

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XX
A. Einführung.....	1
I. Die Steuerwissenschaften	1
II. Bedeutung von Steuern	2
1. Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote	2
2. Steuerzwecke	2
3. Wahrnehmung von Steuern durch die Steuerpflichtigen und Ausweichreaktionen	3
III. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	5
IV. Der Abgabenbegriff.....	6
1. Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff	6
2. Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff	7
V. Einteilung der Steuern.....	7
VI. Rechtsquellen	10
1. Gesetze im formellen Sinn.....	10
2. Verordnungen	10
3. Völkerrecht	11
4. Europäisches Steuerrecht.....	11
4.1. Primäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	12
4.2. Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	13
4.3. Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht	14
5. Judikatur	15
6. Erlässe.....	16
7. Auskünfte.....	17
VII. Literatur zum Steuerrecht.....	18
1. Lehrbücher.....	18
2. Österreichische Fachzeitschriften	19
B. Finanzverfassung und Finanzausgleich	21
I. Kompetenzverteilung	21
II. Kostentragung.....	22

III.	Die Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge....	23
1.	Überblick	23
2.	Abgabenhoheit	24
3.	Ertragshoheit	25
4.	Verwaltungshoheit (§ 11 F-VG)	26
IV.	Finanzausgleichsgesetz.....	27
C.	Einkommensteuer	31
I.	Charakterisierung	31
II.	Prinzipien	32
III.	Persönliche Seite (§ 1 EStG)	35
IV.	Sachliche Seite (Steuergegenstand; § 2 EStG).....	37
1.	Einkünfte – Einkommen	37
2.	Zeitliche Zuordnung von Einkünften	40
3.	Persönliche Zurechnung der Einkünfte	42
4.	Steuerbefreiungen.....	43
V.	Die betrieblichen Einkunftsarten	43
1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG).....	43
2.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG).....	44
3.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	45
VI.	Gewinnermittlung (§§ 4–14 EStG)	45
1.	Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs 1 und 3, § 5 EStG).....	45
2.	Steuerrechtliche Buchführungspflicht.....	48
3.	Die Begriffe aus der Gewinnermittlung.....	50
3.1.	Betriebsvermögen – Privatvermögen.....	50
3.2.	Betriebseinnahmen – Betriebsausgaben (§ 4 Abs 4, § 20 Abs 1 EStG)	52
3.3.	Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 7a, 8 und 13 EStG)	56
3.4.	Einlagen und Entnahmen (§ 4 Abs 1, § 6 Z 4 und 5 EStG)	57
4.	Gewinnermittlung durch Bilanzierung.....	59
4.1.	Das System der doppelten Buchführung.....	59
4.2.	Inventar, Inventur, Eröffnungsbilanz und Jahresabschluss	60
4.3.	Begriff und Gliederung der Bilanz.....	60
4.4.	Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung	61
4.5.	Rückstellungen	63
4.6.	Rechnungsabgrenzungsposten	64
5.	Bewertung.....	65
5.1.	Allgemeines	65
5.2.	Bewertungsgrundsätze (§ 201 UGB, § 6 EStG).....	65
5.3.	Bewertungsmaßstäbe.....	67

5.4. Die einkommensteuerrechtlichen Bewertungs-	
vorschriften	68
5.5. Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften	69
5.6. Unterschiede zwischen der Bilanzierung nach § 4 Abs 1	
und § 5 Abs 1 EStG	74
6. Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	
(§ 4 Abs 3 EStG).....	75
7. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	79
8. Investitionsbegünstigungen, Förderung von bestimmten	
Verhaltensweisen, Subventionen.....	82
8.1. Förderung bestimmter betrieblicher Aufwendungen	82
8.2. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	83
8.3. Übertragung stiller Reserven.....	85
8.4. Subventionen der öffentlichen Hand.....	86
VII. Betriebsübertragung	87
1. Entgeltliche Betriebsübertragung	87
2. Unentgeltlicher Betriebsübergang	90
3. Veräußerung gegen Rente.....	92
3.1. Kaufpreisrente.....	92
3.2. Versorgungsrente	93
3.3. Unterhaltsrente	93
VIII. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten.....	93
1. Überblick über die Einkunftsarten und die Einkünfte-	
ermittlung.....	93
2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	
(§§ 25 und 26 EStG).....	95
2.1. Umfang der Einkünfte	95
2.2. Arbeitslohn (Einnahmen)	95
2.3. Werbungskosten	96
2.4. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 und 3 EStG).....	97
2.5. Tarif (§ 66 Abs 1 und 2, § 67 Abs 1 und 2 EStG).....	97
2.6. Exkurs: Sonstige Abgaben- und Beitragspflichten bei	
Dienstverhältnissen	99
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	103
4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 Abs 1	
und § 16 Abs 1 Z 8 EStG).....	103
4.1. Umfang der Einkünfte	103
4.2. Ermittlung der Einkünfte	104
5. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	106
5.1. Übersicht	106
5.2. Private Grundstücksveräußerungen (§ 30 EStG)	107

