

Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweise	VII
Verzeichnis weiterführender Literatur	XIX
1 Standort des Steuerrechts	1
1.1 Steuerwissenschaften	3
1.2 Bedeutung von Steuern	3
1.2.1 Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote	3
1.2.2 Zweck von Steuern	4
1.2.3 Steuern als Massenphänomen	4
1.3 Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	6
1.3.1 Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts	6
1.3.2 Vernetzung mit anderen Rechtsdisziplinen	7
1.4 Abgabenbegriff	7
1.4.1 Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff	7
1.4.2 Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff	8
1.5 Systematisierung der Steuern	8
2 Verfassungsrechtliche Grundlagen des österreichischen Steuerrechts	13
2.1 Kompetenzverteilung	15
2.2 Die Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge	15
2.2.1 Überblick	15
2.2.2 Abgabehoheit	17
2.2.2.1 Abgabenerfindungsrecht des Bundes	17
2.2.2.2 Eingeschränktes Abgabenerfindungsrecht der Länder	17
2.2.2.3 Kein Abgabenerfindungsrecht der Gemeinden	17
2.2.2.4 Einschränkung des Abgabenerfindungsrechts durch das Unionsrecht	18
2.2.3 Ertragshoheit	18
2.2.3.1 Grundsätze	18
2.2.3.2 Aufteilung des Ertrages an gemeinschaftlichen Bundesabgaben	19
2.2.4 Verwaltungshoheit (§ 11 F-VG)	19
2.3 Verfassungsprinzipien der Besteuerung	20
2.3.1 Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	20
2.3.2 Rechtsschutz	20
2.3.3 Gleichheitssatz	21
2.3.4 Schutz des Privateigentums	22
2.3.5 Freiheit der Erwerbsbetätigung	22
2.3.6 Schutz der Privatsphäre	23
2.3.7 Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten	23
2.4 Rechtsquellen des Steuerrechts	23

2.4.1	Gesetze im formellen Sinn	24
2.4.2	Verordnungen	24
2.4.3	Völkerrecht	24
2.4.4	Judikatur	24
2.4.5	Erlässe und Richtlinien der Finanzverwaltung	25
2.4.6	Auskünfte der Finanzverwaltung	26
2.4.6.1	Formlose Auskünfte	26
2.4.6.2	Auskunftsbescheid	27
2.5	Europäisches Steuerrecht	28
2.5.1	Primäres Unionsrecht betreffend Zolle und Steuern	29
2.5.2	Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	30
2.5.3	Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht	31
3	Rechtsanwendung im Steuerrecht	33
3.1	Subsumtion und Steuerplanung	35
3.2	Auslegung des Steuerrechts	36
3.2.1	Interpretationsmethoden	36
3.2.2	Rechtsfortbildung durch Lückenschließung	36
3.3	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	37
3.4	Umgehung (Missbrauch) und Scheingeschäft	38
3.4.1	Überblick	38
3.4.2	Missbrauch (Steuerumgehung)	38
3.5	Scheingeschäft und andere Scheinhandlungen	39
3.6	Verbotes und verpöntes Verhalten	40
3.7	Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften	41
3.8	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	42
4	Einkommensteuer	43
4.1	Charakterisierung und Rechtsgrundlagen	45
4.2	Der Einkommensteuertatbestand	48
4.2.1	Persönliche Seite des Einkommensteuertatbestandes	48
4.2.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	48
4.2.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	49
4.2.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	50
4.2.1.4	Zurechnung der Einkünfte	50
4.2.2	Steuergegenstand (sachliche Seite)	52
4.2.2.1	Überblick	52
4.2.2.2	System der Einkommensteuer	54
4.2.2.3	Zeitliche Zuordnung der Einkünfte	55
4.2.3	Steuerbefreiungen	57
4.3	Die betrieblichen Einkünfte	58
4.3.1	Überblick	58
4.3.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	58
4.3.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG)	59
4.3.4	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	60
4.3.5	Gewinnermittlung (§§ 4–14 EStG)	61
4.3.5.1	Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs 1 und Abs 3, § 5 EStG)	61

