

# Inhaltsverzeichnis

<b>I</b>	<b>Personalverrechnung</b>	<b>7</b>			
<b>Beginn eines Dienstverhältnisses</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>Steuerpflichtige und steuerfreie Umsätze</b>	<b>41</b>
1	Erstellung eines Dienstvertrages bzw. eines Dienstzettels	8	2.1	Steuerpflichtige Umsätze	41
2	Anmeldung bei der Gebietskrankenkasse	10	2.2	Steuerfreie Umsätze	41
3	Anlage eines Lohnkontos	10	2.2.1	Echte Steuerbefreiung	42
<b>Erstellung einer Monatsabrechnung</b>		<b>12</b>	2.2.2	Unechte Steuerbefreiung	43
1	Abrechnung eines laufenden Bezuges	12	2.2.3	Steuerfreie Ausfuhrlieferungen § 7 UStG	44
1.1	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	13	3	Steuersätze	45
1.2	Lohnsteuer	14	4	Eigenverbrauch § 1 Abs. 1 Z. 2 UStG	45
1.3	Ermittlung des Auszahlungsbetrages	18	5	Einfuhr von Gegenständen aus Drittländern § 1 Abs. 1 Z. 3 UStG	46
1.4	Abrechnung von Aufwandsentschädigungen	19	6	Innegermeinschaftlicher Erwerb nach Artikel 1 UStG	46
1.5	Abrechnung von Überstunden	20	7	Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerzahllast	47
1.6	Abrechnung von Sachbezügen	22	7.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	47
1.7	E-Card-Gebühr	24	7.2	Entstehung der Steuerschuld	48
2	Abrechnung von Sonderzahlungen	25	7.2.1	Sollbesteuerung	48
2.1	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung bei Sonderzahlungen	25	7.2.2	Istbesteuerung	48
2.2	Lohnsteuer bei Sonderzahlungen	26	7.3	Umsatzsteuererklärung	48
<b>Gesetzliche Lohn- und Gehaltsabgaben</b>		<b>28</b>	8	Binnenmarkt	49
1	Sozialversicherung	29	8.1	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer)	49
2	Wohnbauförderungsbeitrag	29	8.2	Zusammenfassende Meldung (ZM)	49
3	IESG-Zuschlag	29	8.3	Innegermeinschaftlicher Erwerb (igE)	49
4	Beitrag zur Betriebsvorsorgekasse	29	8.4	Innegermeinschaftliche Lieferung an einen Unternehmer (igL)	50
5	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB)	31	8.5	Innegermeinschaftliche Güterbeförderung	50
6	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	31	9	Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge-System	51
7	Kommunalsteuer	31	<b>Sonstige Steuern</b>		<b>55</b>
8	Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien	32	1	Betriebssteuern	55
<b>II</b>	<b>Steuerlehre</b>	<b>33</b>	2	Aktivierungspflichtige Steuern	55
<b>Steuern und Abgaben</b>		<b>34</b>	2.1	Grunderwerbsteuer	55
1	Ziele von Steuern und Abgaben	34	2.2	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	55
2	Arten von Steuern	35	3	Privatsteuern	56
2.1	Nach der Art der Verbuchung	35	3.1	Einkommensteuer	56
2.2	Nach dem Empfänger	35	3.2	Erbschaftssteuer/Schenkungssteuer	56
2.3	Nach der Erhebungsform	36	<b>Einkommensteuer</b>		<b>57</b>
2.4	Nach der Anknüpfung	36	1	Einkunftsarten	57
2.5	Nach dem Steuerträger	36	1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	57
2.6	Nach dem Steuertarif	37	1.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22 EStG)	58
3	Rechtliche Grundlagen	37	1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	58
<b>Umsatzsteuer</b>		<b>39</b>	1.4	Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§ 25 EStG)	59
1	Lieferungen und sonstige Leistungen nach dem UStG	39	1.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	59
1.1	Lieferung und sonstige Leistung	39	1.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	59
1.1.1	Lieferung	39	1.7	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	59
1.1.2	Sonstige Leistung	39	2	Einkommensteuerpflicht – Einkommensteuererklärung	60
1.2	Unternehmer	40	2.1	Steuerpflicht	60
1.3	Entgelt	40	2.2	Steuererklärung	61
1.4	Im Rahmen des Unternehmens	41			
1.5	Im Inland	41			

<b>2.3</b>	<b>Einkommensteuerberechnung – Einkommensteuersätze und Absetzbeträge (§ 33 EStG)</b>	<b>63</b>
<b>2.3.1</b>	<b>Einkommensteuertarif</b>	<b>64</b>
<b>2.3.2</b>	<b>Absetzbeträge</b>	<b>66</b>
<b>2.4</b>	<b>Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</b>	<b>67</b>
<b>2.4.1</b>	<b>Sonderausgaben (§ 18 EStG)</b>	<b>67</b>
<b>2.4.2</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)</b>	<b>69</b>
<b>2.5</b>	<b>Einkommensteuerberechnung und -erklärung</b>	<b>69</b>
<b>3</b>	<b>Lohnsteuerpflicht – Arbeitnehmerveranlagung</b>	<b>79</b>
<b>3.1</b>	<b>Lohnsteuerpflicht</b>	<b>79</b>
<b>3.2</b>	<b>Werbungskosten (§ 16 EStG) bei Einkünften aus nicht selbstständiger Arbeit</b>	<b>79</b>

<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>92</b>	
<b>1</b>	<b>Steuerpflicht</b>	<b>92</b>
<b>2</b>	<b>Ermittlung des Einkommens</b>	<b>92</b>
<b>3</b>	<b>Steuersatz</b>	<b>92</b>

<b>Anhang</b>	<b>97</b>
<b>Formular zur Einkommensteuererklärung E1</b>	<b>97</b>
<b>Formular zur Einkommensteuererklärung E1a</b>	<b>105</b>
<b>Formular zur ArbeitnehmerInnenveranlagung</b>	<b>107</b>