

Inhaltsverzeichnis

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

2.3	Einkommensteuerberechnung – Einkommensteuersätze und Absetzbeträge (§ 33 EStG)	63
2.3.1	Einkommensteuertarif	64
2.3.2	Absetzbeträge	66
2.4	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	67
2.4.1	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	67
2.4.2	Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	69
2.5	Einkommensteuerberechnung und -erklärung	69
3	Lohnsteuerpflicht – Arbeitnehmerveranlagung	79
3.1	Lohnsteuerpflicht	79
3.2	Werbungskosten (§ 16 EStG) bei Einkünften aus nicht selbstständiger Arbeit	79
	Körperschaftsteuer	92
1	Steuerpflicht	92
2	Ermittlung des Einkommens	92
3	Steuersatz	92
	Anhang	97
	Formular zur Einkommensteuererklärung E1	97
	Formular zur Einkommensteuererklärung E1a	105
	Formular zur ArbeitnehmerInnenveranlagung	107