

Inhaltsverzeichnis

BASIC LEVEL

Einteilung der Steuern	17
B 1. Finanz-Verfassungsgesetz	17
B 2. Personen-, Objekt- und Verkehrsteuern	18
B 3. Funktionen von Steuern	19
 Einkommensteuer	 20
B 4. Prinzipien des Einkommensteuerrechts	20
B 5. Einkommensteuersubjekte	21
B 6. Unbeschränkte Steuerpflicht	21
B 7. Einnahmen, Einkünfte und Einkommen	23
B 8. Liebhaberei	24
B 9. Einteilung der Einkünfte	24
B 10. Steuerbar und steuerpflichtig	26
B 11. Betriebsvermögen und Privatvermögen	26
B 12. Schema der Einkommensermittlung	27
B 13. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben	29
B 14. Gewinnermittlungsarten	30
B 15. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	30
B 16. Gewinnermittlung gem § 4 Abs 1 EStG und § 5 Abs 1 EStG	31
B 17. Einnahmen-Ausgabenrechnung/Pauschalierung	32
B 18. Vermögensbereiche der Wirtschaftsgüter	33
B 19. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	33
B 20. Abnutzbares Anlagevermögen/Umlaufvermögen	34
B 21. Einlage und Entnahme	35
B 22. Bewertungsgrundsätze	35
B 23. Bewertungsmaßstäbe	37
B 24. Bewertung im abnutzbaren Anlagevermögen	38
B 25. Bewertung im nicht abnutzbaren Anlage- und Umlaufvermögen	39
B 26. Betriebseinnahme und Betriebsausgabe	40
B 27. Aktivieren und Abschreiben	40
B 28. AfA	41
B 29. Geringwertige Wirtschaftsgüter	41
B 30. Stille Reserven	42
B 31. Rückstellungen und Rücklagen	43

B 32.	Firmenwert	44
B 33.	Gewinnfreibetrag	44
B 34.	Betriebsvermögensvergleich und Einnahmen-Ausgabenrechnung ...	45
B 35.	Wechsel der Gewinnermittlungsart	46
B 36.	Leistungen zwischen Mitunternehmer und Mitunternehmerschaft ...	46
B 37.	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbetriebsausgabe	48
B 38.	Betriebsaufgabegewinn	48
B 39.	Einnahmen-Ausgabenrechnung/Überschusses über Werbungskosten	49
B 40.	Echter und unechter stiller Gesellschafter	50
B 41.	Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	51
B 42.	Topfsonderausgaben	52
B 43.	Innerbetrieblicher, horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	53
B 44.	Verlustvortrag	55
B 45.	Außergewöhnliche Belastungen	55
B 46.	Rentenarten	57
B 47.	Rentenbesteuerung	58
B 48.	Freibetrag, Freigrenze und Absetzbetrag	61
B 49.	Gewinne aus einem Schulderrlass	62
B 50.	Lohnsteuer	63
B 51.	Kapitalertragsteuer	64
B 52.	Immobilien'ertragsteuer	66
B 53.	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	66

Körperschaftsteuer 68

B 54.	Körperschaftsteuersubjekte	68
B 55.	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	69
B 56.	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	69
B 57.	Befreiungen von der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	70
B 58.	Betrieb gewerblicher Art	71
B 59.	Einkunftsarten einer Körperschaft	72
B 60.	Einlagen in eine Körperschaft	72
B 61.	Gewinnausschüttungen einer Körperschaft	73
B 62.	Mantelkauf	73
B 63.	Gruppenbesteuerung	74
B 64.	Vorteile für die beteiligte Gruppenkörperschaft	75
B 65.	Erträge inländischer Beteiligungen	75
B 66.	Erträge ausländischer Beteiligungen	76
B 67.	Besteuerung von eigennützigen Privatstiftungen	77
B 68.	Mindest-KöSt	78