5.3. Spekulationsgeschäfte.....	108
6. Gemeinsame Vorschriften (§ 32 EStG)	109
IX. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)	109
1. Definition des Einkommens.....	109
2. Verlustberücksichtigung	110
2.1. Verlustausgleich (§ 2 Abs 2 EStG)	110
2.2. Verlustabzug (Verlustvortrag; § 18 Abs 6 und 7 EStG) .	111
2.3. Verlustausgleichsverbote und andere Einschränkungen des Verlustausgleichs	111
2.4. Auslandsverluste (§ 2 Abs 8 EStG).....	112
3. Sonderausgaben (§ 18 EStG).....	113
4. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	114
X. Berechnung und Erhebung der Einkommensteuer	115
1. Der Tarif.....	115
2. Absetzbeträge	116
3. Tarifbegünstigungen.....	117
3.1. Steuerfestsetzung bei Schulderrass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (früher Sanierungsgewinne; § 36 EStG)	117
3.2. Tarifiermäßigungen nach § 37 EStG	118
4. Erhebung der Einkommensteuer.....	118
4.1. Veranlagung – Abfuhr durch Dritte	118
4.2. Erklärungsspflicht (§ 42 EStG).....	119
4.3. ArbeitnehmerInnenveranlagung.....	120
4.4. Steuererklärungsformulare	121
XI. Besteuerung von Kapitalvermögen	140
1. Vorbemerkungen.....	140
2. Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	142
3. Besonderer Steuersatz und Bemessungsgrundlage.....	144
4. Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93–96 EStG).....	146
5. Endbesteuerung (§ 97 und § 20 Abs 2 EStG)	147
6. Verlustverrechnung im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen, Verlustausgleichsoption, Regelbesteuerungs- option	148
7. Besteuerung von Erträgen aus dem Betriebsvermögen zugehörigem Kapitalvermögen	149
8. Inkrafttreten der Neuregelung der Besteuerung von Kapitalvermögen durch das BBG 2011.....	151
XII. Grundstücksveräußerungen.....	152
1. Vorbemerkungen.....	152
2. Private Grundstücksveräußerungen.....	153

2.1. Umfang der Einkünfte und Befreiungen.....	153
2.2. Veräußerungsgewinn.....	155
2.3. Verluste.....	156
3. Besonderer Steuersatz.....	156
4. Immobilien'ertragsteuer und besondere Vorauszahlung.....	157
5. Betriebsgrundstücke.....	159
5.1. Ausnahmen vom besonderen Steuersatz.....	159
5.2. Veräußerung.....	159
5.3. Bewertung von Grundstückseinlagen und -entnahmen	160
5.4. Teilwertabschreibung und Veräußerungsverluste.....	162
XIII. Besteuerung von Personengesellschaften.....	162
1. Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften ..	162
2. Einkunftsarten und Einkünfteermittlung.....	164
3. Sonderbetriebsvermögen.....	165
4. Leistungsvergütungen (ua § 23 Z 2 EStG).....	166
5. Gewinnfeststellung – Verfahren (§ 188 BAO).....	167
XIV. Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98–102 EStG).....	171
D. Körperschaftsteuer.....	177
I. Charakterisierung.....	177
II. Subjektive Körperschaftsteuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG).....	178
III. Sachliche Körperschaftsteuerpflicht (§§ 7 und 8 KStG).....	179
IV. Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern.....	180
1. Dualismus der Unternehmensbesteuerung.....	180
2. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften (§§ 7–12 KStG).....	181
2.1. Einkünfte'ertragsumwandlung.....	181
2.2. Verlustverwertung, Mantelkauf.....	181
2.3. Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1 und 2 KStG und § 4 Abs 12 EStG).....	182
2.4. Offene Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs 2 KStG).....	185
2.5. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern – verdeckte Ausschüttungen.....	186
2.6. Abzugsfähige Aufwendungen (§ 11 KStG).....	189
2.7. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12 KStG).....	190
3. Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen.	190
3.1. Beteiligungsertragsbefreiung (§ 10 Abs 1 KStG).....	190
3.2. Internationales Schachtelprivileg (§ 10 Abs 2 und 3 KStG).....	193
3.3. Kapitalertragsteuerbefreiungen im Konzern.....	194

