

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	IX
Einkommensteuer	1
1. Grundlagen	1
1.1. Grundprinzipien	1
1.2. Steuerbar – Steuerpflichtig	2
2. Persönliche Steuerpflicht	3
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2 EStG)	4
4. Die sieben Einkunftsarten	5
4.1. Allgemeines	5
4.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	5
4.3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	6
4.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	6
4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	7
4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	7
4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	8
4.8. Sonstige Einkünfte	8
5. Gegenüberstellung Kapitalvermögen – Grundvermögen	9
6. Einkünfte des Gesellschafter-Geschäftsführers	10
6.1. Überblick	10
6.2. Einkünfte eines Geschäftsführers/Vorstandsmitgliedes einer Kapitalgesellschaft ..	11
7. Liebhaberei	12
8. Zeitliche Zurechnung der Einkünfte	13
9. Persönliche Zurechnung der Einkünfte	14
9.1. Allgemeines	14
9.2. Fruchtgenuss	14
9.3. Verträge zwischen nahen Angehörigen	14
10. Ermittlung der Einkünfte	15
10.1. Gegenüberstellung betriebliche – außerbetriebliche Einkünfte	15
10.2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	16
10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1)	16
10.2.2. Unterschied zwischen Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1	16
10.2.3. Gewinnermittlung gem § 5 Abs 1 EStG	17
10.2.4. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB	18
10.3. Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG)	18
10.4. Gegenüberstellung § 4 Abs 3 und §§ 15, 16 EStG	19
11. Betriebsvermögen / Privatvermögen	20
11.1. Allgemeines	20
11.2. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	20
11.2.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter	20
11.2.2. Sonderfall: Kraftfahrzeuge	21
11.2.3. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	21
12. Ansatz und Bewertung	22
12.1. Bewertungsmaßstäbe	22
12.1.1. Anschaffungskosten	22
12.1.2. Herstellungskosten	22
12.1.3. Teilwert – Gemeiner Wert	23
12.1.4. Beizulegender Wert im UGB	24
12.2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	24
12.2.1. Ansatz des Betriebsvermögens – Aktiva	24
12.2.2. Ansatz des Betriebsvermögens – Passiva	25
12.2.3. Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens	25
13. Rückstellungen	27
14. Abschreibungen	28

14.1. Absetzung für Abnutzung	28
14.2. Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	28
15. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	29
16. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	30
16.1. Überblick	30
16.2. Forschungsprämie (§ 108c EStG)	30
16.3. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	31
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	32
17.1. Überblick	32
17.2. Werbungskosten aus Vermietung & Verpachtung	32
17.2.1. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	32
17.2.2. Folgen bei Übertragung des Gebäudes	33
18. Einkünfte aus Personenvereinigungen	34
18.1. Allgemeines	34
18.2. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	34
18.3. Stille Gesellschaft	35
18.4. Gegenüberstellung Mitunternehmerschaft / Körperschaft	36
19. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 24 EStG)	37
20. Ermittlung des Einkommens	38
20.1. Verlustausgleich	38
20.2. Sonderausgaben gem § 18 EStG	39
20.2.1. Allgemeines	39
20.2.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgaben	40
20.2.3. Verlustabzug	40
20.3. Außergewöhnliche Belastungen gem § 34 EStG	41
20.4. Kinder im Steuerrecht	42
21. Rentenbesteuerung	42
22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG	44
22.1. Durchschnittssteuersätze	44
22.2. Grenzsteuersätze	45
22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag	45
22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderlass (§ 36 EStG)	46
22.5. Progressionsermäßigung gem § 37 EStG	46
22.6. Die Lohnsteuer	47
22.6.1. Allgemeines	47
22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer	47
22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag	48
23. Immobilienertragsteuer	49
24. Kapitalertragsteuer	50
24.1. Allgemeines	50
24.2. Begriffsklärung	51
24.3. Besteuerung von Beteiligerträgen an eine natürliche Person	51
24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person	52
25. Außensteuerrecht und internationales Steuerrecht	53
25.1. Beschränkte Steuerpflicht	53
25.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	53
25.3. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen	54
Körperschaftsteuer	55
1. Persönliche Steuerpflicht	55
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	55
1.2. Beschränkte Steuerpflicht	56
1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts	56
1.4. Betriebe gewerblicher Art	57
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht	58
3. Einkommen und Einkommensermittlung (§ 7 KStG)	59