Internationales Steuerrecht	80
B 69. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	80
B 70. Mehrfachbesteuerung derselben Einkünfte in verschiedenen Staaten	80
B 71. Betriebsstättenregel	81
B 72. Verrechnungspreise	82
 Umgründungssteuerrecht	 84
B 73. Regelungsziele des Umgründungssteuerrechts	84
 Umsatzsteuer	 85
B 74. Charakteristik der Umsatzsteuer	85
B 75. Funktionsweise der MwSt	85
B 76. Bestimmungslandprinzip	86
B 77. Ursprungslandprinzip	87
B 78. Umsatzsteuerliche Tatbestände	87
B 79. Unternehmereigenschaft	88
B 80. Liebhaberei im Umsatzsteuerrecht	90
B 81. Grundsatz der Unternehmenseinheit	91
B 82. Lieferung	92
B 83. Sonstige Leistung	92
B 84. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	93
B 85. Ort einer Lieferung	93
B 86. Ort einer sonstigen Leistung	94
B 87. Bemessungsgrundlage bei einer Leistung	96
B 88. Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	96
B 89. Bemessungsgrundlage bei einer Einfuhr	97
B 90. Nachträgliche Änderung der Bemessungsgrundlage	97
B 91. Steuersätze des Umsatzsteuerrechts	98
B 92. Steuerbar/nicht steuerbar vs steuerpflichtig/steuerfrei	99
B 93. Echte Steuerbefreiung	99
B 94. Unechte Steuerbefreiung	101
B 95. Formvorschriften einer Rechnung	101
B 96. Unrichtiger Steuerausweis vs unberechtigter Steuerausweis	103
B 97. Steuerschuldner der USt	104
B 98. Sollbesteuerung vs Istbesteuerung	105
B 99. Durchführung der Besteuerung	106
B 100. Erwerbschwelle vs Lieferschwelle	107

Kommunalsteuer	109
B 101. Anwendungsbereich der Kommunalsteuer	109
Dienstgeberbeitrag zum FLAF	110
B 102. Schuldner des Dienstgeberbeitrages	110
Grunderwerbsteuer	111
B 103. Anwendungsbereich der Grunderwerbsteuer	111
B 104. Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer	111
Gesellschaftsteuer	113
B 105. Anwendungsbereich der Gesellschaftsteuer	113
Gebührengesetz	114
B 106. Charakteristik des Gebührenrechts	114
B 107. Feste Gebühren vs Hundertsatzgebühren	114
Allgemeine Bestimmungen der Bundesabgabenordnung	115
B 108. Anwendungsbereich der Bundesabgabenordnung	115
B 109. Entstehung des Abgabensanspruch	115
B 110. Steuerschuldner vs persönlich Haftender	116
B 111. Fälle der persönlichen Haftung	116
B 112. Sachliche Haftung	118
B 113. Elemente des Ermessens	118
B 114. Arten des Ermessens	119
B 115. Wirtschaftliche Betrachtungsweise	119
B 116. Missbrauch vs Scheingeschäft	119
B 117. Wirtschaftliches Eigentum	120
B 118. Wohnsitz vs gewöhnlicher Aufenthalt	121
B 119. Sitz vs Ort der Geschäftsleitung	121
B 120. Gewerbebetrieb	122

B 121. Gewerbebetrieb vs wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	123
B 122. Betriebsstätte	123
B 123. Gemeinnützigkeit	123
B 124. Auslandssachverhalte	125
B 125. Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht	126
Verfahrensrecht	128
B 126. Erstinstanzliche sachliche Zuständigkeit	128
B 127. Örtliche Zuständigkeit	129
B 128. Gesetzliche vs gewillkürte Vertretung	129
B 129. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	130
B 130. Befugnisse der Abgabenbehörde	132
B 131. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	133
B 132. Festsetzung der Abgaben	135
B 133. Fälligkeit	136
B 134. Aussetzung der Einhebung	136
B 135. Beschwerdezinzen	137
B 136. Anspruchszinsen	137
B 137. Abgabenrechtliche Verjährungsvorschriften	138
B 138. Rechtsmittel gegen Bescheide	139
B 139. Rechtsmittelverfahren	139
B 140. Durchbrechungen der Rechtskraft	142
Finanzstrafrecht	145
B 141. Geltungsbereich des Finanzstrafgesetzes	145
B 142. Allgemeine Grundsätze des Finanzstrafverfahrens	145
B 143. Selbstanzeige	147
B 144. Finanzstrafrechtliche Delikte	148
B 145. Besonderheiten des finanzstrafrechtlichen Verfahrens	149

ADVANCED LEVEL

Einkommensteuer	153
A 1. Dualismus der Einkunftsarten	153
A 2. Die sieben Einkunftsarten	154

