

# 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 .....	8
6 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften .....	8
7 Die Synthetik des Einkommensbegriffs .....	9
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 .....	14
1 Sonderausgaben .....	14
2 Außergewöhnliche Belastungen .....	17
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE .....	18
1 Der Normaltarif .....	18
2 Tarifbegünstigungen .....	19
3 Ermäßigungen der Progression .....	19
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	21
5 Absetzbeträge .....	21
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER .....	23
1 Die Veranlagung .....	23
2 Die Lohnsteuer .....	24
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt) .....	25
4 Die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt) .....	28
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....	29
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	30
 <b>MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung .....</b>	 <b>32</b>
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN .....	32
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN .....	34
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....	34
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG .....	39
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG .....	42
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN .....	43
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR .....	46
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	46

**MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen..... 49**

I	DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN .....	49
1	Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen .....	49
2	Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	50
3	Der Wechsel der Rechtsform.....	52
II	DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	52
1	Die juristischen Personen des privaten Rechts .....	52
2	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	53
3	Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	53
III	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	54
1	Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	54
2	Sonderausgaben .....	55
3	Tarif .....	55
4	Erhebung der Körperschaftsteuer .....	56
IV	KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER .....	56
1	Einkommensverwendung .....	56
2	Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	57
3	Die Besteuerung von Unternehmensgruppen .....	60
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	61
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	62

**MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer ..... 64**

I	DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER .....	64
1	Die Umsatzsteuer und die Europäische Union .....	64
2	Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	65
3	Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer .....	66
II	DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER .....	66
1	Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht .....	66
2	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	67
3	Der Unternehmerbegriff .....	70
4	Der Eigenverbrauch .....	72
5	Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer .....	74
6	Die Binnenmarktregelung.....	75
III	BEFREIUNGEN .....	76
1	Echte Befreiungen .....	76
2	Unechte Befreiungen .....	77
IV	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG .....	78
1	Die Bemessungsgrundlage .....	78
2	Die Steuersätze .....	79
3	Der Vorsteuerabzug .....	79
V	DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER .....	81
1	Der Steuerschuldner .....	81
2	Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren .....	82
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	84
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	84

<b>MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern</b>	<b>86</b>
I DIE GRUNDERWERBSTEUER	86
1 Der Steuergegenstand	86
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer	89
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN	90
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren	90
2 Die Bestandvertragsgebühr	91
3 Die Erhebung der Gebühren	92
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN	93
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR	94
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	95

## **MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland**..... **97**

I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT	97
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	97
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	98
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN	101
1 Die Grundfreiheiten des AEUV	101
2 Die Auswirkungen	107
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	108
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen	108
2 Die Bedeutung der Musterabkommen	109
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen	110
4 Der persönliche Anwendungsbereich	110
5 Der sachliche Anwendungsbereich	111
6 Die Verteilungsnormen	112
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	116
8 Sonstige Abkommensvorschriften	118
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	119
V WEGZUGSBESTEUERUNG	120
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR	123
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	123

## **MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland**..... **125**

I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT	125
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	125
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung	125
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE	128
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften	128
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften	128
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND	129
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie	129

	2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	130
	3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden .....	132
IV	VERLUSTE IM AUSLAND .....	133
	1 Die Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	133
	2 Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften .....	136
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE .....	139
	1 Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten .....	139
	2 Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften .....	140
	3 Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	141
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	142
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	142

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

**145**

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFlicht ...	145
	1 Das Territorialitätsprinzip.....	145
	2 Der Katalog der inländischen Einkünfte .....	145
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFlicht.....	146
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	149
	1 Inländische Betriebsstätten .....	149
	2 Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten .....	149
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	150
	1 Der Steuerabzug .....	150
	2 Die Veranlagung.....	152
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	155
	1 Unternehmensgewinne .....	155
	2 Dividenden .....	156
	3 Betriebsstättendiskriminierungsverbot .....	157
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	157
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	158

## **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 .....	162
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.....	177
4	Finanzstrafverfahren.....	178
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	179
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	180

## **MODUL 10: Rechtsschutz ..... 182**

I	DIE BESCHWERDE .....	182
1	Beschwerdefrist .....	182
2	Inhalt der Beschwerde .....	182
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	183
1	Die Beschwerdevorentscheidung .....	183
2	Der Vorlageantrag .....	183
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG) .....	184
1	Die Organisation .....	184
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	184
3	Das Verfahren.....	185
4	Die Entscheidung.....	186
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH .....	187
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH .....	187
2	Die Entscheidung des VwGH.....	188
3	Die Amtsrevision .....	189
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht .....	189
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG .....	191
1	Säumnisbeschwerde .....	191
2	Fristsetzungsantrag.....	191
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	192
1	Die Rechtskraft.....	192
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft .....	192
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN.....	197
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	197
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	197

## **Glossar ..... 200**

## **Stichwortverzeichnis ..... 207**