

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 Abgabenhoheit.	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 Zölle 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	Verbotenes und verpönte 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, Tarifiermäßigungen 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 Entgeltlichkeit	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 verbrauchssteuerpflichtiger 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 Amtswegigkeit des Verfahrens und Untersuchungsgrundsatz	391
8.3.1.2	Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen	393
8.3.1.3	Der Grundsatz des Parteienghört	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