4.3.5.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	63
4.3.5.3 Begriffe der Gewinnermittlung	64
4.3.5.4 Gewinnermittlung durch Bilanzierung	79
4.3.5.5 Bewertung	88
4.3.5.6 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG)	104
4.3.5.7 Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	111
4.3.5.8 Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	115
4.4 Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	118
4.4.1 Überblick	118
4.4.2 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25 und 26 EStG)	119
4.4.2.1 Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	119
4.4.2.2 Tarif (§ 66 Abs 1 und 2, § 67 Abs 1 und 2 EStG)	121
4.4.2.3 Sonstige Abgaben- und Beitragspflichten bei Dienstverhältnissen	122
4.4.3 Einkünfte aus Kapitalvermögen	130
4.4.3.1 Überblick	130
4.4.3.2 Umfang der Einkünfte	130
4.4.3.3 Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	133
4.4.3.4 Im Betriebsvermögen gehaltene Kapitalanlagen	143
4.4.4 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	149
4.4.4.1 Umfang der Einkünfte	149
4.4.4.2 Ermittlung der Einkünfte	150
4.4.5 Exkurs: Gebühren nach dem Gebührengesetz	152
4.4.6 Sonstige Einkünfte	153
4.4.6.1 Überblick	153
4.4.6.2 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	156
4.4.6.3 Exkurs: Grunderwerbsteuer	167
4.4.6.4 Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG)	171
4.5 Gemeinsame Vorschriften (§ 32 EStG)	172
4.6 Betriebsübergang	175
4.6.1 Überblick	175
4.6.2 Entgeltlicher Betriebsübergang	175
4.6.3 Unentgeltlicher Betriebsübergang	181
4.7 Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)	182
4.7.1 Überblick	182
4.7.2 Verlustausgleich (§ 2 Abs 2 EStG)	183
4.7.3 Einschränkungen des Verlustausgleichs	183
4.7.4 Sonderausgaben (§ 18 EStG)	187
4.7.5 Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	190
4.8 Berechnung und Erhebung der Einkommensteuer	195
4.8.1 Der Steuersatz (Tarif; § 33 EStG)	195
4.8.2 Absetzbeträge	196
4.8.3 Erhebung der Einkommensteuer	198
4.8.3.1 Überblick	198
4.8.3.2 Veranlagung	199
4.9 Besteuerung von Mitunternehmerschaften (Personengesellschaften)	204

4.9.1	Grundsätze der Besteuerung von Mitunternehmerschaften (Personengesellschaften)	204
4.9.2	Einkunftsarten und Einkünfteermittlung.	206
4.9.3	Gründung einer Personengesellschaft aus ertragsteuerrechtlicher Sicht.	208
4.9.4	Überlassung von Wirtschaftsgütern durch den Gesellschafter zur Nutzung	208
4.9.5	Leistungsvergütungen der Mitunternehmerschaft an den Mitunternehmer	209
4.9.6	Gewinnfeststellungs-Verfahren (§ 188 BAO)	211
5	Körperschaftsteuer	217
5.1	Charakterisierung der Körperschaftsteuer	219
5.2	Subjektive Körperschaftsteuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	219
5.2.1	Überblick.	219
5.2.2	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	220
5.2.3	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	222
5.3	Sachliche Körperschaftsteuerpflicht (Steuergegenstand; § 7 und § 8 KStG)	223
5.4	Besteuerung von Kapitalgesellschaften	224
5.4.1	Überblick.	224
5.4.2	Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften (§ 7 bis § 12 KStG)	226
5.4.3	Ertragsteuerrechtliche Folgen von „Beziehungen“ zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern	229
5.4.3.1	Vorbemerkung	229
5.4.3.2	Beziehungen, die ihre Ursache im Gesellschaftsverhältnis haben.	229
5.4.3.3	Exkurs: Gesellschaftsteuer.	234
5.4.3.4	Entnahmen und Einkommensverwendung	236
5.4.4	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	238
5.4.5	Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen	242
5.4.5.1	Überblick.	242
5.4.5.2	Beteiligung an inländischen Körperschaften	243
5.4.5.3	Beteiligung an ausländischen Körperschaften	244
5.4.5.4	Kapitalertragsteuerabzug im Konzern	248
5.4.5.5	Teilwertabschreibungen von Konzernbeteiligungen.	249
5.4.6	Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	252
5.4.6.1	Überblick.	252
5.4.6.2	Formale Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung	253
5.4.6.3	Gruppenmitglieder	254
5.4.6.4	Wirkung der Gruppenbesteuerung	255
5.4.6.5	Ermittlung des Gruppenergebnisses	255
5.4.6.6	Steuerumlage.	256
5.4.7	Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften (§ 19 KStG).	256
5.4.7.1	Überblick.	256
5.4.7.2	Ermittlung des Abwicklungsgewinns	257
5.4.7.3	Folgen der Abwicklung auf Ebene des Gesellschafters	258
5.5	Tarif, Tarifermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG)	258
5.6	Besteuerung von Privatstiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz	262
5.6.1	Zivilrechtliche Grundlagen	262
5.6.2	Steuerrechtliche Folgen der Gründung einer Privatstiftung	263
5.6.2.1	Zuwendungen an die Privatstiftung.	263

