

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Einleitung .....	1
I. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer .....	3
A. Begriffsdefinitionen .....	3
B. Steuersubjekt/Rechtssubjekt .....	3
1. Rechtssubjekt .....	3
2. Steuersubjekte .....	6
a. Einkommensteuer .....	6
b. Körperschaftsteuer .....	6
C. Einkommensbegriff .....	8
1. Gesetzliche Definition .....	8
2. Verlustausgleich .....	9
3. Begriffsdefinition .....	11
4. Freibeträge .....	12
a. Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen .....	12
b. Kinderfreibetrag .....	13
5. Definition Einkommen – Präzisierung .....	13
6. Sonderausgaben (§ 18 EStG) .....	13
a. Versicherungsprämien .....	14
b. Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung .....	14
c. Kirchenbeiträge .....	14
d. Spenden und Zuwendungen .....	15
e. Verlustvortrag .....	15
f. Höhe der Sonderausgaben .....	15
7. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG) .....	16
D. Die sieben Einkunftsarten .....	18
1. Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG) .....	18
2. Selbständige Arbeit (§ 22 EStG) .....	19
3. Gewerbebetrieb (§ 23 EStG) .....	20
4. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG) .....	22
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG) .....	23
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) .....	24
7. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) .....	24

8.	Abgrenzungen innerhalb der Einkunftsarten .....	25
a.	Betriebliche/nichtbetriebliche Einkunftsarten .....	25
b.	Haupteinkunftsarten .....	25
E.	Gewinnermittlung .....	28
1.	Allgemeines .....	28
2.	Betriebsvermögensvergleich .....	28
a.	Bilanzierung .....	28
b.	Zusammenhang Bilanz – Gewinn- und Verlustrechnung .....	31
c.	Periodizität .....	33
3.	Gewinnermittlung bei betrieblichen Einkunftsarten .....	34
4.	Gewinnermittlung bei den nichtbetrieblichen Einkunftsarten .....	34
5.	Gewinnermittlungsarten im betrieblichen Bereich .....	34
a.	Bilanzierung nach § 5 EStG .....	35
i.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	35
ii.	Buchführungspflicht .....	36
iii.	Option zur Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....	41
b.	Bilanzierung nach § 4 Abs 1 EStG .....	42
c.	Einnahmen-/Ausgabenrechnung nach § 4 Abs 3 EStG .....	42
d.	Zusammenfassende Beispiele .....	43
6.	Unterschied Bilanzierung – Einnahmen-/Ausgabenrechnung .....	44
a.	Geschäftsfall 1 (Maschinenkauf) .....	45
b.	Geschäftsfall 2 (Erwerb von Umlaufvermögen) .....	46
c.	Geschäftsfall 3 (Mietenzahlung) .....	46
d.	Geschäftsfall 4 (Akonto) .....	47
e.	Gesamtbetrachtung Geschäftsfälle 1–4 .....	48
7.	Unterschied Bilanzierung nach § 4 Abs 1 EStG und § 5 EStG .....	51
a.	Umfang des Betriebsvermögens .....	52
b.	Bewertung des Betriebsvermögens .....	52
c.	Rückstellungen .....	52
d.	Wirtschaftsjahr .....	53
e.	Maßgeblichkeitsprinzip .....	53
8.	Bewertung (beim Erwerb; § 6 EStG) .....	55
a.	Anschaffung .....	55
b.	Herstellung .....	56

c. Einlage/Entnahme .....	57
i. Teilwert .....	57
ii. Gemeiner Wert .....	58
9. Abschreibungen (§ 7 EStG) .....	63
a. Allgemeine Wirkungsweise .....	63
b. Halbjahresabschreibung .....	66
c. Abschreibung von Gebäuden .....	66
d. Sonderformen der Abschreibung im betrieblichen Bereich .....	67
i. Denkmalschutzaufwendungen .....	67
ii. Personenkraftfahrzeuge .....	68
iii. Firmenwert .....	68
e. Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 13 EStG) .....	70
10. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Umsatzsteuer .....	71
11. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG) .....	72
a. Allgemeines .....	72
b. Wirkungsweise .....	72
c. Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	73
d. Behaltdauer .....	75
e. Mitunternehmerschaften .....	76
f. Geltendmachung .....	76
12. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG) .....	77
a. Problematik .....	77
b. Übertragung als Investitionsbegünstigung .....	79
c. Voraussetzungen .....	79
d. Höhere Gewalt .....	80
e. Übertragungsrücklage .....	80
13. Bewertung am Bilanzstichtag (§ 6 EStG) .....	82
a. Bewertung des Anlagevermögens .....	83
i. Unternehmensrecht .....	83
ii. Steuerrecht .....	84
iii. Schnittstelle Unternehmensrecht/Steuerrecht .....	84
b. Bewertung des Umlaufvermögens .....	85
i. Unternehmensrecht .....	85
ii. Steuerrecht .....	86
iii. Schnittstelle Unternehmensrecht/Steuerrecht .....	86

