

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER .....	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	1
2 Das Universalitätsprinzip .....	2
3 Das Periodenprinzip .....	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN .....	2
1 Der Katalog der sieben Einkunftsarten .....	2
2 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb .....	3
3 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten .....	4
4 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten .....	7
5 Die Subsidiarität der Einkunftsarten .....	7
6 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften	8
7 Die Synthetik des Einkommensbegriffs .....	8
III EINKÜNFTEERMITTlung .....	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte .....	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung .....	11
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten .....	11
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN .....	13
1 Sonderausgaben .....	13
2 Außergewöhnliche Belastungen .....	16
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE .....	17
1 Der Normaltarif .....	17
2 Tarifbegünstigungen .....	18
3 Ermäßigungen der Progression .....	19
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	20
5 Absetzbeträge .....	21
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER .....	22
1 Die Veranlagung .....	22
2 Die Lohnsteuer .....	23
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt) .....	24
4 Die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt) .....	27
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....	29
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	29
<b>MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung .....</b>	<b>31</b>
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN .....	31
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN .....	32
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....	32
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG .....	38
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG .....	40
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN .....	41
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....	44
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	44

<b>MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....</b>	<b>47</b>
I    DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN .....	47
1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen .....	47
2 Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	48
3 Der Wechsel der Rechtsform.....	50
II    DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	50
1 Die juristischen Personen des privaten Rechts.....	50
2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	51
3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	51
III    BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	51
1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	51
2 Sonderausgaben .....	53
3 Tarif.....	53
4 Erhebung der Körperschaftsteuer .....	53
IV    KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER .....	54
1 Einkommensverwendung .....	54
2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	
55	
3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen.....	57
V    WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	59
VI    WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	59
<b>MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer .....</b>	<b>62</b>
I    DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER .....	62
1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union .....	62
2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	63
3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer .....	64
II    DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER .....	64
1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht .....	64
2 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	65
3 Der Unternehmerbegriff .....	68
4 Der Eigenverbrauch .....	70
5 Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer .....	72
6 Die Binnenmarktregelung .....	73
III    BEFREIUNGEN .....	74
1 Echte Befreiungen .....	74
2 Unechte Befreiungen .....	75
IV    BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG .....	76
1 Die Bemessungsgrundlage .....	76
2 Die Steuersätze .....	77
3 Der Vorsteuerabzug .....	77
V    DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER .....	78
1 Der Steuerschuldner .....	78
2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren .....	79
VI    WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	81
VII    WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	81

<b>MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern.....</b>	<b>84</b>
I    DIE GRUNDERWERBSTEUER .....	84
1   Der Steuergegenstand .....	84
2   Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer .....	87
II    DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN .....	88
1   Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	88
2   Die Bestandvertragsgebühr.....	89
3   Die Erhebung der Gebühren .....	90
III   GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN .....	91
IV    WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	92
V     WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	92
<b>MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland.....</b>	<b>95</b>
I    PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT .....	95
1   Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	95
2   Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....	96
II    AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN ...	99
1   Die Grundfreiheiten des AEUV .....	99
2   Die Auswirkungen .....	105
III   AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	106
1   Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen....	106
2   Die Bedeutung der Musterabkommen .....	107
3   Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	107
4   Der persönliche Anwendungsbereich.....	107
5   Der sachliche Anwendungsbereich .....	109
6   Die Verteilungsnormen.....	109
7   Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	114
8   Sonstige Abkommensvorschriften.....	116
IV    INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG .....	116
V     WEGZUGSBESTEUERUNG .....	117
VI    WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	121
VII   WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	121
<b>MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland.....</b>	<b>123</b>
I    PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT .....	123
1   Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	123
2   Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	123
II    AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE .....	125
1   Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	126
2   Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	126
III   TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND .....	127
1   Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	127

2	Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	128
3	Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden .....	130
IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	131
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	131
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften .....	133
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE.....	137
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten .....	137
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften .....	137
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	139
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	141
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	141

**MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen  
Körperschaften im Inland .....** **144**

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT ...	144
1	Das Territorialitätsprinzip.....	144
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte .....	144
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT.....	145
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	148
1	Inländische Betriebsstätten .....	148
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten .....	148
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	149
1	Der Steuerabzug .....	149
2	Die Veranlagung.....	152
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	154
1	Unternehmensgewinne .....	154
2	Dividenden .....	155
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot .....	156
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	157
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	157

**MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden,  
Ermittlung und Festsetzung der Abgaben .....** **160**

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	160
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes .....	160
2	Die sachliche Zuständigkeit der Finanzämter .....	161
3	Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter .....	161
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG .....	162
1	Fristen .....	162
2	Voraussetzungen.....	162
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID .....	164
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt .....	164
2	Die Festsetzung der Abgaben .....	164
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTUNGSVERFAHREN .....	167

1	Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen .....	167
2	Das Beweisverfahren .....	168
3	Verjährung .....	169
<b>V</b>	<b>FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN .....</b>	<b>171</b>
1	Fälligkeit .....	171
2	Aufschub der Entrichtung .....	172
<b>VI</b>	<b>FINANZSTRAFRECHT .....</b>	<b>173</b>
1	Das FinStrG .....	173
2	Finanzvergehen .....	174
3	Selbstanzeige .....	176
4	Finanzstrafverfahren .....	177
<b>VII</b>	<b>WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....</b>	<b>179</b>
<b>VIII</b>	<b>WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....</b>	<b>179</b>
<b>MODUL 10: Rechtsschutz .....</b>		<b>181</b>
<b>I</b>	<b>DIE BESCHWERDE .....</b>	<b>181</b>
1	Beschwerdefrist .....	181
2	Inhalt der Beschwerde .....	181
<b>II</b>	<b>DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG .....</b>	<b>182</b>
1	Die Beschwerdevorentscheidung .....	182
2	Der Vorlageantrag .....	182
<b>III</b>	<b>DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG) .....</b>	<b>183</b>
1	Die Organisation .....	183
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter .....	183
3	Das Verfahren .....	184
4	Die Entscheidung .....	185
<b>IV</b>	<b>DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH .....</b>	<b>186</b>
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH .....	186
2	Die Entscheidung des VwGH .....	187
3	Die Amtsrevision .....	188
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht .....	189
<b>V</b>	<b>SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN .....</b>	<b>190</b>
1	Säumnisbeschwerde .....	190
2	Fristsetzungsantrag .....	190
<b>VI</b>	<b>Die Rechtskraft und ihre Durchbrechungen .....</b>	<b>191</b>
1	Die Rechtskraft .....	191
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft .....	191
<b>VII</b>	<b>ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN .....</b>	<b>196</b>
<b>VIII</b>	<b>WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....</b>	<b>196</b>
<b>IX</b>	<b>WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....</b>	<b>196</b>
<b>Glossar .....</b>		<b>199</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>206</b>