

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----------|
| Abkürzungsverzeichnis | IX |
| Einkommensteuer | 1 |
| 1. Grundlagen | 1 |
| 1.1. Grundprinzipien | 1 |
| 1.2. Steuerbar – Steuerpflichtig | 2 |
| 2. Persönliche Steuerpflicht | 3 |
| 3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2 EStG) | 4 |
| 4. Die sieben Einkunftsarten | 5 |
| 4.1. Allgemeines | 5 |
| 4.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 5 |
| 4.3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 6 |
| 4.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 6 |
| 4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 7 |
| 4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen | 7 |
| 4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 8 |
| 4.8. Sonstige Einkünfte | 8 |
| 5. Gegenüberstellung Kapitalvermögen – Grundvermögen | 9 |
| 6. Einkünfte des Gesellschafter-Geschäftsführers | 10 |
| 6.1. Überblick | 10 |
| 6.2. Einkünfte eines Geschäftsführers/Vorstandsmitgliedes einer Kapitalgesellschaft | 11 |
| 7. Liebhaberei | 12 |
| 8. Zeitliche Zurechnung der Einkünfte | 13 |
| 9. Persönliche Zurechnung der Einkünfte | 14 |
| 9.1. Allgemeines | 14 |
| 9.2. Fruchtgenuss | 14 |
| 9.3. Verträge zwischen nahen Angehörigen | 14 |
| 10. Ermittlung der Einkünfte | 15 |
| 10.1. Gegenüberstellung betriebliche – außerbetriebliche Einkünfte | 15 |
| 10.2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG | 16 |
| 10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1) | 16 |
| 10.2.2. Unterschied zwischen Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 | 16 |
| 10.2.3. Gewinnermittlung gem § 5 Abs 1 EStG | 17 |
| 10.2.4. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB | 18 |
| 10.3. Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG) | 18 |
| 10.4. Gegenüberstellung § 4 Abs 3 und §§ 15, 16 EStG | 19 |
| 11. Betriebsvermögen / Privatvermögen | 20 |
| 11.1. Allgemeines | 20 |
| 11.2. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter | 20 |
| 11.2.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter | 20 |
| 11.2.2. Sonderfall: Kraftfahrzeuge | 21 |
| 11.2.3. Unbewegliche Wirtschaftsgüter | 21 |
| 12. Ansatz und Bewertung | 22 |
| 12.1. Bewertungsmaßstäbe | 22 |
| 12.1.1. Anschaffungskosten | 22 |
| 12.1.2. Herstellungskosten | 22 |
| 12.1.3. Teilwert – Gemeiner Wert | 23 |
| 12.1.4. Beizulegender Wert im UGB | 24 |
| 12.2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens | 24 |
| 12.2.1. Ansatz des Betriebsvermögens – Aktiva | 24 |
| 12.2.2. Ansatz des Betriebsvermögens – Passiva | 25 |
| 12.2.3. Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens | 25 |
| 13. Rückstellungen | 27 |
| 14. Abschreibungen | 28 |

