

Inhaltsübersicht

Hinweise für den Benutzer	VII
Literaturhinweise	IX
Grundlagen und Grundbegriffe	1
I. Grundbegriffe	1
A. Begriffsbestimmung	1
1. Abgrenzung	1
2. Das Steuersystem	1
a) Personen- und Sachsteuern	1
b) Direkte und indirekte Steuern	2
c) Gliederung nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten	2
3. Steuerbare und steuerbefreite Sachverhalte	2
B. Grundbegriffe des Steuerschuldverhältnisses	3
1. Steuergläubiger	3
2. Steuerpflichtiger (Steuersubjekt)	3
3. Steuerschuldner	4
4. Steuerzahler	4
5. Steuerdestinatar	4
6. Steuerträger	4
7. Durchsetzung des Abgabenanspruches	5
8. Abgabenvermeidung – Abgabenumgehung – Abgabenhinterziehung	5
C. Steuerliche Anknüpfung bei Personensteuern	5
1. Natürliche Personen	5
2. Juristische Personen	6
3. Problem der Doppelbesteuerung	6
II. Rechtsquellen, Rechtsanwendung und Rechtsschutz	7
A. Rechtsquellen	7
1. Gesetze	7
2. Verordnungen	7
3. Erlässe	8
4. Auskünfte des Finanzamtes (Advanced Ruling)	8
5. Judikatur des VfGH und des VwGH	9
6. Völkerrecht	9
7. EU-Recht	9
8. Lehre und Schrifttum	9
B. Rechtsanwendung und Rechtsschutz	10
C. Steuerberechnung	12
1. Bemessungsgrundlage	12
2. Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	12
3. Steuersatz, Steuertarif	13
D. Steuerentrichtung	14
Die Einkommensteuer	15
I. Grundsätzliches	15
II. Die persönliche Steuerpflicht	15
III. Die sachliche Steuerpflicht	16
A. Einkommen	16

B. Die betrieblichen Einkunftsarten	17
1. Grundsätzliches	17
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	18
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	18
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	19
C. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	20
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	20
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	21
a) Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	21
b) Erfassung von realisierten Wertsteigerungen	21
c) Einkünfte aus Derivaten	22
d) Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	22
e) Verlustausgleich im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	22
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	23
4. Sonstige Einkünfte iSd § 29	23
a) Überblick	23
b) Wiederkehrende Bezüge	23
c) Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 30)	24
d) Spekulationsgeschäfte (§ 31)	26
e) Einkünfte aus Leistungen	26
f) Funktionsgebühren	27
5. Steuerfreie Einkünfte	27
D. Liebhaberei	28
IV. Die Ermittlung der Einkünfte	29
A. Die Gewinnermittlung	29
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	29
a) Aufzeichnungs- und Buchführungspflicht	29
b) Verpflichtung zur Buchführung nach dem Unternehmensgesetzbuch	30
c) Verpflichtung zur Buchführung nach dem Steuerrecht	31
d) Die Arten des Betriebsvermögensvergleichs	31
e) Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	32
f) Pauschalierung	33
g) Wechsel der Gewinnermittlungsart	34
h) Das Wirtschaftsjahr	34
i) Bilanzänderung/-berichtigung	34
j) Schätzung	35
2. Der Betriebsvermögensvergleich	35
a) Überblick	35
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	36
c) Das Maßgeblichkeitsprinzip	36
d) Das Betriebsvermögen	37
e) Grundsätze der Bewertung	38
f) Bewertungsmaßstäbe	40
g) Steuerliche Ansatz- und Bewertungsregeln	41
h) Mehr-Weniger-Rechnung	45
3. Betriebseinnahmen und -ausgaben	46
a) Überblick	46
b) Betriebseinnahmen	46
c) Betriebsausgaben allgemein	46

d) Im Gesetz aufgezählte Betriebsausgaben.....	47
e) Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen	47
f) Renten als Betriebsausgaben	48
g) Nicht abzugsfähige Ausgaben	49
4. Die Abschreibung	51
a) Die Funktionen der Abschreibung	51
b) Die Absetzung für Abnutzung.....	51
c) Außergewöhnliche Abschreibung und Teilwertabschreibung	52
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	53
5. Begünstigungen für Investitions- und Bildungsmaßnahmen.....	53
a) Übertragung stiller Reserven.....	53
b) Förderung von Bildungs- und Forschungsmaßnahmen	54
c) Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	54
6. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	54
B. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	55
1. Allgemeines	55
2. Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung.....	56
3. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	57
V. Die Ermittlung der Einkommensteuer	58
A. Verlustausgleich.....	58
B. Gewinnfreibetrag	60
C. Sonderausgaben.....	61
1. Überblick.....	61
2. Die einzelnen Sonderausgaben	62
a) Renten und dauernde Lasten	62
b) Freiwillige Personenversicherungen.....	63
c) Ausgaben für Wohnraumschaffung und -sanierung.....	63
d) Erwerb von Genuss-Scheinen und jungen Aktien	64
e) Bestimmte Geldzuwendungen.....	64
f) Verlustvortrag (Verlustabzug)	64
D. Außergewöhnliche Belastungen	64
E. Die Steuerberechnung	65
1. Der Steuertarif.....	65
2. Die Absetzbeträge	66
3. Negativsteuer.....	67
4. Ermäßigung der Progression	68
a) Grundsätzliches	68
b) Verteilung von Einkünften	68
c) Der halbe Durchschnittssteuersatz.....	69
5. Steuersatz bei Einkünften aus Kapitalvermögen/Grundstücksveräußerungen	70
6. Begünstigte Besteuerung von Sanierungsgewinnen	70
VI. Die Einkommensteuererhebung.....	70
A. Die Veranlagung	70
B. Der Lohnsteuerabzug	71
1. Die Lohnsteuerabzugspflicht	71
2. Laufende Bezüge	71
3. Sonstige Bezüge	73
4. Der Freibetragsbescheid.....	73
5. Veranlagung von Dienstnehmern.....	73

C. Kapitalertragsteuer.....	74
1. Inländische Einkünfte mit KEST-Abzug.....	74
2. Schuldner und Abzugsverpflichteter.....	75
3. Steuerabgeltung	75
Die Körperschaftsteuer	77
I. Einführung.....	77
II. Die persönliche Steuerpflicht	77
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	77
B. Die beschränkte Steuerpflicht	78
C. Beginn und Ende der Steuerpflicht	78
D. Gruppenbesteuerung.....	79
1. Funktionsweise.....	79
2. Gruppenbildung.....	79
3. Ergebnisermittlung	79
III. Die sachliche Steuerpflicht	80
A. Das Einkommen.....	80
B. Einlagen.....	81
C. Einkommensverwendung	81
D. Beteiligungserträge.....	82
E. Wertänderungen von Beteiligungen	83
F. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	84
G. Umgründungen	85
IV. Einkommensermittlung und Steuererhebung	85
A. Sonderausgaben.....	85
B. Die Steuerberechnung und Steuererhebung	86
Stichwortverzeichnis	89