076</b>
21.6.1	Allgemeines.....	1076
21.6.2	Verrechnung der Subventionen.....	1076
<b>21.7</b>	<b>Nachversteuerung (§ 28 Abs. 7 EStG 1988) – Rechtslage für Veräußerungen vor dem 1.4.2012.....</b>	<b>1079</b>
21.7.1	Nachversteuerungstatbestand.....	1079
21.7.2	Höhe der besonderen Einkünfte.....	1080
21.7.3	Auswirkungen der besonderen Einkünfte auf die Liebhabereibeurteilung.....	1082
<b>21.7a</b>	<b>Zu- oder Abschläge zur steuerwirksamen Berichtigung periodenübergreifender Fehler aus verjährten Veranlagungszeiträumen.....</b>	<b>1082</b>
<b>21.8</b>	<b>Teilweise private oder betriebliche Nutzung von Gebäuden, Mietverhältnisse unter Angehörigen.....</b>	<b>1082</b>
<b>21.9</b>	<b>Feststellung gemäß § 188 BAO, Vermietung an Miteigentümer.....</b>	<b>1083</b>
<b>22.</b>	<b>Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG 1988).....</b>	<b>1085</b>
<b>22.1</b>	<b>Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1 EStG 1988).....</b>	<b>1085</b>
<b>22.2</b>	<b>Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3 EStG 1988).....</b>	<b>1086</b>
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

<b>22.3</b>	<b>Funktionsgebühren (§ 29 Z 4 EStG 1988).....</b>	<b>1087</b>
22.3.1	Begriff .....	1087
22.3.2	Abgrenzung.....	1089
22.3.3	Frühere Funktionsausübung.....	1089
<b>22.4</b>	<b>Private Grundstückveräußerungen (§ 30 EStG 1988 idF 1. StabG 2012, §§ 30a, 30b und 30c EStG 1988) .....</b>	<b>1089</b>
22.4.1	Einkünftebestand, 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	Verlustrückstellungen (§ 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
<b>22.5</b>	<b>Immobilienvermögensteuer (§§ 30b und 30c EStG 1988 idF 1. StabG 2012; AbgÄG 2012).....</b>	<b>1144</b>
22.5.1	Grundkonzept .....	1144
22.5.2	Selbstberechnung der Immobilienvermögensteuer.....	1145
22.5.3	Erhebung der ESt im Rahmen der Veranlagung.....	1154
<b>22.6</b>	<b>Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG 1988 idF 1. StabG 2012) .....</b>	<b>1157</b>
<b>23.</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften bezüglich der Einkünfte im Sinne des § 2 Abs. 3 EStG 1988 (§ 32 EStG 1988).....</b>	<b>1159</b>
<b>23.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>1159</b>
<b>23.2</b>	<b>Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 EStG 1988.....</b>	<b>1159</b>
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
<b>23.3</b>	<b>Nachträgliche Einkünfte (§ 32 Abs. 1 Z 2 EStG 1988) .....</b>	<b>1168</b>
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
<b>23.4</b>	<b>Rückzahlung auf Grund einer Kapitalherabsetzung (§ 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988).</b>	<b>1170</b>
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
<b>23.5</b>	<b>Anschaffung und Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft (§ 32 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>1171</b>
<b>23.6</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen oder Sonderbetriebsvermögen in das Gesellschaftsvermögen einer Personengesellschaft und umgekehrt (§ 32 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>1171</b>