3.4. Teilwertabschreibungen von Beteiligungen iSv § 10 KStG	194
3.5. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	196
4. Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	200
V. Tarif, Tarifiermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG)	201
VI. Besteuerung von Körperschaften des öffentlichen Rechts	206
1. Körperschaften des öffentlichen Rechts	206
2. Die drei Betätigungssphären von Körperschaften des öffentlichen Rechts	206
3. Hoheitsbetrieb	207
4. Beschränkte Steuerpflicht	207
5. Betriebe gewerblicher Art	208
6. Mischbetriebe	209
7. Ausgliederung von erwerbswirtschaftlichen Tätigkeiten in eine Kapitalgesellschaft	210
VII. Besteuerung von Privatstiftungen	212
1. Wesen und Gründung einer Privatstiftung	212
2. Steuerrechtliche Konsequenzen der Gründung	213
3. Laufende Besteuerung der (nicht gemeinnützigen) Privat- stiftung (§ 13 KStG)	214
4. Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte	216
5. Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privat- stiftung	216
E. Grundzüge des Internationalen Steuerrechts	217
I. Allgemeines	217
II. Anknüpfungspunkte der Besteuerung in internationaler Hinsicht	218
III. Doppelbesteuerung	219
1. Definition	219
2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	219
3. Maßnahmen zur Beseitigung der Doppelbesteuerung	220
4. Doppelbesteuerungsabkommen	221
4.1. Begriffliches	221
4.2. Sachlicher Anwendungsbereich	222
4.3. Persönlicher Anwendungsbereich	223
4.4. Treaty Shopping	223
4.5. Zuteilungsregeln (Art 6–21 OECD-MA)	223
F. Umsatzsteuer	231
I. Rechtsgrundlagen und Charakterisierung der Umsatzsteuer	231
II. Überblick über die Steuertatbestände	233

III.	Der Unternehmer (§ 2 Abs 1 UStG).....	234
1.	Allgemeine Kriterien der Unternehmereigenschaft	234
2.	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit.....	237
3.	Rechtsformneutralität der Unternehmereigenschaft	238
4.	Die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts.....	238
5.	Grundsatz der Unternehmenseinheit.....	239
IV.	Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundtatbestand)	241
1.	Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung....	241
2.	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	242
3.	Leistungsort.....	243
3.1.	Vorbemerkung	243
3.2.	Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 – 9 UStG).....	244
3.3.	Ort der sonstigen Leistung	246
4.	Entgeltlichkeit	255
5.	Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG)	256
6.	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	259
V.	Nebentatbestände	260
1.	Eigenverbrauch.....	260
1.1.	Vorbemerkung	260
1.2.	Entnahmeeigenverbrauch (§ 3 Abs 2 UStG).....	260
1.3.	Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch durch sonstige Leistung (§ 3a Abs 1a UStG).....	261
1.4.	Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG)	262
2.	Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG).....	263
VI.	Steuerbefreiungen (§ 6 UStG).....	265
1.	Vorbemerkung.....	265
2.	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („Echte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 – 6 UStG).....	266
3.	Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges („Unechte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG).....	268
VII.	Steuersätze (§ 10 UStG)	271
VIII.	Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 und 2 UStG)	272
1.	Grundsätze.....	272
2.	Rechnung (§ 11 UStG).....	273
3.	Leistung für das Unternehmen	275
4.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 3 UStG).....	277
5.	Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 13 UStG)	279
6.	Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10–13 UStG).....	280
IX.	Steuerschuldner.....	283

1. Leistender Unternehmer als Steuerschuldner (§ 19 Abs 1 UStG).....	283
2. Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (§ 19 Abs 1 UStG).....	283
X. Erhebung der Steuer	286
1. Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG).....	286
2. Fälligkeit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG).....	287
3. Umsatzsteuerjahreserklärung (§ 21 Abs 4 UStG).....	288
4. Formular für die Umsatzsteuererklärung	288
XI. Betriebsübergang	292
1. Entgeltlicher Betriebsübergang.....	292
2. Unentgeltlicher Betriebsübergang	292
XII. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von grenzüberschreitenden Vorgängen.....	293
1. Vorbemerkung.....	293
2. Umsatzsteuer im Verkehr mit Drittstaaten.....	294
3. Umsatzsteuer im Binnenmarkt	294
3.1. Vorbemerkung	294
3.2. Begriffsbestimmungen	296
3.3. Lieferungen ins übrige Gemeinschaftsgebiet	296
3.4. Lieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet ins Inland	300
3.5. Lieferungen im privaten Reiseverkehr.....	304
3.6. Lieferung neuer Fahrzeuge.....	304
3.7. Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	305
3.8. Sonstige Leistungen im Binnenmarkt.....	305
3.9. Formale Verpflichtungen	306
XIII. Sonderregelungen für ausländische Unternehmer	307
1. Vorbemerkung.....	307
2. Reverse-Charge-System (§ 19 Abs 1 zweiter Unterabsatz UStG)	307
3. Abfuhrverpflichtung des Leistungsempfängers (§ 27 Abs 4 UStG)	307
4. Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 UStG)	308
5. Vorsteuererstattung	308
G. Verkehrssteuern	313
I. Grunderwerbsteuer	313
1. Allgemeines.....	313
2. Steuergegenstand	313
3. Befreiungen.....	316
4. Bemessungsgrundlage.....	316

