

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage	V
Anwendung Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXI
Update Wesentliche gesetzliche Änderungen	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Kommentare zum Steuerrecht	XXXV

Kapitel 1 *Grundsätze des Steuerrechts*

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	12
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	18
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	18
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	18
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	19
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	21
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	23
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen	23
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	26
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	28
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen	28
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen	34

Kapitel 2 *Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

1. Überblick	37
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	38
2.1. Natürliche Personen (§ 1 EStG)	38
2.2. Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgeselldte	39

Inhaltsverzeichnis

3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	41
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff (§ 2 EStG)	41
3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (§ 2 EStG)	43
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	46
4.1. Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO)	46
4.2. Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG)	48
4.3. Betrieb als Einkunftsquelle	50
4.4. Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	55
4.5. Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs (§ 24 EStG)	58
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	60
5.1. Außerbetriebliche Einkunftsarten (§§ 25 ff EStG)	60
5.2. Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft	67
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	68
6.1. Einkünftebegriff	68
6.2. Steuerliche Liebhaberei	68
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	70
7.1. Sachliche Zurechnung	70
7.2. Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	74
7.3. Zurechnung bei natürlichen Personen	75
7.4. Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	76
7.5. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	77
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	79
8.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG)	79
8.2. Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO)	80
8.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG)	81
8.4. Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	83
8.5. Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	86
8.6. Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	87
8.7. Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	92
8.8. Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	93

Kapitel 3 ***Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung***

1. Besteuerung – Steuersätze	97
1.1. Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG)	97
1.2. Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen	100
1.3. Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht	103

2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	104
2.1. Objekt der Einkünfteermittlung	104
2.2. Subjekt der Einkünfteermittlung	104
2.3. Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	105
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	106
3.1. Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	106
3.2. Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	108
3.3. Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	111
3.4. Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	113
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	118
4.1. Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	118
4.2. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG	122
4.3. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	124
4.4. Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	125

Kapitel 4 7

Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip

1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	127
1.1. Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs	127
1.2. Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	132
1.3. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	133
1.4. Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	135
1.5. Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	144
1.6. Berücksichtigung von Einnahmen	147
1.7. Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	150
1.8. Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	152
1.9. Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	153
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	155
2.1. Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG)	155
2.2. Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	157
2.3. Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben	161
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	162

Kapitel 5

Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung

1. Betriebseröffnung und Einlagen	165
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	169
2.1. Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	169

Inhaltsverzeichnis

2.2. Abzugsfähige Betriebsausgaben	169
2.3. Betriebliche Pauschalierung (§ 17)	174
2.4. Investitionsfreibetrag (§ 11)	176
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	178
3.1. Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern	178
3.2. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	181
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	183
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	186
5.1. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	186
5.2. Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	187
5.3. Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	188
5.4. Einlagen und Entnahmen bei Mitunternehmerschaften	191
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	193
6.1. Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	193
6.2. Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	196
6.3. Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts	199
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	201
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	204
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	206
9.1. Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG)	206
9.2. Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	208
9.3. Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	211
9.4. Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	213
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	214
11. Betriebliche Verluste	215

Kapitel 6 **Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung**

1. Grundsätze	221
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	222
2.1. Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit	222
2.2. Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	223
2.3. Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	225
2.4. Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG)	228
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	230
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	236

5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	238
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	242
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	245
8. Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.1. Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.2. Einkünfteermittlung bei Investmentfonds (§§ 186 ff InvFG)	247
8.3. Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG)	249
8.4. Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	250

Kapitel 7
Einkommensteuer – Einkommensermittlung und Erhebung

1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	253
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	253
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	254
3.1. Überblick über die Sonderausgaben	254
3.2. Sonderausgaben bei natürlichen Personen	255
3.3. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG)	257
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	258
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	260
6. Einkommenserhebung – Überblick	260
7. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	262
7.1. Anwendungsbereich (§ 47 EStG)	262
7.2. Ermittlung (§§ 62 ff EStG)	263
7.3. Einbehalt und Abfuhr (§§ 78 ff EStG)	267
7.4. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	269
8. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	270
8.1. Anwendungsbereich (§§ 93 f EStG)	270
8.2. Ermittlung (§§ 93, 27a EStG)	274
8.3. Einbehalt und Abfuhr (§§ 95 ff EStG)	276
8.4. Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 97, 27a EStG)	278
9. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	279
9.1. Anwendungsbereich	279
9.2. Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	280
9.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung	281
10. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	282
10.1. Anwendungsbereich (§ 99 EStG)	282

Inhaltsverzeichnis

10.2. Einbehalt und Abfuhr (§§ 100 f EStG)	283
10.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§ 102 EStG)	284
10.4. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte in Zusammenhang mit Leitungsrechten und Hochwasserschutzanlagen (§ 107 EStG)	284
11. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	285
12. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	288
12.1. Vorauszahlungen (§ 45 EStG)	288
12.2. Anwendungsbereich (§ 39 EStG)	289
12.3. Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42 ff EStG)	293
12.4. Veranlagung – Berücksichtigung von Absetzbeträgen (§ 33 EStG)	296
12.5. Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung (§ 46 EStG)	298
12.6. Besondere Steuergutschriften	299

