

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Autorenverzeichnis	XXXI
I. Methodologische Grundlagen (<i>Christiana Djanani/Erich Pummerer</i>).....	1
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundfragen einer „Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“	3
2.1 Wessen Probleme sollen erforscht werden?	3
2.2 Welche Probleme sollen erforscht werden?	4
2.3 An wen richten sich die Erkenntnisse der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre?..	5
3. Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	6
3.1 Stellung innerhalb der Betriebswirtschaft.....	6
3.2 Abgrenzung zu den Nachbardisziplinen	6
4. Teilbereiche und Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	9
4.1 Darstellung steuerrechtlicher Normen	10
4.2 Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre	11
4.2.1 Modelle in der Steuerwirkungslehre.....	12
4.2.2 Qualitätstest der eingesetzten Modelle	14
4.2.2.1 Vergangenheitsorientierte Tests.....	14
4.2.2.2 Zwischenergebnis – Zukunftsorientierung.....	16
4.2.3 Modellvarianten in der Steuerwirkungslehre.....	16
4.2.4 Aufbau der Modellumgebung – Komplexitätsgrad der Modellierung	18
4.2.4.1 Sicherheit als Grundannahme.....	19
4.2.4.2 Aufgabe der Annahme der Sicherheit	20
4.3 Betriebswirtschaftliche Steuerplanungslehre.....	22
4.4 Normative Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	24
5. Zusammenfassung.....	25
II. Grundlagen der Besteuerung	27
1. Grundlagen des österreichischen Abgabensystems (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	30
1.1 Merkmale von Steuern, Beiträgen und Gebühren.....	30
1.1.1 Steuern	31
1.1.2 Beiträge und Gebühren	32
1.2 Belastungsprinzipien bei Steuern, Beiträgen und Gebühren	33
1.2.1 Die Belastungsprinzipien bei Steuern.....	34
1.2.2 Das Belastungsprinzip bei Beiträgen und Gebühren	36
2. Grundlagen des österreichischen Steuersystems (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>)	37
2.1 Einordnung der Steuern nach dem Zweck	37
2.1.1 Fiskalzwecknormen	38
2.1.2 Sozialzwecknormen.....	38
2.1.3 Vereinfachungszwecknormen	41
2.2 Einordnung der Steuern nach sonstigen Kriterien	42
2.2.1 Einteilung nach materiellrechtlichen Gesichtspunkten	43
2.2.1.1 Einteilung nach dem Steuergegenstand.....	43
2.2.1.1.1 Ertragsteuern	44
2.2.1.1.2 Vermögensteuern.....	44
2.2.1.1.3 Verbrauchsteuern.....	44

2.2.1.1.4 Verkehrsteuern.....	45
2.2.1.2 Einteilung nach der Steuerwirkung	45
2.2.1.3 Abstellung auf persönliche Verhältnisse	46
2.2.1.4 Übersicht über die materiellrechtlichen Systematisierungsansätze	46
2.2.2 Einteilung nach formalrechtlichen Gesichtspunkten.....	47
2.2.2.1 Einteilung nach dem Empfänger	47
2.2.2.2 Einteilung nach der Veranlagung.....	47
2.2.2.3 Einteilung nach dem Anfall	47
2.2.3 Einteilung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten.....	48
2.2.3.1 Steuern auf die Produktionsfaktoren	48
2.2.3.2 Steuern auf die Betriebsleistung.....	49
2.2.3.3 Steuern auf den Gewinn	49
3. Stufenaufbau des Steuerrechts (<i>Sabine Urnik</i>)	49
3.1 Grundlagen zum Steuersubjekt	50
3.2 Grundlagen zum Steuergegenstand.....	51
3.3 Grundlagen zur Steuerbemessungsgrundlage	53
3.4 Grundlagen zum Steuersatz	53
III. Einkommensteuer	57
1. Grundlagen zur Einkommensteuer (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	57
1.1 Einordnung im Steuerartensystem	60
1.2 Grundlagen einer Steuerlastzuteilung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.....	61
1.3 Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzipes durch Wertentscheidungen des Gesetzgebers	63
1.4 Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzipes in der Einkommensteuer: „Einkommen“ als Indikator wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	65
1.4.1 Erzieltes (Ist-) vs erzielbares (Soll-)Einkommen	66
1.4.2 Reinvermögenszugangstheorie vs Quellentheorie vs Marktbeteiligungstheorie	66
1.4.3 Analytischer vs synthetischer Einkommensbegriff	67
1.4.4 Die Berücksichtigung „objektiver und subjektiver Leistungsfähigkeit“	68
