

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	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
MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung	32
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

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern	86
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 DOPPELBESTEUERUNGSAKOMMEN	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 ERMITTLEMENTSVERFAHREN	167

1	Amtsweigigkeit 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 Abgabeberecht	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