Kapitel 8 **Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt**

1. Überblick	303
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	304
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	307
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff	307
3.2. Einkünfte aus den Einkunftsarten nach EStG	307
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	307
4.1. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	307
4.2. Rechnungslegungspflichtige Körperschaften	308
4.3. Privatstiftungen	308
4.4. Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art	309
4.5. Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften	310
4.6. Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körperschaftsteuer	313
4.7. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	315
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	316
5.1. Sachliche Zurechnung	316
5.2. Zurechnung bei Körperschaften	316
5.3. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	319
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	319

6.1.	Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht	319
6.2.	Ansässigkeit von Körperschaften	320
6.3.	Internationale Doppelbesteuerung bei Körperschaften	320
Kapitel 9		
<i>Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung</i>		
1.	Besteuerung, Einkünfteermittlung bei Körperschaften	323
1.1.	Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (§ 22)	323
1.2.	Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung	323
1.3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	325
1.4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	326
1.5.	Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung	327
2.	Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	329
2.1.	Einlagen in Körperschaften	329
2.2.	Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung	332
2.3.	Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen	337
3.	Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	338
3.1.	Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	338
3.2.	Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	341
3.3.	Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	345
4.	Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	346
5.	Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	349
5.1.	OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	349
5.2.	Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG)	350
5.3.	Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG)	354
5.4.	Zinsschranke (§ 12a KStG)	357
5.5.	Globale Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen	358
6.	Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	359
6.1.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	359
6.2.	Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	360
6.3.	Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	364
7.	Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	365
7.1.	Überblick	365
7.2.	Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen	365
7.3.	Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privatstiftungen	366
8.	Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 18 ff KStG)	368
8.1.	Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG)	368

Inhaltsverzeichnis

8.2. Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	368
8.3. Umgründungen (§ 20 KStG)	370
Kapitel 10 Körperschaftsteuer - Einkommensermittlung, Erhebung	
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	371
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	371
2.1. Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften	371
2.2. Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG)	372
2.3. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG)	372
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	375
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	375
4.1. Zweck der Gruppenbesteuerung	375
4.2. Voraussetzungen der Gruppenbildung	376
4.3. Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	381
4.4. Änderungen der Unternehmensgruppe	384
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	386
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	387
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	391
8. Erhebung – Abzugsteuer	391
8.1. Anwendungsbereich	391
8.2. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten und Nutzungsrechten zum Hochwasserschutz	392
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	393
9.1. Vorauszahlungen	393
9.2. Veranlagung	394
9.3. Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie	397
Kapitel 11 Umgründungen	
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	399
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	400
2.1. Umgründungsarten und allgemeine Voraussetzungen	400
2.2. Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgründungen	403
2.3. Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten	407
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	411
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag	413

5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	416
5.1. Buchwertansatz zum Umgründungstichtag	416
5.2. Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen	417
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	419
6.1. Buchwertfortführung	419
6.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden	421
6.3. Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung	422
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	425
7.1. Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene	425
7.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene	426
7.3. Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung	427
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag	429
8.1. Übertragung des Verlustvortrages	429
8.2. Einschränkung des Verlustvortrages	431
9. Grenzüberschreitende Umgründungen	432
9.1. Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen	432
9.2. Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts	433
9.3. Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechtes	438
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	440

Kapitel 12
Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	443
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	444
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	450
3.1. Grundprinzipien der Umsatzsteuer	450
3.2. Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	452
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 UStG)	454
4.1. Leistungsaustausch	454
4.2. Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung (§ 3, § 3a UStG)	456
4.3. Zurechnung von Leistungen	459

Inhaltsverzeichnis

5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	462
5.1. Unternehmensbegriff	462
5.2. Zuordnung zum Unternehmen	463
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	466
6.1. Unechte Steuerbefreiungen	466
6.2. Echte Steuerbefreiungen	473
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	473
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	478
8.1. Im Inland ausgeführter Umsatz	478
8.2. Lieferort (§ 3 UStG)	478
8.3. Leistungsart (§ 3a UStG)	480
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	484
9.1. Bestimmungsland oder Ursprungsland	484
9.2. Warenbewegungen mit Drittstaaten	486
9.3. Warenbewegungen mit EU-Staaten (BMR)	493

Kapitel 13 ***Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung***

1. Ermittlung der Umsatzsteuer	503
1.1. Ermittlung des Steuerschuldners (§ 19 UStG)	503
1.2. Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld (§ 19 UStG)	505
1.3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG, Art 4 BMR)	509
1.4. Ermittlung des Steuersatzes (§ 10 UStG)	514
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	516
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	523
3.1. Grundlagen des Vorsteuerabzugs	523
3.2. Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	529
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	532
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	534
5.1. Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	534
5.2. Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR)	540
5.3. Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (§ 27 UStG)	541

Kapitel 14 ***Grunderwerbsteuer***

1. Überblick	545
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	546

3. Steuerobjekt (§§ 1 ff GrEStG)	546
3.1. Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	546
3.2. Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	549
3.3. Befreiungen (§ 3 GrEStG)	555
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	556
4.1. Bemessungsgrundlage (§§ 4 ff GrEStG)	556
4.2. Steuersatz (§ 7 GrEStG)	563
4.3. Steuerschuldner und Steuerschuld (§§ 8, 9 GrEStG)	566
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	567
5.1. Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	567
5.2. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG)	570