c. Zuschreibung .....	86
d. Bewertung bei Einnahmen-/Ausgabenrechnung .....	88
e. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland .....	89
14. Grundstücksveräußerungen .....	90
a. Allgemeines .....	90
b. Wirkungsweise .....	90
c. Bemessungsgrundlage .....	91
d. Sonderregelungen für Grund und Boden .....	91
i. Pauschale Besteuerung .....	91
ii. Auf- und Abwertungsbeträge .....	93
e. Sonderregelung für eingelegte Grundstücke .....	93
f. Steuerbefreiungen .....	94
g. Steuersatz .....	94
i. wenn das Grundstück dem Umlaufvermögen zuzurechnen ist .....	95
ii. wenn ein Schwerpunkt der betrieblichen Tätigkeit in der gewerblichen Überlassung und Veräußerung von Grundstücken liegt .....	95
iii. soweit vor dem 1.4.2012 eine Teilwertabschreibung vorgenommen wurde .....	95
iv. soweit stille Reserven übertragen worden sind, die vor dem 1.4.2012 aufgedeckt worden sind .....	95
h. Option zur Regelbesteuerung .....	96
i. Verlustausgleich .....	96
j. Steuerabfuhr .....	97
15. Rückstellungen (§ 9 EStG) .....	97
a. Allgemeine Wirkungsweise .....	97
b. Abfertigungs-, Pensions- und Jubiläumsgeldrückstellungen .....	98
i. Abfertigungsrückstellung .....	98
ii. Pensionsrückstellung .....	99
iii. Jubiläumsgeldrückstellung .....	99
c. Rückstellungen für sonstige Verbindlichkeiten .....	99
d. Rückstellungen für drohende Verluste .....	100
e. Langfristige Rückstellungen .....	101
16. Betriebsausgaben (§ 4 EStG) .....	101
17. Werbungskosten (§ 16 EStG; Exkurs) .....	103

18. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 20 EStG) .....	105
a. Allgemeines .....	105
b. Einzelne Abzugsverbote .....	105
c. Anwendung auf Körperschaften .....	107
19. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 EStG) .....	108
a. Verpflichtende Gründe .....	109
b. Freiwilliger Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	109
c. Wechsel von Einnahmen-/Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3 EStG) auf Bilanzierung (§ 4 Abs 1 EStG) .....	110
d. Wechsel von Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG .....	111
e. Wechsel von Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (oder § 4 Abs 3 EStG) zur Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....	112
f. Wechsel von der Gewinnermittlung nach § 5 EStG auf die Gewinnermittlung nach § 4 EStG .....	113
20. Einkünfte aus der Überlassung oder Veräußerung von Kapitalvermögen .....	113
a. Allgemeines .....	113
b. Geltungsbereich .....	113
c. Steuersatz .....	114
d. Verlustausgleich .....	114
e. Übergangsbestimmungen .....	115
f. Steuererhebung .....	115
21. Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG) .....	115
a. Allgemeines .....	115
b. Begünstigter Personenkreis .....	116
c. Eigenkapitalanstieg .....	116
d. Nachversteuerung .....	116
e. Übergangsbestimmung .....	119
22. Sonderbehandlung des Wohngebäudes bei Betriebsaufgabe .....	119
F. Außerbetriebliche Einkunftsarten .....	122
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG) .....	122
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG) .....	122
a. Einkünfte .....	122
b. Steuersatz .....	128