<b>23.7</b>	<b>Einkünftezurechnung bei Dividenden aus zentralverwahrten Aktien (§ 32 Abs. 4 EStG 1988) .....</b>	<b>1172</b>
23.7.1	Allgemeines.....	1172
23.7.2	Einkünftezurechnung .....	1172
23.7.3	Anrechnungs- bzw. Erstattungsbegrenzung.....	1173
23.7.4	Nachweismöglichkeiten .....	1174
<b>24.</b>	<b>Rentenbesteuerung.....</b>	<b>1176</b>
<b>24.1</b>	<b>Allgemeine Begriffsbestimmungen.....</b>	<b>1178</b>
24.1.1	Renten.....	1178
24.1.2	Dauernde Lasten .....	1179
<b>24.2</b>	<b>Rententypen .....</b>	<b>1179</b>
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
<b>24.3</b>	<b>Berechnung des Rentenbarwertes.....</b>	<b>1183</b>
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
<b>24.4</b>	<b>Bewertung des übertragenen Vermögens.....</b>	<b>1184</b>
<b>24.5</b>	<b>Betriebliche Versorgungsrente.....</b>	<b>1184</b>
<b>24.6</b>	<b>Außerbetriebliche Versorgungsrente .....</b>	<b>1185</b>
<b>24.7</b>	<b>Kaufpreisrente.....</b>	<b>1186</b>
24.7.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils .....	1186
24.7.2	Kaufpreisrente aus Anlass der Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.....	1187
<b>24.8</b>	<b>Unterhaltsrente.....</b>	<b>1189</b>
24.8.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils .....	1189
24.8.2	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern .....	1189
<b>24.9</b>	<b>Gemischte Rente.....</b>	<b>1189</b>
<b>24.10</b>	<b>Steuerbare Veräußerungen von Privatvermögen und Rente.....</b>	<b>1190</b>
<b>24.11</b>	<i>entfallen.....</i>	<i>1192</i>
<b>24.12</b>	<b>Sterbetafeln (gültig für Vereinbarungen ab 1.1.2000 bis 31.12.2003) .....</b>	<b>1192</b>
<b>25.</b>	<b>Privatstiftungen.....</b>	<b>1193</b>
<b>26.</b>	<b>Tarif, außergewöhnliche Belastung (§§ 33 bis 35 EStG 1988).....</b>	<b>1194</b>
<b>26.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>1194</b>
<b>26.2</b>	<b>Steuerabsetzbeträge.....</b>	<b>1194</b>
<b>26.3</b>	<b>Negativsteuer .....</b>	<b>1194</b>
<b>26.4</b>	<b>Durchschnittssteuersatz.....</b>	<b>1194</b>
<b>26.5</b>	<b>Außergewöhnliche Belastung .....</b>	<b>1194</b>
<b>26a.</b>	<b>Steuerfestsetzung bei Schulderrlass in einem Insolvenzverfahren (§ 36 EStG 1988)</b>	<b>1195</b>
<b>26a.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>1195</b>
<b>26a.2</b>	<b>Abstandnahme von der Abgabefestsetzung gemäß § 206 BAO (bis zur Veranlagung 2020) .....</b>	<b>1196</b>
<b>27.</b>	<b>Progressionsermäßigung und Sondergewinne (§§ 37, 38 EStG 1988).....</b>	<b>1197</b>
<b>27.1</b>	<i>entfällt.....</i>	<i>1197</i>
<b>27.2</b>	<b>Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs. 5 EStG 1988).....</b>	<b>1197</b>
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
<b>27.3</b>	<b>Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs. 6 EStG 1988).....</b>	<b>1201</b>
27.3.1	Allgemeines.....	1201
27.3.2	Außerordentliche Waldnutzungen.....	1201
27.3.3	Waldnutzungen infolge höherer Gewalt.....	1203
<b>27.4</b>	<b>Einkünfte aus der Verwertung von Patentrechten (§ 38 Abs. 1 bis 3).....</b>	<b>1207</b>
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
<b>27.5</b>	<b>Progressionsermäßigung.....</b>	<b>1210</b>
27.5.1	Hälftesteuersatz.....	1210
27.5.2	Progressionsvorbehalt.....	1210