1.4.5 Der progressive Tarif	69
1.4.6 Gesamtübersicht	69
1.5 Aufbau des Einkommensteuergesetzes – Übersicht	71
2. Das Steuersubjekt (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>)	73
2.1 Natürliche Personen	74
2.2 Personenmehrheiten	75
2.2.1 Durchgriffsprinzip bei Personengesellschaften	76
2.2.1.1 Mitunternehmerschaften.....	77
2.2.1.1.1 Bilanzbündeltheorie	79
2.2.1.1.2 Theorie der Alleininhaberschaft	80
2.2.1.1.3 Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung (Einheitstheorie).....	80
2.2.1.2 Vermögensverwaltende Personengesellschaften	82
2.2.2 Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften.....	83
2.2.3 Unbeschränkte vs beschränkte Steuerpflicht	88
2.2.3.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht.....	88
2.2.3.2 Die beschränkte Steuerpflicht.....	90

3.	Der Steuergegenstand (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)	92
3.1	Die Einkommenstheorien	94
3.1.1	Die Reinvermögenszugangstheorie	94
3.1.2	Die Quellentheorie	95
3.1.3	Die Markteinkommenstheorie	95
3.2	Der Einkunftsartenkatalog des § 2 Abs 3 EStG	96
3.2.1	Gliederungsmerkmale der sieben Einkunftsarten	97
3.2.2	Die Einkommenskonzeption der sieben Einkunftsarten	100
3.2.2.1	Die betrieblichen Einkünfte	100
3.2.2.2	Die außerbetrieblichen Einkünfte	101
3.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	102
3.4	Abgrenzung zur Liebhaberei	103
3.4.1	Tätigkeiten mit unwiderlegbarer Einkunftsquelleneigenschaft	105
3.4.2	Tätigkeiten mit widerlegbarer Einkünftevermutung	106
3.4.3	Tätigkeiten mit widerlegbarer Liebhabereivermutung	111
4.	Die Steuerbemessungsgrundlage	114
4.1	Schema zur Einkommenserstattung (<i>Sabine Urnik</i>)	115
4.2	Die Berücksichtigung „objektiver“ Leistungsfähigkeit (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>)	116
4.2.1	Grundlegendes zu den sieben Einkunftsarten	117
4.2.1.1	Die betrieblichen Einkunftsarten	136
4.2.1.1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	140
4.2.1.1.1.1	§ 21 Abs 1 EStG – Grundtatbestände der Einkünfte aus L&F	141
4.2.1.1.1.2	§ 21 Abs 2 EStG – Nebentatbestände der Einkünfte aus L&F	144
4.2.1.1.1.3	Besondere Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	148
4.2.1.1.1.4	Land- und forstwirtschaftliche Gewinn- ermittlung	150
4.2.1.1.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG)	154
4.2.1.1.2.1	Z 1 Freiberufliche Tätigkeit	155
4.2.1.1.2.2	Z 2 Sonstige selbständige Tätigkeit	158
4.2.1.1.2.3	Z 3 Selbständige Mitunternehmerschaften	160
4.2.1.1.2.4	Z 4 Versorgungseinrichtungen der Kammern	161
4.2.1.1.2.5	Z 5 Veräußerungsgewinne iSd § 24	161
4.2.1.1.2.6	Besonderheiten der Einkünfte gem § 22 EStG	161
4.2.1.1.2.7	Zusammentreffen von gewerblichen und selbständigen Tätigkeiten	162
4.2.1.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	162
4.2.1.2	Die außerbetrieblichen Einkünfte	165
4.2.1.2.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/ Sarah Gregori</i>)	165
4.2.1.2.1.1	Überblick	165

4.2.1.2.1.2	Die einzelnen Tatbestände des § 25 EStG.....	166
4.2.1.2.1.3	Besonderheiten im Rahmen der Einkunftsermittlung	174
4.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler/Gernot Aigner</i>).....	180
	4.2.1.2.2.1 Überblick	180
	4.2.1.2.2.2 Die einzelnen Tatbestände des § 27 EStG.....	182
	4.2.1.2.2.3 Steuertarif	195
	4.2.1.2.2.4 Umfang der Besteuerung	196
	4.2.1.2.2.5 Verlustausgleich.....	199
	4.2.1.2.2.6 Erhebung der Einkommensteuer auf Kapitalerträge	201
4.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Sarah Gregori</i>)	202
	4.2.1.2.3.1 Überblick	202
	4.2.1.2.3.2 Die einzelnen Tatbestände des § 28 EStG.....	203
	4.2.1.2.3.3 Besonderheiten im Rahmen der Einkunftsermittlung	205
4.2.1.2.4	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) (<i>Sabine Urnik/Eva Rohn</i>).....	210
	4.2.1.2.4.1 Überblick	210
	4.2.1.2.4.2 Die einzelnen Tatbestände des § 29 EStG.....	211
4.2.2	Die Ermittlung der betrieblichen Einkünfte	225
4.2.2.1	Die Berechnung des Gewinnes bei den betrieblichen Einkunftsarten (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	229