| | |
|---|-----------|
| 14.1. Absetzung für Abnutzung | 28 |
| 14.2. Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung | 28 |
| 15. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG) | 29 |
| 16. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen | 30 |
| 16.1. Überblick..... | 30 |
| 16.2. Forschungsprämie (§ 108c EStG) | 30 |
| 16.3. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)..... | 31 |
| 17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten | 32 |
| 17.1. Überblick..... | 32 |
| 17.2. Werbungskosten aus Vermietung & Verpachtung..... | 32 |
| 17.2.1. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand..... | 32 |
| 17.2.2. Folgen bei Übertragung des Gebäudes | 33 |
| 18. Einkünfte aus Personenvereinigungen..... | 34 |
| 18.1. Allgemeines | 34 |
| 18.2. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung | 34 |
| 18.3. Stille Gesellschaft | 35 |
| 18.4. Gegenüberstellung Mitunternehmerschaft / Körperschaft | 36 |
| 19. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 24 EStG)..... | 37 |
| 20. Ermittlung des Einkommens | 38 |
| 20.1. Verlustausgleich | 38 |
| 20.2. Sonderausgaben gem § 18 EStG..... | 39 |
| 20.2.1. Allgemeines | 39 |
| 20.2.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgaben | 40 |
| 20.2.3. Verlustabzug | 40 |
| 20.3. Außergewöhnliche Belastungen gem § 34 EStG | 41 |
| 20.4. Kinder im Steuerrecht | 42 |
| 21. Rentenbesteuerung | 42 |
| 22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG | 44 |
| 22.1. Grenzsteuersätze | 44 |
| 22.2. Durchschnittssteuersätze | 45 |
| 22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag..... | 45 |
| 22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderlass (§ 36 EStG)..... | 46 |
| 22.5. Progressionsermäßigung gem § 37 EStG | 46 |
| 22.6. Die Lohnsteuer | 47 |
| 22.6.1. Allgemeines | 47 |
| 22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer | 47 |
| 22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag | 48 |
| 23. Immobilienertragsteuer | 49 |
| 24. Kapitalertragsteuer | 50 |
| 24.1. Allgemeines | 50 |
| 24.2. Begriffsklärung..... | 51 |
| 24.3. Besteuerung von Beteiligungserträgen an eine natürliche Person..... | 51 |
| 24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person | 52 |
| Körperschaftsteuer | 53 |
| 1. Persönliche Steuerpflicht..... | 53 |
| 1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht | 53 |
| 1.2. Beschränkte Steuerpflicht..... | 54 |
| 1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts..... | 54 |
| 1.4. Betriebe gewerblicher Art | 55 |
| 2. Beginn und Ende der Steuerpflicht..... | 56 |
| 3. Einkommen und Einkommensermittlung | 57 |
| 3.1. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 7 KStG) | 57 |
| 3.2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 7 Abs 3 KStG | 57 |
| 4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung | 58 |
| 5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG)..... | 59 |

| | |
|--|-----------|
| 5.1. Allgemeines | 59 |
| 5.2. Inländische Beteiligungserträge | 59 |
| 5.3. Ausländische Beteiligungserträge (Schachteldividendenimport)..... | 60 |
| 5.4. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft (Schachteldividendenexport) | 61 |
| 6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft | 62 |
| 7. Verlustabzug..... | 63 |
| 7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG | 63 |
| 7.2. Mantelkauf | 63 |
| 8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)..... | 64 |
| 8.1. Gruppenbildung | 64 |
| 8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG | 64 |
| 8.1.2. Formen des Gruppenträgers | 65 |
| 8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung | 65 |
| 9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)..... | 66 |
| 9.1. Allgemeines | 66 |
| 9.2. Zinsen und Lizenzen | 66 |
| 9.3. Teilwertabschreibungen | 67 |
| 10. Der Körperschaftsteuertarif | 68 |
| 10.1. Überblick..... | 68 |
| 10.2. Mindestkörperschaftsteuer | 68 |
| 10.3. Vergleich ESt und KöSt | 69 |
| 11. Besteuerung der Privatstiftung | 70 |
| 11.1. Einteilung | 70 |
| 11.2. Besteuerung der nichtbetrieblich-eigennützigen Stiftung | 70 |
| 12. Besteuerung von Vereinen | 71 |
| Internationales Steuerrecht & Außensteuerrecht | 72 |
| 1. Allgemeines | 72 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht..... | 72 |
| 3. Steuerabzug in besonderen Fällen (§ 99 EStG)..... | 73 |
| 4. Vermeidung der Doppelbesteuerung..... | 73 |
| 5. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen..... | 74 |
| Umgründungssteuerrecht | 75 |
| 1. Verschmelzung (Art I)..... | 75 |
| 2. Umwandlung..... | 76 |
| 2.1. Überblick..... | 76 |
| 2.2. Umwandlung (Art II)..... | 76 |
| 3. Einbringung (Art III) | 77 |
| 4. Zusammenschluss (Art IV) | 77 |
| 5. Realteilung (Art V) | 78 |
| 6. Spaltung (Art VI) | 78 |
| 6.1. Abspaltung..... | 78 |
| 6.2. Aufspaltung..... | 79 |
| 7. Gegenüberstellung | 79 |
| Umsatzsteuer..... | 83 |
| 1. Allgemeines | 83 |
| 1.1. Einteilung der USt..... | 83 |
| 1.2. Rechtsgrundlagen in der USt | 83 |
| 1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer | 84 |
| 2. Das System der Mehrwertsteuer | 85 |
| 3. Steuerbar – Steuerpflichtig | 86 |
| 4. USt-Tatbestände | 87 |
| 5. Das Unternehmen | 88 |