c. Verlustausgleich .....	129
d. Übergangsbestimmungen .....	130
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) .....	132
a. Umfang .....	132
b. Normalabschreibung .....	132
c. Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand .....	134
d. Instandhaltung/Instandsetzung .....	134
e. Besondere Abschreibung von Herstellungsaufwand .....	135
i. Aufwendungen im Sinne der §§ 3–5 MRG .....	135
ii. Aufwendungen für Sanierungsmaßnahmen .....	135
iii. Aufwendungen aufgrund des Denkmalschutzgesetzes .....	135
iv. Erhöhte Zwangsmieten .....	136
v. Ersatz von Aufwendungen .....	136
f. Schicksal von Instandsetzungsaufwendungen und begünstigten Herstellungsaufwendungen bei Übertragung des Gebäudes .....	136
g. Außergewöhnliche Aufwendungen .....	136
4. Private Grundstücksveräußerungen (§ 30 EStG) .....	137
a. Allgemeines .....	137
b. Spekulationsverfangenheit .....	137
c. Veräußerung von Betriebsvermögen .....	138
d. Ermittlung der Einkünfte .....	138
i. Allgemeines .....	138
ii. Pauschale Einkunftsermittlung .....	139
iii. Begünstigte Abschreibungen .....	140
iv. Umwidmung .....	140
v. Sonderregelungen .....	141
e. Ausnahmen von der Besteuerung .....	141
i. Hauptwohnsitzbefreiung .....	141
ii. Selbsthergestellte Gebäude .....	142
iii. Behördlicher Eingriff .....	142
iv. Flurbereinigung .....	143
f. Steuersatz .....	143
g. Verluste .....	143
h. Steueranrechnung .....	144
i. Steuererhebung .....	144

5. Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG) .....	144
a. Allgemeines .....	144
b. Tatbestände .....	145
c. Ermittlung des Spekulationsgewinnes, Behandlung von Spekulationsverlusten, Freigrenze .....	145
G. Steuertarife .....	146
1. Einkommensteuertarif (§ 33 EStG) .....	146
2. Absetzbeträge (§ 33 EStG) .....	148
a. Alleinverdienerabsetzbetrag .....	148
b. Alleinerzieherabsetzbetrag .....	148
c. Kinderabsetzbetrag .....	148
d. Unterhaltsabsetzbetrag .....	148
e. Verkehrsabsetzbetrag .....	149
f. Arbeitnehmerabsetzbetrag .....	149
g. Pendlereuro .....	149
h. Pensionistenabsetzbetrag .....	149
i. Steuergutschrift .....	149
3. Körperschaftsteuertarif (§ 22 KStG) .....	150
4. Hälftesteuersatz (§ 37 EStG) .....	151
5. Mindestkörperschaftsteuer (§ 24 KStG) .....	153
6. Einkommensteuer-/Körperschaftsteuervorauszahlungen (§ 45 EStG; § 24 KStG) .....	155
7. Anspruchsverzinsung (§ 205 BAO) .....	155
8. Sanierungsgewinne (§ 36 EStG; § 23a KStG) .....	156
H. Lohnsteuer .....	158
I. Kapitalertragsteuer (§ 93 EStG) .....	158
1. Allgemeines .....	158
2. Abzugspflicht .....	159
3. Befreiungen .....	160
4. Abfuhr der Steuer .....	160
5. Verlustverrechnung/Veranlagung .....	161
6. Vorauszahlungswirkung .....	161
7. Endbesteuerungswirkung (§ 97 EStG) .....	162
8. Zusammenfassende Betrachtung .....	163

J. Zusammenspiel von Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer bei Dividenden bei Körperschaften .....	166
1. Allgemeine Unterscheidung .....	166
2. Besteuerung der Dividenden .....	166
3. Praktisches Beispiel .....	168
4. Internationales Schachtelprivileg (§ 10 KStG) .....	169
a. Bedeutung .....	169
b. Voraussetzungen .....	170
c. Dividenden .....	171
d. Veräußerungsgewinne .....	171
e. Wirkungsbereich .....	171
f. Missbrauch .....	172
g. Sitzverlegung .....	174
5. Kapitalertragsteuer auf Inlandsdividenden (§§ 93, 94 EStG) .....	175
6. Nationales Schachtelprivileg (§ 10 KStG) .....	175
7. Kapitalertragsteuer auf Auslandsdividenden (§ 94 Z 2 EStG) .....	175
8. Zusammenfassende Betrachtung .....	176
9. Zinsabzug .....	177
K. Einlagen/Entnahmen bei Körperschaften (§ 8 KStG) .....	177
1. Einlagen .....	177
2. Einlagenrückzahlung (§ 4 Abs 12 EStG) .....	178
L. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) .....	179
1. Bedeutung .....	179
2. Voraussetzungen .....	180
3. Unternehmensgruppe .....	180
4. Gruppenträger .....	182
5. Gruppenmitglieder .....	182
6. Finanzielle Verbundenheit .....	182
7. Beteiligungsgemeinschaft .....	186
8. Mischung zwischen unmittelbarer und mittelbarer Beteiligung .....	188
9. Mehrere Gruppenträger .....	192
10. Ausländische Tochtergesellschaften .....	193
11. Vorgruppenverluste/Außergruppenverluste .....	196
12. Ausschüttungen .....	199
13. Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste .....	199



