

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturübersicht	XIII
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XV
Erster Abschnitt:	
Allgemeine Besteuerungsgrundlagen	1
A. Rechtsquellen	1
I. EStG 1988	1
II. Verordnungen, Einkommensteuerrichtlinien 2000 und Lohnsteuerrichtlinien 2002	1
B. Anwendungsbereich	1
C. Erhebung	2
D. Grundprinzipien der Einkommensteuer	3
I. Leistungsfähigkeitsprinzip	3
II. Nettoprinzip	3
III. Kein Abzug von Privatausgaben	3
IV. Synthetische Besteuerung	3
V. Periodenbesteuerung	3
VI. Progressiver Tarifverlauf	4
VII. Individualbesteuerung	4
VIII. Nominalwertprinzip	4
Zweiter Abschnitt:	
Persönliche und sachliche Steuerpflicht	5
A. Persönliche Steuerpflicht	5
I. Steuerpflicht der natürlichen Person	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	6
1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung	7
1.2.1 Befreiungsmethode	7
1.2.2 Anrechnungsmethode	8
1.2.3 Maßnahme gem § 48 BAO	8
2. Beschränkte Steuerpflicht	8
B. Sachliche Steuerpflicht	9
I. Einkommen	9
II. Liebhaberei	12
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO)	12
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO)	13
III. Verlustverrechnung	15
1. Verlustausgleich	15
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	16
a) Nachversteuerung	16
3. Verlustausgleichsbeschränkungen	17
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkungen	17
b) Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen	17
4. Verlustvortrag	18
Dritter Abschnitt:	
Steuerbefreiungen	19
A. Allgemeines	19
B. Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand	19
C. Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer	20

Inhaltsverzeichnis

D. Hochrechnung von Einkünften	23
E. Progressionsvorbehalt	24
F. Sonstige Befreiungen	24
Vierter Abschnitt:	
Gewinnermittlung	25
A. Grundbegriffe	25
B. Der Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	26
I. Bilanzierer gem § 4 Abs 1 EStG	26
II. Bilanzierer gem § 5 Abs 1 EStG	26
III. Einnahmen-Ausgaben-Rechner	26
1. Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	26
2. Pauschalierungen	26
Durchschnittssätze (Basispauschalierung)	27
a) Teilpauschalierungen	28
b) Gewinnpauschalierungen (Vollpauschalierung):	28
C. Buchführungspflicht	29
I. Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988	30
1. Eintritt, Wegfall und Fortsetzung der Rechnungslegungspflicht	30
D. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	32
I. Allgemeines	32
1. Entnahmen und Einlagen	32
a) Entnahmen	32
b) Einlagen	32
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	33
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze	33
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen	34
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr	34
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	34
E. Betriebsvermögen	36
I. Allgemeines	36
1. Notwendiges Betriebsvermögen	37
2. Notwendiges Privatvermögen	37
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	37
II. Aktivierungspflicht	39
1. Anlagevermögen	39
2. Umlaufvermögen	40
III. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	40
1. Bilanzberichtigung	40
2. Bilanzänderung	40
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	41
I. Entnahmen und Einlagen	42
II. Umsatzsteuer	42
1. Bruttomethode	42
2. Nettomethode	43
3. Wechsel der Verrechnungsmethode	43
III. Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	43
G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	44
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	44

I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben 45

 I. Betriebseinnahmen 45

 II. Betriebsausgaben 45

 a) Nachweis der Betriebsausgaben 46

Fünfter Abschnitt:

Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben 49

Sechster Abschnitt:

Bewertung 55

A. Bewertungsgrundsätze 55

 I. Formelle Grundsätze 55

 II. Materielle Grundsätze 55

 III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze 56

 1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit 56

 2. Grundsatz der Periodisierung 56

 3. Stichtagsprinzip 56

 4. Grundsatz der Unternehmensfortführung 56

 5. Grundsatz der Einzelbewertung 57

 6. Realisationsprinzip 57

 7. Grundsatz des Wertzusammenhangs 57

 IV. Bewertungsgrundsätze des UGB 57

B. Bewertungsmaßstäbe 58

C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen 59

 I. Anlagevermögen 59

 II. Umlaufvermögen 60

 III. Forderungen 60

 IV. Verbindlichkeiten 60

 V. Entnahmen 60

 VI. Einlagen 61

 VII. Überführung von Wirtschaftsgütern 62

D. Absetzung für Abnutzung 62

 I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung 63

 II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter 63

 1. Inbetriebnahme 63

 2. Arten der Absetzung für Abnutzung (AfA) 64

 2.1 Lineare AfA 64

 2.2 Degressive AfA 64

 3. Nutzungsdauer 65

E. Rückstellungen 66

 I. Rückstellungsarten 67

 II. Bewertung von Rückstellungen 67

 III. Abfertigungsrückstellung 68

 IV. Pensionsrückstellung 68

 V. Jubiläumsgeldrückstellung 69

Siebenter Abschnitt:

Investitionsförderungen 71

A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie 71

 I. Übertragung stiller Reserven 71

 II. Forschungsprämie 72

B. Eigenkapitalförderung	73
I. Gewinnfreibetrag (GFB)	73
II. Investitionsfreibetrag	76
1. Berechnung, Höhe	77
2. Nutzungsdauer	78
3. Ausschluss	78
4. Nachversteuerung	78
III. Öko-Zuschlag	78
Achter Abschnitt:	
Die einzelnen Einkunftsarten Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten	81
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	81
I. Allgemeines	82
II. Gewinnermittlungsarten	82
1. Vollpauschalierung	82
2. Teilpauschalierung	83
3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	84
4. Bilanzierung	84
III. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	85
a) Zukauf	85
b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe	85
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten	85
IV. Gewinnverteilung (Drei-Jahres-Verteilung)	85
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	86
I. Allgemeines	86
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	87
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	88
IV. Vervielfältigungstheorie	88
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	89
D. Mitunternehmerschaften	89
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	90
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	90
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	90
IV. Gewinnermittlung	91
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	91
VI. Verlustverrechnung	92
E. Veräußerungsgewinne	93
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	93
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	93
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	94
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteiles	95
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	95
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	96
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	97
7. Der Veräußerungserlös	97
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	97
a) Sollgrundsatz	97
b) Istgrundsatz	97
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes	98
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	98

10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	98
11. Die Veräußerungskosten	100
II. Übergangsgewinn	100
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner	100
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes	101
III. Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	101
1. Progressionsermäßigung	101
a) Dreijahresverteilung	101
b) Hälftesteuersatz	102
c) Freibetrag statt Progressionsermäßigung	102
2. Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer/Grunderwerbsteuer	102
3. Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	103
IV. Sonstiges	103
1. Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	103
2. Liquidation	103
3. Betriebsverlegung	104
4. Betriebsaufspaltung	104
5. Betriebsunterbrechung	104
6. Wechsel der Einkunftsart	104
7. Konkurs	104
8. Liebhaberei	105
9. Betriebsverkleinerung	105
10. Betriebsaufgabe durch Verpachtung	105
11. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	105
12. Gemischte Schenkung	105
13. Sondertatbestände	105
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	109
A. Einnahmen	109
B. Werbungskosten	109
I. Vorweggenommene Werbungskosten	110
II. Nachträgliche Werbungskosten	110
III. Vergebliche Werbungskosten	110
C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	110
I. Allgemeines	111
II. Besonderheiten	111
III. Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	111
IV. Sachbezüge	112
V. Werbungskosten	114
D. Einkünfte aus Kapitalvermögen	115
I. Arten von Kapitalerträgen	115
1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	115
2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen	117
3. Einkünfte aus Derivaten	117
4. Einkünfte aus Kryptowährungen (§ 27b)	117
II. Verlustausgleich	118
III. Endbesteuerung, Regelbesteuerung	118
1. Endbesteuerung	118
2. Regelbesteuerung	119
IV. Anrechnung und Erstattung	119

E. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	120
I. Allgemeines	120
II. Absetzung für Abnutzung	121
1. Allgemeines	121
2. Beschleunigte Gebäudeabschreibung (§ 16 Abs 1 Z 8 lit e):	122
III. Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	122
IV. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	123
1. Herstellungsaufwendungen	123
2. Instandsetzungsaufwendungen	124
3. Instandhaltungsaufwand	124
V. Übertragung von Gebäuden	124
VI. Subventionen	125
F. Sonstige Einkünfte	126
I. Wiederkehrende Bezüge	126
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	127
2. Kaufpreisrenten	127
3. Gemischte Kaufpreisrenten	128
4. Unterhaltsrenten	128
II. Private Grundstücksveräußerungen	128
1. Definition	128
2. Ausnahmen	129
3. Altvermögen - Neuvermögen	129
4. Berechnung der Einkünfte	130
5. Verlustverrechnung	131
6. Besonderer Steuersatz	132
7. Betriebliche Einkünfte	132
8. Immobilienertragsteuer	132
9. Mitteilung und Selbstberechnung	132
10. Veranlagung	133
III. Spekulationsgeschäfte	134
IV. Einkünfte aus Leistungen	134
V. Funktionsgebühren	135
G. Gemeinsame Vorschriften	135
Neunter Abschnitt:	
Sonderausgaben	137
A. Renten und dauernde Lasten	137
B. Versicherungsprämien	138
C. Sanierung von Gebäuden	138
1. Ausgaben für die thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden:	138
2. Ausgaben für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems durch ein klimafreundliches Heizungssystem:	138
D. Kirchenbeitrag	139
E. Steuerberatungskosten	139
F. Spenden	139
G. Persönliche Abzugsberechtigung	139
H. Datenübermittlung	140

Zehnter Abschnitt:

Außergewöhnliche Belastung 141

A. Allgemeines 141

B. Behinderungen 142

C. Unterhalt 143

D. Auswärtige Berufsausbildung 143

Elfter Abschnitt:

Tarif und Steuerabsetzbeträge 145

A. Tarif 145

B. Steuerabsetzbeträge 146

C. Negativsteuer 150

D. Gewinne durch Schulderrlass 152

E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne 152

 I. Tarifiermäßigung 152

 1. Außerordentliche Einkünfte 152

 2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen 153

 3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen 153

 II. Verteilung der Einkünfte 153

Zwölfter Abschnitt:

Veranlagung 155

A. Allgemeines 155

B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften 155

 I. Pflichtveranlagung 155

 II. Antragsveranlagung 156

 III. Veranlagung von Amts wegen 156

C. Steuererklärungspflicht 157

D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen 157

Dreizehnter Abschnitt:

Die Lohnsteuer 159

A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer 159

B. Auszahlung von Arbeitslöhnen 159

C. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse 160

D. Freibetragsbescheid 160

E. Lohnsteuertarif 160

F. Sonstige Bezüge 160

G. Zulagen und Zuschläge 162

Vierzehnter Abschnitt:

Beschränkte Steuerpflicht 163

A. Einkünfte 163

B. Steuerabzug in besonderen Fällen 164

C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger 165

Fünfzehnter Abschnitt:

Sondervorschriften 167

A. Kinder, (Ehe)Partnerschaften 167

B. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten 167

C. Übersicht der wichtigsten Änderungen 2024/25 169

Inhaltsverzeichnis

Sechzehnter Abschnitt:

Steuerberechnungen 171

 A. Einkommensteuerbescheid 171

 B. ESt und KSt im Vergleich 174

 I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person 174

Lösungen 175

Stichwortverzeichnis 205