

INHALTSVERZEICHNIS

MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer	1
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip	1
2 Das Universalitätsprinzip	2
3 Das Periodenprinzip	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN	2
1 Der Katalog der sieben Einkunftsarten.....	2
2 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb	3
3 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten.....	4
4 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten	7
5 Die Subsidiarität der Einkunftsarten	7
6 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften	8
7 Die Synthetik des Einkommensbegriffs	8
III EINKÜNFTEERMITTLUNG.....	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung.....	10
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten	11
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN....	13
1 Sonderausgaben	13
2 Außergewöhnliche Belastungen	15
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE	17
1 Der Normaltarif	17
2 Tarifbegünstigungen.....	17
3 Ermäßigungen der Progression.....	18
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	19
5 Absetzbeträge	19
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER	21
1 Die Veranlagung.....	21
2 Die Lohnsteuer	22
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt)	23
4 Immobilienertragsteuer (Immo-EST)	25
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	27
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	27
 MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	 30
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN.....	30
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN	32
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	32
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG	37
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG	40
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN	40
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	43
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	43

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen..... 46

I	DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN	46
1	Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen	46
2	Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	47
3	Der Wechsel der Rechtsform.....	49
II	DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	49
1	Die juristischen Personen des privaten Rechts	49
2	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	50
3	Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	50
III	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	50
1	Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	50
2	Sonderausgaben	52
3	Tarif	52
4	Erhebung der Körperschaftsteuer	52
IV	KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER	53
1	Einkommensverwendung	53
2	Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	54
3	Die Besteuerung von Unternehmensgruppen	56
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	58
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	58

MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer 61

I	DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER	61
1	Die Umsatzsteuer und die Europäische Union	61
2	Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	62
3	Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer	63
II	DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER.....	63
1	Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht	63
2	Lieferungen und sonstige Leistungen	64
3	Der Unternehmerbegriff	67
4	Der Eigenverbrauch.....	69
5	Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer.....	70
6	Die Binnenmarktregelung.....	71
III	BEFREIUNGEN	73
1	Echte Befreiungen	73
2	Unechte Befreiungen	74
IV	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG	75
1	Die Bemessungsgrundlage	75
2	Die Steuersätze	75
3	Der Vorsteuerabzug.....	76
V	DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER	77
1	Der Steuerschuldner	77
2	Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren	78
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	79
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	80

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern..... 82

I	DIE GRUNDERWERBSTEUER	82
1	Der Steuergegenstand	82
2	Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer	85
II	DIE GESELLSCHAFTSSTEUER	85
1	Der Steuergegenstand	85
2	Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Gesellschaftsteuer	88
III	DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN	89
1	Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	89
2	Die Bestandvertragsgebühr.....	91
3	Die Erhebung der Gebühren.....	92
IV	GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN	93
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	94
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	94

MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland..... 97

I	PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT	97
1	Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	97
2	Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	98
II	AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN	101
1	Die Grundfreiheiten des AEUV	101
2	Die Auswirkungen	107
III	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	107
1	Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	108
2	Die Bedeutung der Musterabkommen	108
3	Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	109
4	Der persönliche Anwendungsbereich	109
5	Der sachliche Anwendungsbereich	111
6	Die Verteilungsnormen.....	111
7	Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	115
8	Sonstige Abkommensvorschriften.....	117
IV	INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	118
V	WEGZUGSBESTEUERUNG	119
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	123
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	123

MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland..... 125

I	PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT	125
1	Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	125
2	Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	125
II	AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE	127

1	Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	128
2	Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	128
III	TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND	129
1	Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	129
2	Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	130
3	Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden	132
IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	133
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten	133
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften	135
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE	139
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten	139
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften	139
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	141
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	143
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	143

MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland 146

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT ...	146
1	Das Territorialitätsprinzip.....	146
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte	146
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT.....	147
1	Inlandsanknüpfung	147
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	150
1	Inländische Betriebsstätten	150
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten	150
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	151
1	Der Steuerabzug	151
2	Die Veranlagung.....	154
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	156
1	Unternehmensgewinne	157
2	Dividenden	157
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot	159
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	159
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	159

MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben 162

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	162
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes	162
2	Die sachliche Zuständigkeit der Finanzämter	163
3	Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter	163
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG	164
1	Fristen	164
2	Voraussetzungen.....	164

III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID	166
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt	166
2	Festsetzung der Abgaben.....	166
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN	169
1	Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen	169
2	Das Beweisverfahren	170
3	Verjährung	172
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN	173
1	Fälligkeit.....	173
2	Aufschub der Entrichtung.....	174
VI	FINANZSTRAFRECHT	175
1	Das FinStrG	176
2	Finanzvergehen.....	176
3	Selbstanzeige	179
4	Finanzstrafverfahren	180
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	181
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	181
	MODUL 10: Rechtsschutz	183
I	DIE BESCHWERDE	183
1	Beschwerdefrist	183
2	Inhalt der Beschwerde	183
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	184
1	Die Beschwerdevorentscheidung	184
2	Der Vorlageantrag	185
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG)	185
1	Die Organisation.....	185
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	185
3	Das Verfahren	186
4	Die Entscheidung.....	187
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH	188
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	188
2	Die Entscheidung des VwGH.....	189
3	Die Amtsrevision	190
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht	191
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN	192
1	Säumnisbeschwerde	192
2	Fristsetzungsantrag	192
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	193
1	Die Rechtskraft.....	193
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft	194
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN	198
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	198
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	198
	Glossar.....	198
	Stichwortverzeichnis	205