4.2.2.2	Unterschiede zwischen den betrieblichen Gewinnermittlungsarten und Wechsel zwischen den Gewinnermittlungsarten (<i>Herbert Kofler/Georg Kofler</i>).....	230
4.2.2.3	Die Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes gem § 24 EStG (<i>Sabine Urnik/Eva Rohn</i>).....	230
	4.2.2.3.1 Allgemeines.....	230
	4.2.2.3.2 Begriffliche Abgrenzungen – Grundlagen.....	232
	4.2.2.3.2.1 Abgrenzung einer Betriebsaufgabe zur Liquidation.....	233
	4.2.2.3.2.2 Abgrenzung einer „effektiven“ zu einer „fiktiven“ Betriebsaufgabe.....	234
	4.2.2.3.2.3 Abgrenzung der „wesentlichen Betriebsgrundlage“	235
	4.2.2.3.3 Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabergebennisses	236
	4.2.2.3.3.1 Allgemeines zur Ermittlungsvorschrift des § 24 Abs 2 und 3 EStG	236

4.2.2.3.3.2	Konkrete Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes	237
4.2.2.3.3.3	Komponenten des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes	239
4.2.2.3.3.4	Besonderheiten bei sonderbesteuerten Vermögenswerten	241
4.2.2.3.3.5	Besonderheiten für Mitunternehmerschaften.....	244
4.2.2.3.4	Die Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne.....	244
4.2.2.3.4.1	Allgemeines.....	244
4.2.2.3.4.2	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 4 EStG	245
4.2.2.3.4.3	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 5 EStG	246
4.2.2.3.4.4	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 6 EStG	247
4.2.2.3.5	Nachträgliche Betriebseinnahmen bzw -ausgaben gem § 32 EStG	249
4.2.2.3.5.1	Begünstigte Entschädigungen nach § 32 Abs 1 Z 1 EStG.....	249
4.2.2.3.5.2	Nachträgliche betriebliche Einkünfte iSd § 32 Abs 1 Z 2 EStG.....	249
4.2.3	Ermittlung der außerbetrieblichen Einkünfte (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Sarah Gregori</i>).....	252
4.2.3.1	Allgemeines.....	258
4.2.3.2	Einnahmen gem § 15 EStG	259
4.2.3.3	Werbungskosten gem § 16 EStG.....	261
4.2.3.3.1	Der Werbungskostenbegriff.....	261
4.2.3.3.2	Vorweggenommene Werbungskosten.....	263
4.2.3.3.3	Nachträgliche Werbungskosten.....	263
4.2.3.3.4	Vergebliche Ausgaben und Aufwendungen als Werbungskosten	264
4.2.3.3.5	Durchlaufende Posten	264
4.2.3.3.6	Nichtabzugsfähige Ausgaben und Aufwendungen....	264
4.2.3.3.7	Werbungskosten im Einzelnen	264
4.2.3.4	Ermittlung der Werbungskosten anhand von Durchschnittssätzen (§ 17 Abs 6 EStG)	269
4.2.4	Die Verlustverrechnung (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	270
4.2.4.1	Der Verlustausgleich.....	272
4.2.4.1.1	Die Abfolge des Verlustausgleiches	273
4.2.4.1.1.1	Der innerbetriebliche Verlustausgleich...	273
4.2.4.1.1.2	Der horizontale Verlustausgleich.....	274
4.2.4.1.1.3	Der vertikale Verlustausgleich	275
4.2.4.1.2	Besonderheiten/Beschränkungen d. Verlustausgleiches .276	
4.2.4.1.2.1	Der einkunftsquellenbezogene Ausgleich von Verlusten aus Vorperioden.....	278
4.2.4.1.2.2	Gesonderter innerbetrieblicher Ausgleich von Verlusten	284

4.2.4.1.2.3	Der Ausgleich von Verlusten mit „ausgewählten“ Überschüssen.....	288
4.2.4.1.2.4	Die Verrechnung von „ausländischen Verlusten“	291
4.2.4.2	Der Verlustvortrag	294
4.2.4.2.1	Die Voraussetzungen des Verlustvortrages.....	294
4.2.4.2.2	Die Höhe des Verlustvortrags.....	295
4.3	Die Berücksichtigung „subjektiver“ Leistungsfähigkeit.....	300
4.3.1	Grundlegendes zum subjektiven Nettoprinzip (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)	305
4.3.2	Das steuerliche Existenzminimum (<i>Sabine Urnik</i>)	306
4.3.3	Sonderausgaben gem § 18 EStG (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)....	307
4.3.3.1	Ausgaben gem § 18 Abs 1 EStG	309
4.3.3.2	Pauschbetrag gem § 18 Abs 2 EStG	318
4.3.3.3	Ergänzungen zu Abs 1 gem § 18 Abs 3 EStG	318
4.3.3.4	Nachversteuerungstatbestände gem § 18 Abs 4 und 5 EStG.....	320
4.3.3.5	Verlustabzug gem § 18 Abs 6 und 7 EStG	320
4.3.4	Außergewöhnliche Belastungen gem §§ 34 und 35 EStG (<i>Sabine Urnik/Michaela Fellinger</i>)	322
4.3.4.1	Voraussetzungen	323
