

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 GEWINNERMITTLUNGSARTEN	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	BEFREIUNGEN	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 DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	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	Amtswegigkeit 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