| | |
|--|----------------|
| 5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG | 88 |
| 5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG..... | 88 |
| 5.3. Die Organschaft..... | 89 |
| 5.4. Liebhaberei in der USt..... | 89 |
| 6. Leistungen | 90 |
| 6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung | 90 |
| 6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung | 91 |
| 7. Leistungsort | 92 |
| 7.1. Ort der sonstigen Leistung | 92 |
| 7.2. Ort der Lieferung | 93 |
| 8. Bemessungsgrundlage | 94 |
| 8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage | 95 |
| 9. Steuersätze | 96 |
| 10. Die Rechnung..... | 97 |
| 10.1. Formvorschriften..... | 97 |
| 10.2. Rechnungsarten | 97 |
| 10.3. Unrichtiger Steuerausweis..... | 98 |
| 10.4. Unberechtigter Steuerausweis | 98 |
| 11. Vorsteuerabzug | 99 |
| 11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld | 99 |
| 11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug | 99 |
| 11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG..... | 100 |
| 11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen | 100 |
| 11.3.2. Grundstücke und Gebäude | 100 |
| 11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen | 100 |
| 12. Methoden der Erfassung der Umsätze..... | 101 |
| 13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2) | 102 |
| 13.1. Grundsatz | 102 |
| 13.2. Varianten | 102 |
| 14. Wer ist Steuerschuldner? | 103 |
| 14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers | 103 |
| 15. Grenzüberschreitende Lieferungen | 104 |
| 15.1. Übersicht | 104 |
| 15.2. Bestimmungslandprinzip | 104 |
| 15.3. Ursprungslandprinzip..... | 105 |
| 16. Binnenmarktregelung | 106 |
| 16.1. Allgemeines | 106 |
| 16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe | 106 |
| 17. Margenbesteuerung von Reiseleistungen | 107 |
| BAO – Allgemeiner Teil..... | 108 |
| 1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO) | 108 |
| 2. Gesamtschuld und Haftung | 109 |
| 2.1. Überblick..... | 109 |
| 2.2. Haftungstatbestände | 109 |
| 3. Ermessen | 110 |
| 4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO)..... | 110 |
| 5. Gemeinnützigkeit..... | 111 |
| 5.1. Voraussetzungen..... | 111 |
| 5.2. Formen der betrieblichen Betätigung | 112 |
| 5.3. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit..... | 112 |
| 6. Zuständigkeit | 113 |
| 6.1. Sachliche Zuständigkeit..... | 113 |
| 6.1.1. Überblick..... | 113 |
| 6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter | 113 |
| 6.2. Örtliche Zuständigkeit..... | 114 |

| | |
|---|------------|
| BAO – Verfahrensrecht | 115 |
| 1. Aufzeichnungspflichten..... | 115 |
| 1.1. Überblick..... | 115 |
| 1.2. Ausnahmen | 115 |
| 2. Schenkungsmeldeanzeige | 116 |
| 3. Handlungsformen der Abgabenbehörden | 116 |
| 4. Der Bescheid | 117 |
| 4.1. Übersicht (§ 92 ff BAO) | 117 |
| 4.2. Begründung | 117 |
| 5. Rechtsmittelverfahren – Überblick..... | 118 |
| 6. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht | 119 |
| 6.1. Die Bescheidbeschwerde | 119 |
| 6.2. Die Maßnahmenbeschwerde..... | 119 |
| 6.3. Die Säumnisbeschwerde | 120 |
| 7. Rechtskraftdurchbrechungen | 121 |
| 7.1. Übersicht | 121 |
| 7.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO | 121 |
| 7.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO | 122 |
| 7.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .. | 122 |
| 8. Verjährung | 123 |
| 8.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung | 123 |
| 8.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben..... | 123 |
| 8.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung..... | 124 |
| 9. Zeittafel | 124 |
| Finanzstrafrecht..... | 125 |
| 1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht..... | 125 |
| 2. Strafen im Finanzstrafrecht | 125 |
| 3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG | 126 |
| 4. Verjährung | 126 |
| 5. Deliktsgruppen..... | 127 |
| 6. Finanzstrafverfahren..... | 127 |
| Gebühren..... | 128 |
| 1. Übersicht | 128 |
| 2. Feste Gebühren..... | 128 |
| 3. Rechtsgeschäftsgebühren | 129 |
| Grunderwerbsteuer | 130 |
| Stichwortverzeichnis | 131 |