

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 Bewertungsvorschriften	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 Einkünftermittlung.....	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 Schulderlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (früher Sanierungsgewinne; § 36 EStG)	117
3.2. Tarifermäßigungen nach § 37 EStG	118
4. Erhebung der Einkommensteuer.....	118
4.1. Veranlagung – Abfuhr durch Dritte	118
4.2. Erklärungspflicht (§ 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. Immobilienertragsteuer 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. Einkünftetransformation	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, Tarifermäßigungen 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 verbrauchsteuerpflichtiger 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. Verkehrsteuern	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.	Steuerkläubiger 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