27.5.3	Zusammenballung.....	1211
27.5.4	Verluster Ausgleich .....	1211

<b>27.6</b>	<b>Verteilung von Einkünften und stillen Reserven.....</b>	<b>1211</b>
27.6.1	Verteilung auf drei Jahre (§ 37 Abs. 2 EStG 1988).....	1211
27.6.2	Verteilung auf fünf Jahre.....	1212
<b>27.7</b>	<b>Sieben-Jahres-Klausel.....</b>	<b>1213</b>
27.7.1	Fristenberechnung.....	1213
27.7.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart, Buchwertfortführung.....	1213
27.7.3	Sukzessiver Erwerb von Mitunternehmeranteilen .....	1213
<b>27.8</b>	<b>Besteuerung mit dem Steuersatz von 25% (§ 37 Abs. 8 EStG 1988).....</b>	<b>1214</b>
27.8.1	Sondergewinn im Sinne des § 11 Abs. 1 EStG 1988 .....	1214
<b>27.9</b>	<b>Verteilung der Einkünfte selbständiger Künstler und Schriftsteller (§ 37 Abs. 9 EStG 1988) .....</b>	<b>1214</b>
27.9.1	Voraussetzungen .....	1215
27.9.2	Wirkungsweise.....	1216
<b>27.10</b>	<b>Verteilung der Einkünfte auf drei Jahre (§ 37 Abs. 4 EStG 1988) .....</b>	<b>1216</b>
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
<b>28.</b>	<b>Veranlagung (§§ 39 bis 46 EStG 1988) .....</b>	<b>1223</b>
<b>28.1</b>	<b>Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum (§ 39 EStG 1988).....</b>	<b>1223</b>
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
<b>28.2</b>	<b>Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung (§ 40 EStG 1988) .....</b>	<b>1225</b>
<b>28.3</b>	<b>Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG 1988).....</b>	<b>1225</b>
28.3.1	Allgemeines.....	1225
<b>28.4</b>	<b>Steuererklärung (§§ 42 bis 44 EStG 1988).....</b>	<b>1225</b>
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
<b>28.5</b>	<b>Vorauszahlungen (§ 45 EStG 1988).....</b>	<b>1228</b>
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
<b>28.6</b>	<b>Abschlusszahlungen (§ 46 EStG 1988) .....</b>	<b>1231</b>
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
<b>28.7</b>	<b>Progressionsvorbehalt .....</b>	<b>1233</b>
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	entfallen.....	1236
<b>29.</b>	<b>Kapitalertragsteuer (§§ 93 bis 97 EStG 1988).....</b>	<b>1237</b>
<b>29.1</b>	<b>Steuerpflichtige Kapitalerträge .....</b>	<b>1237</b>
29.1.1	Geldeinlagen, sonstige Forderungen bei Kreditinstituten.....	1237
<b>29.2</b>	<b>Inländische Kapitalerträge.....</b>	<b>1237</b>
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
<b>29.3</b>	<b>KESt-Abzug beim Wegzug .....</b>	<b>1245</b>
29.3.1	Allgemeines – Grundtatbestand.....	1245
29.3.2	Erhebung durch Steuerabzug.....	1245
29.3.3	Erhebung in der Veranlagung.....	1247
<b>29.4</b>	<b>KESt-Abzug bei Depotübertragungen .....</b>	<b>1248</b>
<b>29.5</b>	<b>Einzelfragen.....</b>	<b>1249</b>
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	Verlustrückgleich durch die depotführende Stelle .....	1262
29.5.6a	Verlustrückgleich 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
<b>29.6</b>	<b>Befreiungen vom Kapitalertragsteuerabzug .....</b>	<b>1272</b>
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
<b>29.7</b>	<b>Abgeltungswirkung.....</b>	<b>1288</b>
<b>29.8</b>	<b>Völkerrechtlich privilegierte Anleger .....</b>	<b>1289</b>
29.8.1	Diplomaten .....	1289