5.6.2.2 Laufende Besteuerung der eigennützigen Privatstiftung (§ 13 KStG)	264
5.6.2.3 Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte	266
5.6.2.4 Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privatstiftung	267
5.7. Beschränkte Steuerpflicht der zweiten Art (§ 1 Abs 3 Z 2 und Z 3 KStG)	267
5.7.1 Überblick	267
5.7.2 Steuerabzugspflichtige Einkünfte	268
5.7.3 Veranlagungspflichtige andere Einkünfte	268
6 Grundzüge des internationalen Steuerrechts	271
6.1 Einführung	273
6.2 Österreichisches Außensteuerrecht	273
6.2.1 Überblick	273
6.2.2 Die beschränkte Steuerpflicht nach § 98 EStG	275
6.2.2.1 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	275
6.2.2.2 Erhebung der Einkommensteuer	280
6.2.3 Die beschränkte Steuerpflicht von Körperschaften iSd KStG (§ 21 Abs 1 KStG iVm § 98 EStG)	284
6.2.3.1 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	284
6.2.3.2 Ermittlung der Einkünfte	285
6.3 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	286
6.3.1 Doppelbesteuerung	286
6.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen	288
6.3.2.1 Rechtliche Einordnung	288
6.3.2.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung	288
6.3.2.3 Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen	289
6.3.2.4 Wirkung von Doppelbesteuerungsabkommen	290
6.3.2.5 Die Zuteilungsregeln des OECD-MA	291
6.3.2.6 Die Methodenartikel des OECD-MA	296
6.3.3 Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	299
7 Umsatzsteuer	303
7.1 Charakterisierung der Umsatzsteuer	305
7.1.1 Unionsrechtlicher Hintergrund	305
7.1.2 Rechtsgrundlage und Charakteristika	305
7.2 Überblick über den Umsatzsteuertatbestand	307
7.3 Aufbau des Umsatzsteuertatbestands	308
7.3.1 Unternehmer	308
7.3.2 Inlandsumsatz	308
7.3.3 Steuerpflicht	308
7.3.4 Steuerbefreiungen	309
7.4 Der Unternehmer (§ 2 UStG)	310
7.4.1 Definition des Unternehmers	310
7.4.2 Die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .	311
7.4.3 Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	313
7.4.3.1 Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	313
7.4.3.2 Ende der unternehmerischen Tätigkeit	314
7.4.4 Rechtsformneutralität des Unternehmers	314

