

Inhaltsverzeichnis

Hinweise für den Benutzer	VII
Literaturhinweise	VII
Grundlagen und Grundbegriffe	1
I. Grundbegriffe	1
A. Begriffsbestimmung	1
1. Abgrenzung	1
2. Das Steuersystem	1
a) Personen- und Sachsteuern	1
b) Direkte und indirekte Steuern	2
c) Gliederung nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten	2
3. Steuerbare und steuerbefreite Sachverhalte	2
B. Grundbegriffe des Steuerschuldverhältnisses	3
1. Steuergläubiger	3
2. Steuerpflichtiger (Steuersubjekt)	4
3. Steuerschuldner	4
4. Steuerzahler	4
5. Steuerdestinatar	4
6. Steuerträger	5
7. Durchsetzung des Abgabenanspruches	5
8. Abgabenvermeidung – Abgabenumgehung – Abgabenhinterziehung	5
C. Steuerliche Anknüpfung bei Personensteuern	6
1. Natürliche Personen	6
2. Juristische Personen	7
3. Problem der Doppelbesteuerung	7
II. Rechtsquellen, Rechtsanwendung und Rechtsschutz	8
A. Rechtsquellen	8
1. Gesetze	8
2. Verordnungen	8
3. Erlässe	8
4. Auskünfte des Finanzamtes (Advanced Ruling)	9
5. Judikatur des VfGH und des VwGH	9
6. Völkerrecht	9
7. EU-Recht	9
8. Lehre und Schrifttum	10
B. Rechtsanwendung und Rechtsschutz	10
C. Steuerberechnung	13
1. Bemessungsgrundlage	13
2. Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	13
3. Steuersatz, Steuertarif	14
D. Steuerentrichtung	14

III

Die Einkommensteuer	17
I. Grundsätzliches	17
II. Die persönliche Steuerpflicht	17
III. Die sachliche Steuerpflicht	18
A. Einkommen	18
B. Die betrieblichen Einkunftsarten	20
1. Grundsätzliches	20
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	20
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	21
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	22
C. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	22
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	22
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	23
a) Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	23
b) Erfassung von realisierten Wertsteigerungen	24
c) Einkünfte aus Derivaten	24
d) Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	24
e) Verlustausgleich im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	25
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	25
4. Sonstige Einkünfte iSd § 29	26
a) Überblick	26
b) Wiederkehrende Bezüge	26
c) Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 30)	26
d) Spekulationsgeschäfte (§ 31)	29
e) Einkünfte aus Leistungen	29
f) Funktionsgebühren	29
5. Steuerfreie Einkünfte	30
D. Liebhaberei	31
IV. Die Ermittlung der Einkünfte	32
A. Die Gewinnermittlung	32
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	32
a) Aufzeichnungs- und Buchführungspflicht	32
b) Verpflichtung zur Buchführung nach dem Unternehmensgesetzbuch	33
c) Verpflichtung zur Buchführung nach dem Steuerrecht	34
d) Registrierkassenpflicht	34
e) Die Arten des Betriebsvermögensvergleichs	35
f) Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	35
g) Pauschalierung	36
h) Wechsel der Gewinnermittlungsart	37
i) Das Wirtschaftsjahr	38
j) Bilanzänderung/-berichtigung	38
k) Schätzung	39
2. Der Betriebsvermögensvergleich	39
a) Überblick	39
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	39

c) Das Maßgeblichkeitsprinzip	40
d) Das Betriebsvermögen	40
e) Grundsätze der Bewertung	42
f) Bewertungsmaßstäbe	43
g) Steuerliche Ansatz- und Bewertungsregeln	45
h) Mehr-Weniger-Rechnung	49
3. Betriebseinnahmen und -ausgaben	50
a) Überblick	50
b) Betriebseinnahmen	50
c) Betriebsausgaben allgemein	50
d) Im Gesetz aufgezählte Betriebsausgaben	51
e) Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen	51
f) Renten als Betriebsausgaben	52
g) Nicht abzugsfähige Ausgaben	53
4. Die Abschreibung	55
a) Die Funktionen der Abschreibung	55
b) Die Absetzung für Abnutzung	55
c) Außergewöhnliche Abschreibung und Teilwertabschreibung	56
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter	57
5. Begünstigungen für Investitions- und Bildungsmaßnahmen	57
a) Übertragung stiller Reserven	57
b) Förderung von Bildungs- und Forschungsmaßnahmen	58
c) Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	58
6. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	58
B. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	59
1. Allgemeines	59
2. Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	60
3. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	61
V. Die Ermittlung der Einkommensteuer	62
A. Verlustausgleich	63
B. Gewinnfreibetrag	65
C. Sonderausgaben	66
1. Überblick	66
2. Die einzelnen Sonderausgaben	67
a) Renten und dauernde Lasten	67
b) Freiwillige Personenversicherungen	68
c) Ausgaben für Wohnraumschaffung und -sanierung	68
d) Erwerb von Genuss-Scheinen und jungen Aktien	69
e) Bestimmte Geldzuwendungen	69
f) Verlustvortrag (Verlustabzug)	69
D. Außergewöhnliche Belastungen	69
E. Die Steuerberechnung	70
1. Der Steuertarif	70
2. Die Absetzbeträge	71
3. Negativsteuer	72

4. Ermäßigung der Progression	73
a) Grundsätzliches	73
b) Verteilung von Einkünften	73
c) Der halbe Durchschnittssteuersatz	74
5. Steuersatz bei Einkünften aus Kapitalvermögen/Grundstücksveräußerungen	75
6. Begünstigte Besteuerung von Sanierungsgewinnen	75
VI. Die Einkommensteuererhebung	76
A. Die Veranlagung	76
B. Der Lohnsteuerabzug	77
1. Die Lohnsteuerabzugspflicht	77
2. Laufende Bezüge	77
3. Sonstige Bezüge	78
4. Der Freibetragsbescheid	79
5. Veranlagung von Dienstnehmern	79
C. Kapitalertragsteuer	80
1. Inländische Einkünfte mit KEST-Abzug	80
2. Schuldner und Abzugsverpflichteter	80
3. Steuerabgeltung	81
Die Körperschaftsteuer	83
I. Einführung	83
II. Die persönliche Steuerpflicht	83
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	83
B. Die beschränkte Steuerpflicht	84
C. Beginn und Ende der Steuerpflicht	84
D. Gruppenbesteuerung	85
1. Funktionsweise	85
2. Gruppenbildung	85
3. Ergebnisermittlung	86
III. Die sachliche Steuerpflicht	86
A. Das Einkommen	86
B. Einlagen	87
C. Einkommensverwendung	87
D. Beteiligungserträge	88
E. Wertänderungen von Beteiligungen	89
F. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	91
G. Umgründungen	91
IV. Einkommensermittlung und Steuererhebung	92
A. Sonderausgaben	92
B. Die Steuerberechnung und Steuererhebung	92
Stichwortverzeichnis	95