29.8.2	Diplomatische und berufskonsularische Vertretungsbehörden .....	1290
29.8.3	Internationale Organisationen .....	1291

<b>29.9</b>	<b>Nachversteuerung von nicht bestimmungsgemäß verwendeten Anteilen an einer Zukunftsvorsorgeeinrichtung .....</b>	<b>1291</b>
<b>30.</b>	<b>Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 bis 102 EStG 1988) .....</b>	<b>1292</b>
<b>30.1</b>	<b>Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht (§ 98 EStG 1988) .....</b>	<b>1292</b>
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> .....	<i>1319</i>
30.1.11	Wiederkehrende Bezüge, Einkünfte aus Leistungen, Funktionsgebühren .....	1319
30.1.12	Aufteilung von Einkünften, Gewinnaufteilung .....	1319
<b>30.2</b>	<b>Erhebung der Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht (§§ 70, 93, 99 bis 102 EStG 1988) .....</b>	<b>1319</b>
30.2.1	Erhebungsformen .....	1319
30.2.2	Steuerabzug .....	1320
30.2.3	Veranlagung .....	1331
<b>31.</b>	<b>Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG 1988) .....</b>	<b>1338</b>
<b>31.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>1338</b>
<b>31.2</b>	<b>Zuzug und Wegzug .....</b>	<b>1338</b>
<b>31.3</b>	<b>Beseitigung steuerlicher Mehrbelastungen (§ 103 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>1338</b>
<b>31.4</b>	<b>Zuzugsfreibetrag (§ 103 Abs. 1a EStG 1988) .....</b>	<b>1340</b>
<b>31.5</b>	<b>Öffentliches Interesse .....</b>	<b>1341</b>
31.5.1	Wissenschaft und Forschung .....	1342
31.5.2	Kunst .....	1345
31.5.3	Sport .....	1346
<b>31.6</b>	<b>Verfahren zur Erteilung einer Zuzugsbegünstigung .....</b>	<b>1347</b>
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
<b>31.7</b>	<b>Beiziehung von Sachverständigen .....</b>	<b>1351</b>
<b>31.8</b>	<b>Übergangsbestimmungen .....</b>	<b>1351</b>
<b>32.</b>	<b>Einkünfte im Zusammenhang mit der Einräumung von Leitungsrechten und Maßnahmen zur Abwehr von Hochwasserschäden (§ 107 EStG 1988) .....</b>	<b>1353</b>
<b>32.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>1353</b>
<b>32.2</b>	<b>Abzugspflichtige Unternehmen .....</b>	<b>1354</b>
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
<b>32.3</b>	<b>Erfasste Zahlungen, Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>1355</b>
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
<b>32.4</b>	<b>Höhe der Abzugsteuer .....</b>	<b>1356</b>
<b>32.5</b>	<b>Einbehaltung und Abfuhr, Anmeldung, Haftung .....</b>	<b>1357</b>
<b>32.6</b>	<b>Abgeltungswirkung .....</b>	<b>1360</b>
<b>32.7</b>	<b>Regelbesteuerung .....</b>	<b>1361</b>
<b>32.8</b>	<b>Anrechnung der Abzugsteuer .....</b>	<b>1361</b>
<b>32.9</b>	<b>Inkrafttreten .....</b>	<b>1362</b>
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
<b>33.</b>	<b>Prämien .....</b>	<b>1364</b>
<b>33.1</b>	<b>Forschungsprämie (§ 108c EStG 1988).....</b>	<b>1364</b>
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
<b>33.2</b>	<i>entfallen</i> .....	<i>1381</i>
<b>33.3 bis 33.5</b>	<i>entfallen</i> .....	<i>1381</i>
<b>34.</b>	<b>Mitteilungspflicht (§ 109a EStG 1988) .....</b>	<b>1382</b>
<b>35.</b>	<b>Mitteilung bei Auslandszahlungen (§ 109b EStG 1988).....</b>	<b>1390</b>