

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER .....	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	1
2 Das Universalitätsprinzip .....	2
3 Das Periodenprinzip .....	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN .....	2
1 Die persönliche Steuerpflicht .....	2
2 Der Katalog der sieben Einkunftsarten.....	3
3 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb .....	3
4 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten.....	4
5 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten .....	7
6 Die Subsidiarität der Einkunftsarten .....	7
7 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften .....	8
8 Die Synthetik des Einkommensbegriffs .....	8
III EINKÜNFTEERMITTLUNG.....	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung.....	11
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten .....	11
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN....	13
1 Sonderausgaben .....	13
2 Außergewöhnliche Belastungen .....	16
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE .....	17
1 Der Normaltarif .....	17
2 Tarifbegünstigungen.....	18
3 Ermäßigungen der Progression.....	19
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	20
5 Absetzbeträge .....	21
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER .....	23
1 Die Veranlagung.....	23
2 Die Lohnsteuer .....	24
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt) .....	25
4 Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen und die Immobilienenertragsteuer (Immo-ESt) .....	28
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	30
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	30
 <b>MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....</b>	 <b>33</b>
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN.....	33
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN .....	34
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....	34
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG .....	41
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG.....	43
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN .....	44
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	47

V	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	48
<b>MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....</b>		<b>50</b>
I	DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN .....	50
1	Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen .....	50
2	Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	51
3	Der Wechsel der Rechtsform.....	53
II	DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	53
1	Die juristischen Personen des privaten Rechts .....	53
2	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	54
3	Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	54
III	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	54
1	Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	54
2	Sonderausgaben .....	56
3	Tarif .....	56
4	Erhebung der Körperschaftsteuer .....	56
IV	KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER .....	57
1	Einkommensverwendung .....	57
2	Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	58
3	Die Besteuerung von Unternehmensgruppen .....	60
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	62
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	62
<b>MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer .....</b>		<b>65</b>
I	DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER .....	65
1	Die Umsatzsteuer und die Europäische Union .....	65
2	Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	66
3	Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer .....	67
II	DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER.....	67
1	Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht .....	67
2	Lieferungen und sonstige Leistungen.....	68
3	Der Unternehmerbegriff .....	71
4	Der Eigenverbrauch.....	73
5	Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer.....	75
6	Die Binnenmarktregelung.....	76
III	BEFREIUNGEN .....	77
1	Echte Befreiungen .....	77
2	Unechte Befreiungen .....	78
IV	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG .....	79
1	Die Bemessungsgrundlage .....	79
2	Die Steuersätze .....	80
3	Der Vorsteuerabzug.....	80
V	DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER .....	82
1	Der Steuerschuldner .....	82
2	Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren .....	83
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	85
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	86

**MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern..... 88**

I	DIE GRUNDERWERBSTEUER .....	88
1	Der Steuergegenstand .....	88
2	Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer .....	91
II	DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN .....	92
1	Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	92
2	Die Bestandvertragsgebühr.....	94
3	Die Erhebung der Gebühren .....	95
III	GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN .....	95
IV	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	96
V	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	97

**MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland..... 99**

I	PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT .....	99
1	Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	99
2	Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....	100
II	AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN .	103
1	Die Grundfreiheiten des AEUV .....	103
2	Die Auswirkungen.....	109
III	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	109
1	Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	110
2	Die Bedeutung der Musterabkommen .....	110
3	Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	111
4	Der persönliche Anwendungsbereich .....	111
5	Der sachliche Anwendungsbereich .....	113
6	Die Verteilungsnormen.....	113
7	Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	117
8	Sonstige Abkommensvorschriften.....	119
IV	INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG .....	120
V	WEGZUGSBESTEUERUNG.....	120
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	123
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	123

**MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland..... 126**

I	PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT.....	126
1	Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	126
2	Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	126
II	AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE .....	128
1	Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	129
2	Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	129
III	TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND .....	130
1	Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	130
2	Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	131
3	Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden .....	132

IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	135
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	135
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften .....	137
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE.....	141
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten .....	141
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften .....	141
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	142
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	143
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	144

## **MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland ..... 147**

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT ...	147
1	Das Territorialitätsprinzip.....	147
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte .....	147
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT.....	148
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	151
1	Inländische Betriebsstätten .....	151
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten .....	151
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	152
1	Der Steuerabzug .....	152
2	Die Veranlagung.....	154
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	157
1	Unternehmensgewinne .....	157
2	Dividenden .....	158
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot .....	159
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	159
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	160

## **MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben ..... 162**

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	162
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes .....	162
2	Die Zuständigkeit der Finanzämter .....	163
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG .....	164
1	Fristen .....	164
2	Voraussetzungen.....	164
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID .....	166
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt.....	166
2	Die Festsetzung der Abgaben.....	166
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN .....	169
1	Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen.....	169
2	Das Beweisverfahren .....	170
3	Verjährung .....	171
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN .....	173

1	Fälligkeit.....	173
2	Aufschub der Entrichtung.....	174
VI	FINANZSTRAFRECHT .....	175
1	Das FinStrG .....	175
2	Finanzvergehen.....	176
3	Selbstanzeige .....	179
4	Finanzstrafverfahren.....	180
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	181
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	181

## **MODUL 10: Rechtsschutz..... 184**

I	DIE BESCHWERDE .....	184
1	Beschwerdefrist .....	184
2	Inhalt der Beschwerde .....	184
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	185
1	Die Beschwerdevorentscheidung .....	185
2	Der Vorlageantrag .....	185
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG) .....	186
1	Die Organisation.....	186
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	186
3	Das Verfahren.....	187
4	Die Entscheidung.....	188
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH.....	189
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH .....	189
2	Die Entscheidung des VwGH.....	190
3	Die Amtsrevision.....	191
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht .....	191
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG .....	192
1	Säumnisbeschwerde .....	193
2	Fristsetzungsantrag .....	193
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	194
1	Die Rechtskraft .....	194
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft .....	194
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN.....	198
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	198
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	199

## **Glossar..... 201**

## **Stichwortverzeichnis .....** 208