14. Formelle Erfordernisse .....	199
15. Steuerausgleich .....	200
16. Zeitliche Bindung .....	201
17. Steuerbescheide in der Gruppe .....	202
18. Mindestkörperschaftsteuer .....	203
M. Beteiligungen – nicht abzugsfähige Aufwendungen (§ 12 KStG) .....	204
1. Veräußerungsgewinne und Zuschreibungen .....	205
2. Veräußerungsverluste und Teilwertabschreibungen .....	205
a. Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung .....	205
b. Einlagen in verbundene Gesellschaften .....	206
c. Sonstige Veräußerungsverluste und Abschreibungen .....	206
d. Schachtelbeteiligung nach § 10 KStG .....	208
e. Gruppenbesteuerung .....	208
N. Liquidation (§ 19 KStG) .....	208
O. Verlustvortrag (§ 18 EStG) .....	210
1. Bedeutung .....	210
2. Voraussetzungen .....	211
3. Wirkungsweise .....	211
4. Wirkungsweise bei Körperschaften (§ 8 KStG) .....	212
5. Mantelkauf .....	213
6. Beschränkung der Verrechnung des Verlustvortrages .....	213
P. Übergreifende Betrachtung der Einkommensteuer-/ Körperschaftsteuerpflicht .....	215
Q. Beschränkte Steuerpflicht/Doppelbesteuerungsabkommen .....	221
1. Beschränkte Steuerpflicht – Einkommensteuer .....	221
2. Beschränkte Steuerpflicht – Körperschaftsteuer .....	222
3. Bedeutung der beschränkten Steuerpflicht .....	222
4. Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht (§ 98 EStG) .....	223
5. Besteuerung durch Abzugsteuern .....	225
a. Lohnsteuer .....	225
b. Kapitalertragsteuer .....	225
c. Immobilienertragsteuer .....	225
d. Steuerabzug in besonderen Fällen .....	225
e. Befreiung vom Steuerabzug .....	227

6.	Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	227
a.	Veranlagungspflicht/Veranlagungsrecht .....	227
b.	Betriebsausgaben/Werbungskosten .....	229
c.	Sonderausgaben .....	229
d.	Nicht anwendbare Bestimmungen .....	230
e.	Berechnung der Einkommensteuer .....	230
7.	Problem der Doppelbesteuerung .....	231
8.	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	231
9.	Vermeidung durch Doppelbesteuerungsabkommen .....	232
a.	Definition Doppelbesteuerungsabkommen .....	232
b.	Methoden der Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	232
i.	Befreiungsmethode .....	232
ii.	Anrechnungsmethode .....	234
iii.	Zusammenspiel des DBA mit inländischen Steuerbestimmungen .....	235
c.	Typische Bestimmungen in Doppelbesteuerungsabkommen .....	236
d.	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	237
<b>II.</b>	<b>Umgründungssteuerrecht .....</b>	<b>239</b>
A.	Allgemeines .....	239
1.	Allgemeines Steuerrecht .....	239
a.	Tauschgrundsatz .....	240
b.	Liquidationsgrundsatz .....	241
c.	Subjektbezogener Verlustvortrag .....	241
2.	Umgründungssteuerrecht .....	242
a.	Zwingende Buchwertfortführung .....	242
b.	Steuerneutralität von Buchgewinnen und Buchverlusten .....	242
c.	Objektbezogener Verlustvortrag .....	244
d.	Weitere Bestimmungen .....	244
B.	Umgründungsarten .....	245
1.	Verschmelzung .....	246
a.	Wirkungsweise .....	246
b.	Verlustvorträge .....	247
c.	Behandlung der Anteilsinhaber .....	248
d.	Auslandsverschmelzungen .....	248