4.3.4.1.1	Voraussetzungen gem § 34 Abs 1 iVm Abs 2, 3, 4 und 5 EStG	323
4.3.4.1.2	Sonstige Voraussetzungen	325
4.3.4.2	Sonderregelungen.....	326
4.3.4.3	Einzelfälle – Übersicht	328
4.3.5	Freibeträge gem §§ 104, 105 und 106a EStG (<i>Sabine Urnik</i>).....	331
4.4	Einschränkungen der Besteuerung nach der objektiven und subjektiven Leistungsfähigkeit (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied/Andreas Payerer</i>)	332
4.4.1	Die nichtabzugsfähigen Aufwendungen und Ausgaben iSd § 20 EStG	333
4.4.1.1	Einführende Bemerkungen zu § 20 EStG	335
4.4.1.2	Die Abzugsverbote im Einzelnen	335
4.4.1.2.1	Aufwendungen für den Haushalt des Steuerpflichtigen und Unterhalt seiner Familienangehörigen (§ 20 Abs 1 Z 1 EStG).....	336
4.4.1.2.2	Aufwendungen für die Lebensführung des Steuerpflichtigen (§ 20 Abs 1 Z 2 lit a EStG).....	336
4.4.1.2.3	Unangemessene Aufwendungen (§ 20 Abs 1 Z 2 lit b EStG)	339
4.4.1.2.3.1	Aufwendungen in Zusammenhang mit Personen- und Kombinationskraftwagen	340
4.4.1.2.3.2	Aufwendungen in Zusammenhang mit Luftfahrzeugen	341
4.4.1.2.3.3	Aufwendungen in Zusammenhang mit Sport- und Luxusbooten	341
4.4.1.2.3.4	Aufwendungen für Jagden.....	342
4.4.1.2.3.5	Aufwendungen für geknüpfte Teppiche und Tapisserien	342
4.4.1.2.3.6	Aufwendungen für Antiquitäten	342
4.4.1.2.4	Reisekosten (§ 20 Abs 1 Z 2 lit c EStG)	343

4.4.1.2.5	Aufwendungen und Ausgaben für ein Arbeitszimmer (§ 20 Abs 1 Z 2 lit d EStG)	343
4.4.1.2.6	Fahrtaufwendungen für Familienheimfahrten (§ 20 Abs 1 Z 2 lit e EStG).....	345
4.4.1.2.7	Repräsentationsaufwendungen (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG).....	346
4.4.1.2.8	Freiwillige Zuwendungen bzw Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen (§ 20 Abs 1 Z 4 EStG).....	347
4.4.1.2.9	Aufwendungen in Zusammenhang mit Strafen und Geldbußen (§ 20 Abs 1 Z 5 EStG)	352
4.4.1.2.10	Aufwendungen für Personensteuern, iZm unentgelt- lichen Grundstücksübertragungen anfallende Abgaben und die auf den Eigenverbrauch entfallende Umsatz- steuer (§ 20 Abs 1 Z 6 EStG)	353
4.4.1.2.11	Aufwendungen und Ausgaben iZm Dienstnehmern und diesen gleichgestellten Personen (§ 20 Abs 1 Z 7 und 8 EStG).....	354
4.4.1.2.12	Aufwendungen und Ausgaben, die mit nicht steuer- pflichtigen Einnahmen sowie iSd § 27a Abs 1 bzw § 30a Abs 1 EStG sonderbesteuerten Einkünften in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen (§ 20 Abs 2 EStG)	355
4.4.2	Steuerbefreiungen iSd § 3 Abs 1 EStG.....	357
4.4.2.1	Transferleistungen der öffentlichen Hand	362
4.4.2.1.1	Bezügeähnliche und sonstige Transferleistungen an Haushalte.....	363
4.4.2.1.2	Subventionen.....	366
4.4.2.2	Bestimmte Vorteile von Arbeitnehmern aus einem Dienstverhältnis.....	368
4.4.2.3	Einkünfte mit Auslandsbezug.....	374
4.4.2.3.1	Befreiungen öffentlich Bediensteter.....	374
4.4.2.3.2	Befreiungen privatwirtschaftlich Beschäftigter.....	375
4.4.2.4	Bestimmte Kapitalerträge.....	377
4.4.2.5	Wirkungen und Folgewirkungen der Steuerbefreiungen.....	377
5.	Der Steuertarif und die Absetzbeträge (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/ Georg Kofler</i>)	380
5.1	Der Normaltarif des § 33 EStG.....	382
5.1.1	Charakterisierung.....	383
5.1.2	Prinzip der Progression der Einkommensteuer.....	384
5.1.3	Tarifverlauf	385
5.2	Die Absetzbeträge des § 33 EStG	386
5.2.1	Überblick	389
5.2.2	Die tarifliche Nullzone.....	391
5.2.3	Der Alleinverdienerabsetzbetrag.....	391
5.2.3.1	Zweck	391
5.2.3.2	Anspruchsvoraussetzungen	392
5.2.3.3	Höhe und Verrechnung	393
5.2.4	Der Alleinerzieherabsetzbetrag.....	393

5.2.4.1	Zweck	393
5.2.4.2	Anspruchsvoraussetzungen	393
5.2.4.3	Höhe und Verrechnung	394
5.2.5	Der Kinderabsetzbetrag	394
5.2.5.1	Zweck	394
5.2.5.2	Anspruchsvoraussetzungen	394
5.2.5.3	Höhe und Verrechnung	395
5.2.6	Der Unterhaltsabsetzbetrag	395
5.2.6.1	Zweck	395
5.2.6.2	Anspruchsvoraussetzungen	395
5.2.6.3	Höhe und Verrechnung	396
5.2.7	Verkehrsabsetzbetrag, Arbeitnehmerabsetzbetrag und Grenzgängerabsetzbetrag	396
5.2.7.1	Zweck	396