7.4.5 Grundsatz der Unternehmenseinheit	314
7.5 Lieferungen und sonstige Leistungen	316
7.5.1 Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	316
7.5.2 Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	317
7.5.3 Ort der Lieferung und der sonstigen Leistung	318
7.5.3.1 Vorbemerkung	318
7.5.3.2 Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 bis 9 UStG)	318
7.5.3.3 Ort der sonstigen Leistung	321
7.6 Der innergemeinschaftliche Erwerb	331
7.6.1 Gegenstand des innergemeinschaftlichen Erwerbs	331
7.6.1.1 Erwerb durch einen Unternehmer	331
7.6.1.2 Erwerb durch eine juristische Person für außerunternehmerische Zwecke	331
7.6.1.3 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	333
7.7 Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG)	334
7.8 Entgelt	334
7.8.1 Funktion des Entgelts in der Umsatzsteuer	334
7.8.2 Leistungsaustausch als Voraussetzung für die Entgeltilichkeit	335
7.8.3 Definition des Entgelts	336
7.8.4 Abweichende Bemessungsgrundlage Normalwert (Mindestbemessungsgrundlage)	336
7.9 Steuerbefreiungen (§ 6 UStG)	338
7.9.1 Überblick	338
7.9.2 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („echte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 bis Z 6 UStG)	339
7.9.3 Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges („unechte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG)	341
7.10 Steuersätze (§ 10 UStG)	344
7.11 Steuerschuldner	344
7.11.1 Steuerschuldner im Regelfall (§ 19 Abs 1 UStG)	344
7.11.2 Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge; § 19 Abs 1 2. Unterabs UStG)	345
7.12 Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG)	346
7.12.1 Sollbesteuerung	346
7.12.2 Istbesteuerung	347
7.13 Fälligkeit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG)	347
7.14 Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	348
7.15 Umsatzsteuerjahreserklärung	348
7.16 Rechnung	348
7.16.1 Verpflichtung und Berechtigung zur Rechnungsausstellung	348
7.16.1.1 Verpflichtung zur Rechnungsausstellung	348
7.16.1.2 Rechnungsausstellung in Reverse-Charge-Fällen	349
7.16.1.3 Freiwillige Rechnungsausstellung	349
7.16.2 Inhaltliche Anforderungen an die Rechnung	350
7.16.3 Unrichtiger Steuerausweis	350
7.16.4 Unberechtigter Steuerausweis	351
7.17 Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 und 2 UStG)	351
7.17.1 Grundsätze	351

7.17.2 Leistung für das Unternehmen als zwingende Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	352
7.17.3 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	354
7.17.3.1 Spezifisch österreichischer Ausschluss für bestimmte Umsätze	354
7.17.3.2 Allgemeiner Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 3 UStG)	354
7.17.4 Vorsteuerabzug bei gleichzeitiger Verwendung für steuerpflichtige und unecht steuerbefreite Umsätze	354
7.17.5 Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10 bis 13 UStG) ..	355
7.18 Besteuerung des unternehmerischen Konsumverhaltens: der Eigenverbrauch	358
7.18.1 Überblick	358
7.18.2 Entnahmeeigenverbrauch (§ 3 Abs 2 UStG)	358
7.18.3 Nutzungs- oder Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch durch sonstige Leistung (§ 3a Abs 1a UStG)	359
7.18.4 Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG)	361
7.19 Internationales Umsatzsteuerrecht praxisbezogen	362
7.19.1 Überblick	362
7.19.2 Umsatzsteuer im Verkehr mit Drittstaaten	363
7.19.3 Umsatzsteuer im Binnenmarkt	363
7.19.3.1 Vorbemerkung	363
7.19.3.2 Lieferungen – Exportsituation	364
7.19.3.3 Lieferungen – Importsituation	367
7.19.3.4 Lieferungen im privaten Reiseverkehr	371
7.19.3.5 Sonderfall Lieferung neuer Fahrzeuge	372
7.19.3.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	372
7.19.4 Sonstige Leistungen im Binnenmarkt	372
7.19.5 Formale Verpflichtungen	373
7.19.6 Vorsteuererstattung	374
7.20 Exkurs: Grundstücke in der Umsatzsteuer	376
7.20.1 Lieferung von Grundstücken: Umsätze iSd GrEStG	376
7.20.2 Vermietung von Grundstücken	377
7.20.3 Gemischte Nutzung von Grundstücken	377
8 Abgabenverfahrensrecht	379
8.1 Organisation, Aufgaben Zuständigkeiten der Finanzbehörden	381
8.1.1 Überblick	381
8.1.2 Bundesministerium für Finanzen	381
8.1.3 Finanzverwaltung erster Instanz	381
8.1.3.1 Überblick	381
8.1.3.2 Sachliche Zuständigkeit	382
8.1.3.3 Örtliche Zuständigkeit	384
8.2 Das Steuerschuldverhältnis	386
8.2.1 Vorbemerkung	386
8.2.2 Entstehen der Abgabenschuld	387
8.2.3 Fälligkeit	388
8.2.3.1 Grundsatz	388
8.2.3.2 Hinausschieben der Fälligkeit	388
8.2.3.3 Säumnis	388

