

INHALTSVERZEICHNIS

MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer	1
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 Immobilienertragsteuer (Immo-ESt)	28
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	30
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	30
MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	33
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
MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....		50
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
MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer		65
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 DOPPELBESTEUERUNGSAKKOMMEN	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 ERMITTLEMENTSVERFAHREN	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