5.2.7.2	Anspruchsvoraussetzungen	397
5.2.7.3	Höhe und Verrechnung	397
5.2.8	Der Pensionistenabsetzbetrag	398
5.2.8.1	Zweck	398
5.2.8.2	Anspruchsvoraussetzungen	398
5.2.8.3	Höhe und Verrechnung	398
5.2.9	Negativsteuer	399
5.2.10	Durchschnittssteuersatzberechnung	401
5.2.11	Zusammenfassendes Beispiel	402
5.3	Sanierungsgewinne bzw Schulderlässe gem § 36 EStG	403
5.3.1	Rechtsentwicklung	404
5.3.2	Rechtslage bis 2005: Begriff des Sanierungsgewinnes	405
5.3.3	Rechtslage ab 2006: Gewinne aus einem Schulderlass	405
5.3.4	Berechnung der Steuer auf den Schulderlass	406
5.3.5	Sanierungsgewinne/Schulderlässe außerhalb eines Insolvenzverfahrens....	407
5.4	Die Tarifbegünstigungen des § 37 EStG	407
5.4.1	Überblick	410
5.4.2	Verteilungsbegünstigungen (§ 37 Abs 2, 3 und 9 EStG)	410
5.4.2.1	Übersicht	410
5.4.2.2	Dreijahresverteilung nach § 37 Abs 2 EStG	411
5.4.2.3	Fünfjahresverteilung nach § 37 Abs 3 EStG	412
5.4.2.4	Rückverteilung der Einkünfte selbständiger Künstler und Schriftsteller nach § 37 Abs 9 EStG	412
5.4.3	Hälftesteuersatz (§ 37 Abs 4 bis 6, § 38 EStG)	413
5.4.3.1	Überblick	413
5.4.3.2	Einkünfte aufgrund von Beteiligungen (§ 37 Abs 4 EStG)	413
5.4.3.3	Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5 EStG)	413
5.4.3.3.1	Überblick	413
5.4.3.3.2	Die Voraussetzungen des § 37 Abs 5 EStG: Tod, Erwerbsunfähigkeit und Alter	415
5.4.3.3.3	Halber Durchschnittssteuersatz und Verlustverrechnung	417
5.4.3.4	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6 EStG)	418
5.4.3.5	Einkünfte aus der Verwertung von Patentrechten (§ 38 Abs 1 bis 3 EStG)	419

5.4.3.6 Begünstigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne gem § 11a EStG.....	420
5.4.4 Besonderer Steuersatz für Sondergewinne und gewisse ausländische Kapitalerträge (§ 37 Abs 8 EStG).....	421
5.5 Die Begünstigung des § 67 EStG.....	421
5.5.1 Allgemeines	423
5.5.2 § 67 Abs 1 und 2 EStG: Sonstige Bezüge	426
5.5.3 § 67 Abs 3 bis 5 EStG: Abfertigungen	428
5.5.4 § 67 Abs 6 EStG: Freiwillige Abfertigungen.....	429
5.5.5 § 67 Abs 7 EStG: Verbesserungsvorschläge und Diensterfindungen.....	430
5.5.6 § 67 Abs 8 EStG: Vergleichssummen, Kündigungsschädigungen, Nachzahlungen, Ersatzleistungen, Pensionsabfindungen und Zahlungen aufgrund von Sozialplänen	431
5.6 Der Progressionsvorbehalt gem § 3 Abs 2 EStG	432
5.6.1 Zweck	432
5.6.2 Anwendungsvoraussetzungen.....	432
5.6.3 Durchführung.....	435
IV. Körperschaftsteuer (Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler/ Sabine Zirngast/Ernst Komarek).....	437
1. Charakterisierung und Grundfragen der Körperschaftsteuer	441
1.1 System und Prinzipien der Körperschaftsteuer	445
1.1.1 Charakterisierung der Körperschaftsteuer	445
1.1.2 Einkünftezurechnung	446
1.2 Doppelbelastung der Ausschüttungen und internationaler Vergleich.....	448
1.3 Körperschaftsteuerrecht und europäisches Unionsrecht	449
2. Persönliche Steuerpflicht (§§ 1 bis 4 KStG)	451
2.1 Körperschaftsteuersubjekte und Art der Steuerpflicht	453
2.1.1 Übersicht.....	453
2.1.2 Juristische Personen des privaten Rechts.....	455
2.1.3 Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art.....	456
2.1.4 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen.....	462
2.2 Persönliche Steuerbefreiungen.....	463
2.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht	466
3. Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	467
3.1 Einkommensbegriff	468
3.2 Einkommensermittlung	471
4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG).....	474
4.1 Allgemeines	477
4.2 Einlagen	477
4.2.1 Begriffsbestimmung.....	477
4.2.2 Offene Einlagen	479
4.3 Verdeckte Einlagen	479
4.4 Einlagenrückzahlung.....	482
4.4.1 Allgemeines	482
4.4.2 Folgen auf Ebene des Anteilsinhabers	483
4.4.3 Folgen auf Ebene der Körperschaft	483
4.5 Beiträge jeder Art	484
5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 und 3 KStG)	484

5.1	Allgemeines zur Einkommensverwendung.....	484
5.2	Verdeckte Ausschüttungen	486
6.	Sonderausgaben, insbesondere Mantelkauf (§ 8 Abs 4 KStG)	486