8.2.3.4 Anspruchszinsen	389
8.2.4 Erlöschen der Abgabenschuld	389
8.2.5 Verjährung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO)	389
8.2.5.1 Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung	389
8.2.5.2 Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 BAO)	390
8.2.6 Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	391
8.3 Zusammenwirken zwischen Abgabenbehörde und Abgabepflichtigem bei der Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung	391
8.3.1 Formelles Zusammenwirken	391
8.3.1.1 Grundsatz der Amtswiegigkeit des Verfahrens und Untersuchungsgrundsatz	391
8.3.1.2 Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen	393
8.3.1.3 Der Grundsatz des Parteiengehörs	395
8.3.1.4 Informelles Zusammenwirken zwischen Finanzverwaltung und Abgabepflichtigem	396
8.3.2 Der Gang des Ermittlungsverfahrens	396
8.3.3 Die Festsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid	397
8.3.4 Exkurs: Rückzahlung zu Unrecht einbehaltener Abzugsabgaben	398
8.4 Rechtsschutz	399
8.4.1 Überblick	399
8.4.2 Die Bescheidbeschwerde	400
8.4.3 Beschwerdevorentscheidung	402
8.4.4 Vorlageantrag	402
8.4.5 Beschwerdeentscheidung durch das Verwaltungsgericht	404
8.4.5.1 Allgemeines	404
8.4.5.2 Das Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	404
8.4.5.3 Maßnahmenbeschwerde	406
8.4.5.4 Säumnisbeschwerde	406
8.4.5.5 Vorabentscheidungsverfahren beim EuGH	407
8.4.5.6 Entscheidungspflicht der Verwaltungsgerichte	407
8.4.5.7 Formalerfordernisse an Erkenntnisse und Beschlüsse	408
8.4.6 Das Verfahren vor dem VwGH	408
8.4.6.1 Überblick	408
8.4.6.2 Revision	408
8.4.6.3 Fristsetzungsantrag	410
8.4.7 Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof	410
8.4.7.1 Überblick	410
8.4.7.2 Bescheidbeschwerde	410
8.4.7.3 Individualantrag auf Normenkontrolle	411
8.5 Änderungen von Bescheiden außerhalb des Rechtsmittelverfahrens	412
8.5.1 Formelle und materielle Rechtskraft	412
8.5.2 Änderung nach den §§ 293–299 BAO	413
8.5.2.1 Berichtigung von Schreib-, Rechen- und EDV-Fehlern (§ 293 BAO)	413
8.5.2.2 Unrichtiger Bescheidspruch (§ 299 BAO)	413
8.5.2.3 Begünstigende Bescheide (§ 294 BAO)	413
8.5.2.4 Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	413

8.5.2.5 Ereignis mit abgabenrechtlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 295a BAO)	414
8.5.3 Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	414
8.5.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO)	415
8.6 Änderung von Erkenntnissen und Beschlüssen des Verwaltungsgerichts	416
8.7 Verfahrenskosten	416
8.7.1 Abgabenverfahren und Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	416
8.7.2 Beschwerden an die Gerichtshöfe öffentlichen Rechts	417
Stichwortverzeichnis	419