2. Umwandlungen .....	249
a. Formwechselnde Umwandlung .....	249
b. Übertragende Umwandlung .....	249
i. Errichtende Umwandlung .....	249
ii. Verschmelzende Umwandlung .....	250
c. Voraussetzungen .....	250
d. Ausschüttungsfiktion .....	251
e. Verlustvorträge .....	251
f. Verschmelzende Umwandlung .....	252
g. Auslandsumwandlungen .....	252
3. Einbringung .....	252
a. Wirkungsweise .....	252
b. Voraussetzungen .....	253
c. Gegenleistung .....	255
d. Neue Anteile .....	256
e. Auslandseinbringungen .....	257
f. Buchwertfortführung .....	257
4. Zusammenschluss .....	259
a. Tatbestände .....	259
b. Verschiebung stiller Reserven .....	259
i. Verkehrswertzusammenschluss mit Ergänzungsbilanzen .....	260
ii. Kapitalkontenzusammenschluss mit Gewinnvorab .....	261
iii. Kapitalkontenzusammenschluss mit Liquidationsvorab .....	261
iv. Kapitalkontenzusammenschluss mit Gewinnvorab und Liquidationsvorab .....	262
v. Kapitalkontenzusammenschluss mit Reservenvorbehalt .....	262
5. Realteilung .....	262
6. Spaltung .....	262

<b>III. Umsatzsteuer .....</b>	<b>263</b>
A. Grundprinzipien .....	263
B. Unternehmer (§ 2 UStG) .....	264
1. Selbständigkeit .....	265
2. Organschaft .....	265
3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	266
4. Unternehmensformen .....	266

C. Steuergegenstand (§ 1 UStG) .....	267
1. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	267
a. Definitionen .....	267
b. Beispiele .....	267
2. Eigenverbrauch .....	268
3. Einfuhr von Waren aus dem Drittland .....	268
D. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	268
1. Einheitlichkeit der Leistung .....	268
2. Hauptleistung – Nebenleistung .....	269
3. Erfüllungsgeschäft .....	269
4. Leistungsaustausch .....	270
E. Lieferungen (§ 3 UStG) .....	270
1. Definition .....	270
2. Zeitpunkt der Lieferung .....	271
3. Ort der Lieferung .....	271
a. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	271
b. Beförderung oder Versendung .....	272
c. Bedeutung des Lieferortes .....	272
d. Inlandsbezug .....	272
4. Lieferungen in das Ausland/vom Ausland .....	273
a. Lieferungen in die EU (Art 3, 6, 7 UStG) .....	273
i. Überblicksmäßiges Grundschema .....	273
ii. Detaillierte Darstellung .....	274
b. Erwerb aus der EU (Art 1 UStG) .....	278
c. Lieferung an ein Drittland (§ 6 UStG) .....	281
d. Erwerb aus Drittland (§ 5 UStG) .....	282
F. Sonstige Leistungen (§ 3a UStG) .....	282
1. Definition .....	282
2. Ort der sonstigen Leistung .....	283
a. Allgemeines .....	283
b. Besorgungsleistungen .....	283
c. Leistungsempfänger = Unternehmer .....	283
i. Grundstücke .....	283
ii. Personenbeförderungsleistungen .....	283
iii. Leistungen betreffend die Eintrittsberechtigung .....	284

iv. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	284
v. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln .....	284
vi. Generalklausel .....	284
vii. Beispiele .....	284
d. Leistungsempfänger = Nichtunternehmer .....	286
i. Vermittlungsleistungen .....	286
ii. Grundstücke .....	286
iii. Personen- und Güterbeförderungsleistungen .....	286
iv. Leistungen nach Tätigkeitsort .....	287
v. (Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln .....	287
vi. Elektronische Leistungen und Telekommunikationsleistungen .....	288
vii. Empfängerortprinzip .....	288
viii. Generalklausel .....	289
ix. Beispiele .....	289
e. Sonderregelung gegen Doppel- oder Nichtbesteuerung .....	291
f. Konsequenzen .....	291
G. Steuerbefreiungen (§ 6 UStG) .....	292
1. Steuerbarkeit .....	292
2. Steuerbefreiungen .....	292
a. Allgemeines .....	292
b. Echte Steuerbefreiungen .....	294
c. Unechte Steuerbefreiungen .....	295
3. Verlust des Vorsteuerabzuges und Vorsteuerkorrektur .....	296
4. Vermietung von Gebäuden .....	302
H. Vorsteuerabzug (§ 12 UStG) .....	306
1. Allgemeine Wirkung .....	306
2. Zusammenhang mit Steuerbefreiungen .....	307
3. Voraussetzungen .....	308
a. Übersicht .....	308
b. Leistung für das Unternehmen .....	308
c. Zusammenhang mit Umsatzsteuerhinterziehung .....	310
4. Weiterer Vorsteuerabzug .....	311
I. Rechnungen (§ 11 UStG) .....	311

