

INHALTSVERZEICHNIS

MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer	1
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
 MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	 31
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

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....	47
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
 MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer	 62
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

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern	84
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
 MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland	 95
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
 MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland	 123
I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT	123
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	123
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung	123
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEGWINNE	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 ERMITTLUNGSVERFAHREN	167

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