6.1	Sonderausgaben iSd § 18 Abs 1 Z 1, 6 und 7 EStG.....	487
6.2	Verlustabzug und Mantelkauf	487
6.2.1	Verlustabzug iSd § 18 Abs 6 und 7 EStG	487
6.2.2	Mantelkauf gem § 8 Abs 4 Z 2 lit c KStG	488
7.	Überblick: Die Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG).....	492
7.1	Konzeption der Gruppenbesteuerung (§ 9 Abs 1 KStG).....	498
7.2	Gruppenmitglieder (§ 9 Abs 2 KStG)	499
7.3	Gruppenträger (§ 9 Abs 3 KStG)	501
7.4	Finanzielle Verbindung (§ 9 Abs 4 und 5 KStG)	501
7.5	Ergebniszurechnung (§ 9 Abs 6 KStG)	506
7.6	Teilwert- und Firmenwertabschreibung (§ 9 Abs 7 KStG)	509
7.7	Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (§ 9 Abs 8 bis 10 KStG)	509
8.	Sachliche Steuerbefreiungen (§§ 7 und 10 KStG)	510
8.1	Allgemeines	514
8.2	Nationale Beteiligungsertragsbefreiung	515
8.2.1	Zweck	515
8.2.2	Beteiligungserträge iSd § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG	517
8.2.3	Voraussetzungen auf Ebene der Obergesellschaft	518
8.2.4	Voraussetzungen auf Ebene der Untergesellschaft	519
8.3	Internationales Schachtelprivileg	519
8.3.1	Zweck	519
8.3.2	Voraussetzungen für das Vorliegen einer internationalen Schachtelbeteiligung.....	520
8.3.2.1	Überblick	520
8.3.2.2	Voraussetzungen auf Ebene der Obergesellschaft	521
8.3.2.3	Voraussetzungen auf Ebene der Untergesellschaft.....	522
8.3.2.4	Beteiligungsform	522
8.3.2.5	Beteiligungsausmaß.....	523
8.3.2.6	Beteiligungsdauer	523
8.3.3	Steuerliche Behandlung von Erträgen aus internationalen Schachtel- beteiligungen	524
8.3.3.1	Überblick	524
8.3.3.2	Steuerliche Behandlung von Gewinnanteilen	525
8.3.3.3	Steuerliche Behandlung der Beteiligung	525
8.3.3.4	Gewinne und Verluste bei Untergang der Untergesellschaft	527
8.3.3.5	Übergangsbestimmungen des BudgetbegleitG 2003.....	528
8.3.4	Wechsel von der Befreiungs- zur Anrechnungsmethode in Missbrauchsfällen	528
8.3.5	Ausnahme von der Befreiung bei „Hybridfinanzierung“ (§ 10 Abs 7 KStG)	530
8.4	Internationale Portfoliobeteiligungserträge.....	530
9.	Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG).....	531
9.1	Allgemeines	533
9.2	Emissionskosten (§ 11 Abs 1 Z 1 KStG)	533
9.3	Haftrücklage bei Kreditinstituten (§ 11 Abs 1 Z 2 KStG)	533

9.4 Versicherungstechnische Rückstellungen und Rücklagen bei Versicherungsunternehmen sowie Prämienrückerstattungen (§ 11 Abs 1 Z 3 KStG)	533
9.5 Zinsen für die Fremdfinanzierung von Kapitalanteilen (§ 11 Abs 1 Z 4 KStG)	534
9.6 Abzug von Aufwendungen und Ausgaben bei teilsteuerpflichtigen Körperschaften	536
10. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG).....	536
11. Exkurs: Sondervorschriften für Privatstiftungen (§ 13 KStG)	537
11.1 Überblick.....	542
11.2 Eigennützige Privatstiftungen (§ 5 Z 11 iVm § 13 KStG).....	542
11.2.1 Einleitung.....	542
11.2.2 Die Besteuerung der Stiftungsgründung.....	543
11.2.3 Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung (§ 5 Z 11 iVm § 13 KStG)	544
11.2.4 Zuwendungen an Begünstigte.....	547
11.3 Gemeinnützige Privatstiftungen (§ 5 Z 6 KStG).....	548
11.4 Arbeitnehmerförderungsstiftungen (§ 5 Z 7 iVm § 6 Abs 4 KStG).....	548
12. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 bis 20 KStG) ...	549
12.1 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	550
12.1.1 Allgemeines	550
12.1.2 Neugründung einer Körperschaft	550
12.1.3 Wegfall einer persönlichen Körperschaftsteuerbefreiung.....	550
12.2 Ende der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.....	551
12.2.1 Allgemeines	551
12.2.2 Untergang der Rechtspersönlichkeit und Übergang des gesamten Vermögens	552
12.2.3 Eintritt einer persönlichen Körperschaftsteuerbefreiung.....	552
12.2.4 Liquidationsbesteuerung gem § 19 KStG.....	553
12.2.4.1 Persönlicher Anwendungsbereich	553
12.2.4.2 Auflösung und Abwicklung	554
12.2.4.3 Ermittlung des Liquidationsgewinnes oder -verlustes	555
12.2.4.4 Folgen der Liquidation auf Gesellschaftsebene	558
12.2.5 Umgründungen gem § 20 KStG	558
13. Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG).....	559
