

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	7
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.....	20
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	21
5 Absetzbeträge	22
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER	25
1 Die Veranlagung.....	25
2 Die Lohnsteuer	26
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt)	27
4 Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen und die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt)	30
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	32
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	32
MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	35
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN.....	35
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSSARTEN	37
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	37
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG	43
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG	45
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN	46
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	49
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	49

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....	52
I DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN	52
1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen	52
2 Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	53
3 Der Wechsel der Rechtsform.....	55
II DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	56
1 Die juristischen Personen des privaten Rechts	56
2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	56
3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	56
III BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	57
1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	57
2 Sonderausgaben	58
3 Tarif	58
4 Erhebung der Körperschaftsteuer	59
IV KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER	59
1 Einkommensverwendung	59
2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	61
3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen	63
V WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	64
VI WIEDERHOLUNGSFRAGEN	65
 MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer	67
I DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER	67
1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union	67
2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	68
3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer	69
II DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER	69
1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht	69
2 Lieferungen und sonstige Leistungen.....	70
3 Der Unternehmerbegriff	73
4 Der Eigenverbrauch.....	76
5 Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer	77
6 Die Binnenmarktregelung.....	78
III BEFREIJUNGEN	80
1 Echte Befreiungen	80
2 Unechte Befreiungen	80
IV BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG	82
1 Die Bemessungsgrundlage	82
2 Die Steuersätze	82
3 Der Vorsteuerabzug	83
V DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER	84
1 Der Steuerschuldner	84
2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren	85
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	87
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	87

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern	89
I DIE GRUNDERWERBSTEUER	89
1 Der Steuergegenstand	89
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer	92
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN	93
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren	93
2 Die Bestandvertragsgebühr	94
3 Die Erhebung der Gebühren	95
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN	96
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR	97
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	97
MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland	100
I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT	100
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	100
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	101
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN	104
1 Die Grundfreiheiten des AEUV	104
2 Die Auswirkungen	110
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSAKOMMEN	111
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen	111
2 Die Bedeutung der Musterabkommen	112
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen	112
4 Der persönliche Anwendungsbereich	113
5 Der sachliche Anwendungsbereich	114
6 Die Verteilungsnormen	115
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	119
8 Sonstige Abkommensvorschriften	121
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	122
V WEGZUGSBESTEUERUNG	123
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR	125
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	126
MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland	128
I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT	128
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	128
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung	128
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE	130
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften	131
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften	131
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND	132
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie	132
2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich	133
3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden	134

IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	137
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten	137
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften	139
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE	143
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten	143
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften	143
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	145
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	146
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	146

MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland 149

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT ...	149
1	Das Territorialitätsprinzip.....	149
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte	149
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKten STEUERPFLICHT.....	150
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	153
1	Inländische Betriebsstätten	153
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten.....	153
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	154
1	Der Steuerabzug	154
2	Die Veranlagung.....	156
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	159
1	Unternehmensgewinne	159
2	Dividenden	160
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot	161
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	161
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	162

MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben 164

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	164
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes	164
2	Die Zuständigkeit der Finanzämter	165
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG	166
1	Fristen	166
2	Voraussetzungen.....	166
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID	167
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt.....	168
2	Die Festsetzung der Abgaben.....	168
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN	171
1	Amtsweigigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen.....	171
2	Das Beweisverfahren.....	172
3	Verjährung	173
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN	175

1	Fälligkeit.....	175
2	Aufschub der Entrichtung.....	176
VI	FINANZSTRAFRECHT	177
1	Das FinStrG	177
2	Finanzvergehen.....	178
3	Selbstanzeige	181
4	Finanzstrafverfahren.....	182
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	183
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	183
MODUL 10: Rechtsschutz		186
I	DIE BESCHWERDE	186
1	Beschwerdefrist	186
2	Inhalt der Beschwerde	186
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	187
1	Die Beschwerdevorentscheidung	187
2	Der Vorlageantrag	187
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG)	188
1	Die Organisation.....	188
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	188
3	Das Verfahren.....	189
4	Die Entscheidung.....	190
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH	191
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	191
2	Die Entscheidung des VwGH.....	192
3	Die Amtsrevision.....	193
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht	193
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG	194
1	Säumnisbeschwerde	195
2	Fristsetzungsantrag	195
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	196
1	Die Rechtskraft.....	196
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft	196
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN	200
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	200
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	201
Glossar		203
Stichwortverzeichnis		210