A 3.	Land- und Forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb	156
A 4.	Die Besteuerung der Gesellschafter-Geschäftsführer	158
A 5.	Die Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich	159
A 6.	Basispauschalierung	160
A 7.	Gemischt genutztes Wirtschaftsgut	160
A 8.	Stichtagsbewertung	162
A 9.	Bewertung von unkörperlichem Anlagevermögen	163
A 10.	Bewertung von abnutzbarem Anlagevermögen	164
A 11.	Betriebsausgaben	166
A 12.	AfA und stille Reserven	167
A 13.	Rückstellungen	168
A 14.	Firmenwert	169
A 15.	Gewinnfreibetrag	171
A 16.	Die Einnahmen-Ausgabenrechnung	172
A 17.	Veräußerung von Kapitalvermögen	174
A 18.	Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaften	175
A 19.	Echte und unechte stille Gesellschaft	177
A 20.	Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	178
A 21.	Die Erhebungsformen der Einkommensteuer	179

Körperschaftsteuer 180

A 22.	Durchgriffsprinzip/Trennungsprinzip	180
A 23.	Einkünfte, Einkunftsarten	181
A 24.	Anschaffung, Veräußerung und Erträge von Beteiligungen	183
A 25.	Gewinnausschüttung	184
A 26.	Betrieb gewerblicher Art	186
A 27.	Beschränkte Steuerpflicht, Vereine	187
A 28.	Einlagenbegriff, verdeckte Einlage	189
A 29.	Mantelkauf	191
A 30.	Gruppenbesteuerung I	192
A 31.	Gruppenbesteuerung II	194
A 32.	Beteiligungserträge, Schachtelbeteiligungen	195
A 33.	Wertänderungen einer Beteiligung	198

Stiftungseingangssteuer 199

A 34.	Zuwendungen an eine Privatstiftung	199
-------	--	-----

Internationales Steuerrecht	200
A 35. (Un)beschränkte Steuerpflicht und internationales Steuerrecht	200
A 36. Doppelbesteuerungsabkommen	202
A 37. Betriebsstätte	206
A 38. Briefkastenfirma	208
 Umgründungssteuerrecht	 210
A 39. Umgründungssteuerrecht, Rückwirkung	210
A 40. Verschmelzung, Aufwertung	211
A 41. Errichtende Umwandlung	212
A 42. Verschmelzende Umwandlung	214
A 43. Einbringung, unbare Entnahme	215
A 44. Zusammenschluss	216
A 45. Realteilung	218
A 46. Spaltung	219
 Umsatzsteuer	 221
A 47. Ort der Lieferung, Fälligkeit der USt, Vorsteuerabzug	221
A 48. Fälligkeit, Berichtigung	223
A 49. Ort der sonstigen Leistung	224
A 50. Sonstige Leistung/Reverse Charge	226
A 51. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	226
A 52. Einheitlichkeit der Leistung	227
A 53. Kleinunternehmer	228
A 54. Differenzbesteuerung	230
A 55. Binnenmarkt, Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	231
A 56. Binnenmarkt/Drittland	232
A 57. Schwellenerwerber	233
A 58. Organschaft	233
A 59. Grundsatz der Unternehmenseinheit	234
A 60. Ausfuhrlieferung/Beförderung	235
 Grunderwerbsteuer	 236
A 61. Gegenleistungsbegriff und Rückgängigmachung des Erwerbs	236
A 62. Anteilsvereinigung	237

Kapitalverkehrsteuer	239
A 63. Gesellschaftsteuerpflichtige Sachverhalte	239
Gebühren	241
A 64. Urkundenbegriff	241
A 65. Bestandverträge, Wechsel und Gebührenverkürzung	242
Verfahrensrecht	244
A 66. Zuständigkeit	244
A 67. Feststellung bestimmter Einkünfte (§ 188 BAO)	244
A 68. Verzinsung der Abgaben	245
A 69. Rechtsmittel	246
A 70. Auswirkungen einer Beschwerde	247
A 71. Einhebungsverjährung	248
A 72. Durchbrechung der Rechtskraft	249
Finanzstrafrecht	250
A 73. Sachlicher Anwendungsbereich	250
A 74. Vorsätzliche Abgabenhinterziehung/Selbstanzeige	251
A 75. Delikte/Zuständigkeit	252

EXPERT LEVEL

E 1. Wegzugsbesteuerung.....	255
E 2. Grundstückstausch	256
E 3. Sanierungsgewinn, Nachzahlung	257
E 4. Umsatzsteuer, Vorsteueraufteilung	259
E 5. Umsatzsteuer/Reihengeschäft	260
E 6. Reihengeschäft aus dem Drittland	261
E 7. Dreiecksgeschäft	262
E 8. Internationale Schachtelbeteiligung	264