13.1 Übersicht	561
13.2 Ausländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 iVm § 21 Abs 1 KStG).....	561
13.3 Inländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 2 und 3 iVm § 21 Abs 2 und 3 KStG) ...	564
13.3.1 Übersicht.....	564
13.3.2 Kapitalertragsteuerpflichtige Einkünfte	564
13.3.3 Vergleichbare ausländische Kapitalerträge	565
13.3.4 Nicht dem Sondersteuersatz unterliegende Kapitaleinkünfte	566
13.3.5 Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Anteilen an Körperschaften.....	567
13.3.6 Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	567
14. Tarif (§§ 22 und 23 KStG)	567
15. Erhebung der Steuer (§ 24 KStG)	569
15.1 Veranlagung	570
15.2 Vorauszahlungen	571
15.3 Mindeststeuer gem § 24 Abs 4 KStG	571

V. Die Kapitalertragsteuer als besondere Erhebungsform der Einkommen- und Körperschaftsteuer (Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler/Gernot Aigner)	575
1. Überblick.....	576
2. Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG).....	577
2.1 Historische Entwicklung	580
2.2 Überblick und Grundsätze der KESt.....	581
2.3 Inlandsbezug als allgemeine Voraussetzung des Kapitalertragsteuerabzugs und kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge	583
2.3.1 Übersicht.....	583
2.3.2 KESt-Abzug bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital.....	583
2.3.3 KESt-Abzug bei Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen und Derivaten.....	584
2.3.4 Anschaffungskostenfiktion	585
2.3.5 Verlustverrechnung	587
2.4 Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs	588
2.4.1 Überblick	588
2.4.2 Zuflusszeitpunkte iSd § 95 Abs 3 EStG.....	588
2.4.2.1 Beteiligungserträge (§ 95 Abs 3 Z 1 EStG).....	588
2.4.2.2 Andere Kapitalerträge aus der Überlassung von Kapital (§ 95 Abs 3 Z 2 EStG).....	589
2.4.2.3 Kapitalerträge gem § 27 Abs 3 und 4 EStG	589
2.4.2.4 Inanspruchnahme des Empfängers (§ 95 Abs 4 EStG)	590
2.5 Haftung.....	590
2.6 Befreiungen von der Kapitalertragsteuer (§§ 94, 94a EStG)	590
2.6.1 Steuerbefreiungen eigener Art	590
2.6.2 Wichtige Befreiungen von der Abzugspflicht (§ 94 EStG)	591
2.6.2.1 Überblick	591
2.6.2.2 Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG)	592
2.6.2.3 Befreiungserklärung (§ 94 Z 5 EStG)	593
2.6.2.4 Kapitalerträge eines Investmentfonds (§ 94 Z 10 EStG).....	593
2.6.2.5 Von einer Privatstiftung bezogene Kapitalerträge (§ 94 Z 12 EStG)	594
2.6.3 Exkurs: Auslandsbezüge	594
2.6.3.1 Befreiung vom Kapitalertragsteuerabzug bei Steuerausländern ...	594
2.6.3.2 Anrechnung ausländischer Abzugssteuern	595
3. Endbesteuerung (§ 97 EStG).....	596
3.1 Überblick.....	598
3.2 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich der Endbesteuerung	599
3.3 Wirkung der Endbesteuerung.....	601
3.4 Verlustausgleichsoption (§ 97 Abs 2 EStG)	601
4. Überblick zur Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds	603
4.1 Inländische Investmentfonds.....	606
4.1.1 Einleitung – Begriffsdefinition	606
4.1.2 Charakteristische Merkmale eines inländischen Investmentfonds	607
4.1.3 Ausschüttungs-/Auszahlungsverpflichtung	608
4.1.4 Ertragsteuerliche Aspekte	608
4.1.5 KESt und Investmentfondserträge	610
4.1.6 Überblick über gängige Investmentfondserträge	611

4.1.7 Erfassungszeitpunkt.....	615
4.1.8 Zusammenfassende Übersicht	616
4.2 Ausländische Investmentfonds.....	618
4.2.1 Begriff des ausländischen Investmentfonds.....	618
4.2.2 Ertragsteuerliche Aspekte	619
4.2.3 Typen ausländischer Fonds und Besteuerungsfolgen im derzeitigen Recht	620
4.3 Zusammenfassende Übersicht.....	622
VI. Die Immobilienertragsbesteuerung (Sabine Urnik/Michael Ketter/Eva Rohn/ Elisabeth Steinhauser)	625
1. Überblick.....	629
2. Tatbestand des § 30 EStG im Überblick	631
3. Befreiungen	631
3.1 Hauptwohnsitzbefreiung gem § 30 Abs 2 Z 1 lit a und b EStG	632
3.2 Herstellerbefreiung gem § 30 Abs 2 Z 2 EStG	636
3.3 Befreiung aufgrund eines behördlichen Eingriffes gem § 30 Abs 2 Z 3 EStG	637