Kapitel 15
Rechtsgeschäftsgebühren

1. Überblick	573
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	574
2.1. Gebührensubjekt	574
2.2. Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte (§ 33 GebG)	575
2.3. Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	576
2.4. Urkundenprinzip (§§ 15, 17 GebG)	578
2.5. Inlandsbezug (§ 16 GebG)	583
3. Ermittlung der Gebühr	584
3.1. Allgemeine Grundsätze und Überblick	584
3.2. Annahme (TP 1), Anweisung (TP 4), Bestand (TP 5), Bürgschaft (TP 7)	585
3.3. Dienstbarkeit (TP 9), Ehepakt (TP 11), Glücksvertrag (TP 17)	589
3.4. Hypothekarverschreibung (TP 18), Vergleiche (TP 20)	591
3.5. Zession (TP 21), Wechsel (TP 22)	592
3.6. Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag (§ 21 GebG), Novation (§ 24 GebG), Vertragsübernahme	595
3.7. Gebührenermittlung – Gebührenschuldner (§ 28 GebG) und Haftung (§ 30 GebG)	596
4. Erhebung der Gebühr	597

Kapitel 16
***Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen,
Rechtsverkehr und Verbrauch***

1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	601
1.1. Kommunalsteuer	601
1.2. Dienstgeberbeiträge	603
1.3. Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger	605

Inhaltsverzeichnis

2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige	608
2.1. Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger	608
2.2. Kammerabgaben	610
2.3. Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	611
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	611
3.1. Überblick	611
3.2. Grundsteuer	612
3.3. Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	614
3.4. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	614
3.5. Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	615
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	615
4.1. Stiftungseingangssteuer	615
4.2. Versicherungssteuer	617
4.3. Werbeabgabe	618
4.4. Digitalsteuer	619
4.5. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	619
4.6. Abgabe von Zuwendungen an Parteien	620
4.7. Glücksspielabgaben ⁸	620
4.8. Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	622
5. Verbrauchsabgaben	623
5.1. Überblick	623
5.2. Energieabgaben	623
5.3. Alkohol- und Tabaksteuern	624
5.4. Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	625

Kapitel 17 ***Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren***

1. Überblick	627
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	628
2.1. Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	628
2.2. Parteien im Verfahren (§§ 77 ff BAO)	628
2.3. Zuständige Behörde (§§ 49 ff BAO)	631
2.4. Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	635
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	636
3.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	636
3.2. Erforschung der Abgabepflichten	637
3.3. Anzeige und Mitteilung	639
3.4. Buchführung und Aufzeichnungspflicht (§§ 124 ff BAO)	642
3.5. Rechnungslegung und Belegerteilung	645
3.6. Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung (§§ 133 ff BAO)	646
3.7. Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	648

4. Ermittlungsverfahren –		
Befugnisse der Abgabenbehörde		650
4.1. Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien		650
4.2. Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen		656
4.3. Grundlagen der Entscheidungsfindung		659

Kapitel 18

Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren

1. Erledigungen im Abgabenverfahren	667
1.1. Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	667
1.2. Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	670
1.3. Festsetzung von Abgaben (§§ 198 ff BAO)	672
1.4. Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO)	676
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	676
2.1. Überblick	676
2.2. Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde (§§ 293 ff BAO)	677
2.3. Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	682
2.4. Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	684
2.5. Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	686
2.6. Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	690
3. Einhebungsverfahren	693
3.1. Grundsätze der Einhebung	693
3.2. Fälligkeit der Abgabe (§ 210 BAO)	694
3.3. Sicherung des Abgabenanspruchs	698
3.4. Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	703
3.5. Einbringung von Abgaben	704
3.6. Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	705

Kapitel 19

Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht

1. Überblick	707
2. Finanzstrafsubjekt	708
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	710
4. Finanzstrafobjekt – Tatbestände	712
4.1. Finanzstrafatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten	712
4.2. Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	714
4.3. Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte	716
4.4. Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen	717
4.5. Finanzstrafatbestände – Sonstige Strafatbestände, Konkurrenz	719

Inhaltsverzeichnis

5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	721
5.1. Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	721
5.2. Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	724
6. Ermittlung der Strafe	726
6.1. Strafarten	726
6.2. Strafbemessung	728
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen	733

Kapitel 20 ***Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren***

1. Finanzstrafverfahren im Überblick	737
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	739
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	742
3.1. Zuständigkeit und Beteiligte	742
3.2. Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung	743
3.3. Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis	746
3.4. Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe	748
3.5. Vollzug der Entscheidung	750
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	751
4.1. Zuständigkeit und Beteiligte	751
4.2. Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren	752
4.3. Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage	755
4.4. Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	756
4.5. Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe	758
4.6. Vollzug der Entscheidung	759
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	760
Paraphrenverzeichnis	761
Stichwortverzeichnis	793