J. Steuersätze (§ 10 UStG) .....	312
1. Normalsteuersatz .....	312
2. Begünstigte Steuersätze .....	313
K. Bemessungsgrundlage für Lieferungen und Leistungen (§ 4 UStG) .....	314
1. Definition .....	314
2. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	314
L. Eigenverbrauch (§§ 1, 3, 3a UStG) .....	315
1. Bedeutung .....	315
2. Tatbestände .....	316
3. Bemessungsgrundlagen .....	317
M. Erhebungsformen, Übergang der Steuerschuld, ausländische Unternehmer (§§ 19 und 27 UStG) .....	318
1. Steuerschuld ausländischer Unternehmer .....	318
a. Lieferung .....	318
b. Sonstige Leistungen (reverse charge) .....	318
2. Bauleistungen (reverse charge) .....	319
3. Sicherungsübereignung, Vorbehaltskauf, Zwangsversteigerung (reverse charge) .....	320
4. Lieferung von Gas oder Elektrizität (reverse charge) .....	320
5. Lieferung von Schrott, Altmetall und bestimmten Rohstoffen (reverse charge) .....	320
6. Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten, Lieferung von Mobilfunkgeräten (reverse charge) .....	320
7. Einfuhrumsatzsteuer .....	320
8. Veranlagung ausländischer Unternehmer .....	321
N. Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 21 UStG) .....	322
O. Umsatzsteuerjahreserklärung (§ 20 UStG) .....	322
P. Besteuerungsarten (§ 19 UStG) .....	322
1. Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	322
2. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	323
<b>IV. Erbschafts- und Schenkungssteuer .....</b>	<b>325</b>
A. Rechtslage ab 1. 8. 2008 .....	325
1. Allgemeines .....	325
2. Meldepflicht .....	325

<b>V. Grunderwerbsteuer</b> .....	329
A. Steuergegenstand (§ 1 GrEStG) .....	329
1. Kaufverträge .....	329
2. Unentgeltliche Erwerbe .....	329
3. Übertragung aller Anteile/Vereinigung aller Anteile .....	329
B. Grundstücksbegriff (§ 2 GrEStG) .....	331
C. Steuerbefreiungen (§ 3 GrEStG) .....	331
D. Bemessungsgrundlage (§ 5 GrEStG) .....	332
1. Grundsatz .....	332
2. Sonderfälle .....	333
a. Unentgeltliche Erwerbe (mit und ohne Gegenleistung) .....	333
b. Anteilsvereinigung und Übertragung aller Anteile .....	334
c. Umgründungen .....	334
d. Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke innerhalb des Familienverbandes .....	335
E. Steuersatz (§ 7 GrEStG) .....	335
1. Grundsatz .....	335
2. Regelungen für unentgeltliche Erwerbe .....	335
3. Anrechnungen .....	336
4. Betriebsübertragung .....	337
5. Anteilsvereinigung .....	337
6. Umgründungen .....	337
7. Zahlung der Grunderwerbsteuer .....	337
F. Einhebung (§ 10 GrEStG) .....	338
<b>VI. Gesellschaftsteuer</b> .....	339
A. Steuergegenstand (§ 2 KVG) .....	339
B. Bemessungsgrundlage (§ 7 KVG) .....	340
C. Steuersatz (§ 8 KVG) .....	340
D. Außerkrafttreten .....	340
<b>VII. Gebühren (im Sinne des Gebührengesetzes)</b> .....	341
A. Steuergegenstand .....	341
1. Gebühren für Schriften (§ 14 GebG) .....	341
2. Rechtsgeschäftsgebühr (§ 33 GebG) .....	341
3. Bestandvertrag (§ 33 TP 5 GebG) .....	342

**VIII. Paragraphenübersicht ..... 345**

- A. Einkommensteuergesetz ..... 345
- B. Körperschaftsteuergesetz ..... 346
- C. Umgründungssteuergesetz ..... 347
  - 1. Hauptstück: Umgründungen ..... 347
  - 2. Hauptstück: Ergänzende Vorschriften ..... 349
- D. Umsatzsteuergesetz ..... 349
- Anlage ..... 350

**Stichwortverzeichnis ..... 351**