4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung	60
5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG).....	61
5.1. Allgemeines	61
5.2. Inländische Beteiligungserträge	61
5.3. Ausländische Beteiligungserträge (Schachteldividendenimport)	62
5.4. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft (Schachteldividendenexport)	63
6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft	64
7. Verlustabzug.....	65
7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG	65
7.2. Mantelkauf.....	65
8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	66
8.1. Gruppenbildung	66
8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG.....	66
8.1.2. Formen des Gruppenträgers	67
8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung	67
9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)	68
9.1. Allgemeines	68
9.2. Zinsen und Lizenzen.....	68
9.3. Teilwertabschreibungen.....	69
10. Der Körperschaftsteuertarif.....	70
10.1. Überblick.....	70
10.2. Mindestkörperschaftsteuer.....	70
10.3. Vergleich ESt und KöSt	71
11. Besteuerung der Privatstiftung.....	72
11.1. Einteilung	72
11.2. Besteuerung der nichtbetrieblich-eigennützigen Stiftung.....	72
12. Besteuerung von Vereinen	73
Umgründungssteuerrecht.....	74
1. Verschmelzung (Art I)	74
2. Umwandlung.....	75
2.1. Überblick.....	75
2.2. Umwandlung (Art II).....	75
3. Einbringung (Art III).....	76
4. Zusammenschluss (Art IV).....	76
5. Realteilung (Art V)	77
6. Spaltung (Art VI).....	77
6.1. Abspaltung.....	77
6.2. Aufspaltung.....	78
7. Gegenüberstellung	78
Umsatzsteuer.....	82
1. Allgemeines	82
1.1. Einteilung der USt.....	82
1.2. Rechtsgrundlagen in der USt	82
1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer	83
2. Das System der Mehrwertsteuer.....	84
3. Steuerbar – Steuerpflichtig	85
4. USt-Tatbestände	86
5. Das Unternehmen	87
5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG	87
5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG	87
5.3. Die Organschaft.....	88
5.4. Liebhaberei in der USt	88
6. Leistungen.....	89

6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung	89
6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	89
7. Leistungsart	91
7.1. Ort der sonstigen Leistung	91
7.2. Ort der Lieferung	92
8. Bemessungsgrundlage	93
8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage	94
9. Steuersätze	95
10. Die Rechnung	96
10.1. Formvorschriften	96
10.2. Rechnungsarten	96
10.3. Unrichtiger Steuerausweis	97
10.4. Unberechtigter Steuerausweis	97
11. Vorsteuerabzug	98
11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld	98
11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	98
11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG	99
11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen	99
11.3.2. Grundstücke und Gebäude	99
11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	99
12. Methoden der Erfassung der Umsätze	100
13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	101
13.1. Grundsatz	101
13.2. Varianten	101
14. Wer ist Steuerschuldner?	102
14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers	102
15. Grenzüberschreitende Lieferungen	103
15.1. Übersicht	103
15.2. Bestimmungslandprinzip	103
15.3. Ursprungslandprinzip	104
16. Binnenmarktregelung	105
16.1. Allgemeines	105
16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe	105
17. Marginbesteuerung von Reiseleistungen	106
BAO – Allgemeiner Teil	107
1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO)	107
2. Gesamtschuld und Haftung	108
2.1. Überblick	108
2.2. Haftungstatbestände	108
3. Ermessen	109
4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO)	109
5. Gemeinnützigkeit	110
5.1. Voraussetzungen	110
5.2. Formen der betrieblichen Betätigung	111
5.3. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit	111
6. Zuständigkeit	112
6.1. Sachliche Zuständigkeit	112
6.1.1. Überblick	112
6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter	112
6.2. Örtliche Zuständigkeit	113
7. Schenkungsmeldeanzeige	114
BAO – Verfahrensrecht	115
1. Handlungsformen der Abgabenbehörden	115
2. Der Bescheid	116

2.1. Übersicht (§ 92 ff BAO).....	116
2.2. Begründung	116
3. Rechtsmittelverfahren – Überblick	117
4. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht	118
4.1. Die Bescheidbeschwerde	118
4.2. Die Maßnahmenbeschwerde	118
4.3. Die Säumnisbeschwerde	119
5. Rechtskraftdurchbrechungen.....	120
5.1. Übersicht	120
5.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO	120
5.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO	121
5.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand ...	121
6. Verjährung	122
6.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung.....	122
6.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben	122
6.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung	123
7. Zeittafel.....	123
Finanzstrafrecht	124
1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht	124
2. Strafen im Finanzstrafrecht.....	124
3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG	125
4. Verjährung	125
5. Deliktsgruppen.....	126
6. Finanzstrafverfahren.....	126
Gebühren	127
1. Übersicht	127
2. Feste Gebühren.....	127
3. Rechtsgeschäftsgebühren	128
Grunderwerbsteuer	129
Gesellschaftsteuer	129
Stichwortverzeichnis.....	131