5. Steuersatz	318
6. Entstehen der Steuerschuld	318
7. Steuerschuldner	319
8. Erklärungspflicht und Selbstberechnung	319
9. Nichtfestsetzung bzw Abänderung der Grunderwerb- steuer	320
II. Gesellschaftsteuer	321
1. Allgemeines	321
2. Steuergegenstand	321
3. Befreiungen	322
4. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	322
5. Entstehen der Steuerschuld und Steuerschuldner	323
6. Erklärungspflicht und Selbstberechnung	323
III. Gebühren nach dem Gebührengesetz	323
1. Allgemeines	323
2. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen	324
3. Gebühren für Rechtsgeschäfte	324
4. Befreiungen	326
5. Gebührenerhöhung (Strafbestimmung)	326
H. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung	327
I. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	327
II. Rechtsschutz	328
III. Rechtssicherheit	328
IV. Gleichheitssatz	330
V. Eigentumsschutz	330
VI. Freiheit der Erwerbsbetätigung	331
VII. Schutz der Privatsphäre	331
VIII. Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten	331
I. Organisation, Aufgaben und Zuständigkeiten der Finanzbe- hörden (AVOG 2010)	333
I. Vorbemerkung	333
II. Bundesministerium für Finanzen	333
III. Die Finanzverwaltung erster Instanz	334
1. Vorbemerkung	334
2. Sachliche Zuständigkeit	334
3. Örtliche Zuständigkeit	336
J. Abgabenverfahrensrecht (BAO)	341
I. Anwendungsbereich der BAO	341
II. Das Steuerschuldverhältnis	342

1. Steuergläubiger und Steuerschuldner	342
2. Entstehen des Abgabenanspruchs	342
3. Gesamtschuld, Haftung und Rechtsnachfolge	343
3.1. Gesamtschuld.....	343
3.2. Haftung	344
3.3. Rechtsnachfolge.....	346
4. Festsetzung der Abgaben, Anspruchszinsen	346
5. Fälligkeit, Aussetzung der Einhebung, Zahlungs- erleichterungen, Säumnis.....	348
6. Vollstreckbarkeit	350
7. Erlöschen der Abgabenschuld	351
8. Verjährung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO)	352
8.1. Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung	353
8.2. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	354
9. Rückzahlung von Guthaben	355
III. Grundsätze des Abgabenverfahrens	356
1. Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens und Unter- suchungsgrundsatz.....	356
2. Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen	359
3. Der Grundsatz des Parteiengehörs.....	361
4. Beweislastverteilung.....	361
IV. Das Ermittlungsverfahren.....	362
1. Abgabe einer Abgabenerklärung	362
2. Prüfung der Abgabenerklärung	362
3. Beweiswürdigung.....	363
4. Schätzung.....	365
V. Die Festsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid.....	366
VI. Rechtsschutz	367
1. Der Instanzenzug im Überblick	367
2. Die Berufung	368
3. Berufungsvorentscheidung und Vorlageantrag	369
4. Berufungsentscheidung durch den UFS.....	370
4.1. UFS als unabhängige Verwaltungsbehörde.....	370
4.2. Berufungsverfahren vor den Berufungssenaten.....	371
4.3. Inhalt der Berufungsentscheidung	372
5. Beschwerde bei den Gerichtshöfen des öffentlichen Rechts	373
5.1. Verwaltungsgerichtshof	373
5.2. Verfassungsgerichtshof.....	374
6. Verwaltungsgerichtsbarkeits-Novelle 2012	375
VII. Rechtskraft von Bescheiden und deren Durchbrechungen	376
1. Formelle und materielle Rechtskraft	376

2. Rechtskraftdurchbrechung nach den §§ 293–299 BAO	377
3. Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO).....	379
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO).....	379
VIII. Entscheidungspflicht	381
IX. Verfahrenskosten	382
X. Beispiele und Muster	385
1. Einkommensteuer- und Vorauszahlungsbescheid.....	385
2. Musterberufung.....	389
K. Rechtsanwendung im Steuerrecht	391
I. Subsumtion	391
II. Interpretation von Abgabengesetzen.....	392
1. Interpretationsmethoden.....	392
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	393
III. Missbrauch, Scheingeschäfte.....	394
IV. Ermessen.....	396
Sachverzeichnis.....	399