3.4 Befreiung aufgrund von Zusammenlegungs- und Flurbereinigungsverfahren, behördlichen Grenzbereinigungen und Baulandumlegungen gem § 30 Abs 2 Z 4 EStG	637
4. Ermittlung der Einkünfte gem § 30 EStG	638
4.1 Allgemeines	638
4.1.1 Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen.....	638
4.1.2 Aufteilung des Veräußerungserlöses bzw der Anschaffungskosten.....	639
4.2 Regeleinkünfteermittlung gem § 30 Abs 3 EStG.....	640
4.2.1 Schema der Einkünfteermittlung	640
4.2.2 Komponenten der Einkünfteermittlung	641
4.2.2.1 Veräußerungserlös	641
4.2.2.2 Adaptierte Anschaffungskosten.....	641
4.2.2.3 Werbungskosten.....	644
4.2.2.4 Inflationsabschlag	645
4.3 Pauschale Einkünfteermittlung gem § 30 Abs 4 EStG.....	646
4.3.1 Schema der Einkünfteermittlung	646
4.3.2 Komponenten der Einkünfteermittlung	647
4.3.2.1 Veräußerungserlös	647
4.3.2.2 Pauschale Anschaffungskosten.....	647
4.3.2.3 Teilbeträge gem § 28 Abs 3 EStG	648
4.4 Besonderheiten bei der Ermittlung der Einkünfte gem § 30 Abs 6 EStG.....	649
4.4.1 Veräußerung von erstmalig zur Einkünftezielung genutztem Altvermögen	649
4.4.2 Veräußerung von nach Gewinnermittlungswchsel entnommenem Grund und Boden.....	649
4.4.3 Veräußerung von nach Einlage zum Teilwert entnommenen Grundstücken	651
5. Besonderheiten bei Grundstücken des Betriebsvermögens	652
5.1 Normenumriss und Geltungsbereich.....	652
5.2 Ermittlung der Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, -entnahmen und -zuschreibungen	653
5.2.1 Allgemeines	653

5.2.1.1 Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen	654
5.2.1.2 Exkurs: Wertmaßstäbe für Einlagen und Entnahmen vor dem 1.4.2012 und nach dem 31.3.2012.....	654
5.2.2 Ermittlungsschema betrieblicher Grundstücksveräußerungen	655
5.2.3 Abzugsverbot für Aufwendungen.....	656
5.2.4 Veräußerung von Grund und Boden des Anlagevermögens	656
5.2.4.1 Pauschale Veräußerungsgewinnermittlung gem § 30 Abs 4 EStG	657
5.2.4.2 Inflationsabschlag	657
5.2.4.3 Auf- bzw Abwertungsbetrag nach Wechsel der Gewinnermittlung auf § 5 EStG.....	658
5.2.4.4 Auflösung einer Grund und Boden-Rücklage nach Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 auf § 4 EStG	659
5.2.5 Veräußerung von Grundstücken nach Einlage zum Teilwert.....	659
5.2.6 Übertragung von Anschaffungskosten nach Änderung der Widmung	660
5.2.7 Besonderheiten der Veräußerung betrieblicher Grundstücke unter sukzessivem Zufluss des Veräußerungserlöses	660
5.2.7.1 Veräußerung betrieblicher Grundstücke gegen Raten	660
5.2.7.2 Veräußerung betrieblicher Grundstücke gegen Renten	662
6. Verlustausgleich	663
7. Anrechnung von Steuern	663
8. Besonderer Steuersatz gem § 30a EStG	663
8.1 Anwendungsbereich des besonderen Steuersatzes	663
8.2 Regelbesteuerungsoption	664
8.3 Ausnahmen vom besonderen Steuersatz	664
8.3.1 Grundstücke des Umlaufvermögens	665
8.3.2 Schwerpunkt der betrieblichen Tätigkeit in der gewerblichen Überlassung und Veräußerung von Grundstücken.....	666
8.3.3 Teilwertabschreibungen vor dem 1.4.2012	666
8.3.4 Übertragung stiller Reserven vor dem 1.4.2012	667
8.3.5 Veräußerung von Grundstücken gegen Renten.....	667
9. Erhebung der Einkommensteuer betreffend Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	667
9.1 Immobilienertragsteuer	669
9.1.1 Selbstberechnung und Mitteilung durch den Parteienvertreter.....	670
9.1.2 Entrichtung durch den Parteienvertreter und dessen Haftung	671
9.1.3 Abgeltungswirkung und Veranlagung des Grundstücksgeschäftes	671
9.1.4 Regelbesteuerungsoption.....	672
9.2 Besondere Vorauszahlung nach § 30b Abs 4 EStG	672
9.3 Veranlagungspflichtige Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	674
9.4 Mitteilungspflichten der Parteienvertreter	675
9.5 Besonderheiten bei der Besteuerung von Einkünften aus Grundstücksveräußerungen bei Personengesellschaften.....	677
9.5.1 Veräußerungen von Grundstücken durch Personengesellschaften	677
9.5.2 Veräußerungen von Grundstücken des Sonderbetriebsvermögens	678
9.5.3 Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften	678
Stichwortverzeichnis	679