

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 | Grundsätze des Steuerrechts.....19

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch19

 Theoriefragen | Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5).....19

 Theoriefragen | Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6-10).....20

2. Ermittlung und Bewertung21

 Theoriefragen | Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12-17).....21

 Theoriefragen | Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18-22)22

3. Steuerentlastungen und Begünstigungen23

 Theoriefragen | Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23-35)23

4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht25

 Theoriefragen | Verfassungsrecht (Rz 36-41)25

5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht.....26

 Theoriefragen | Europarecht, Völkerrecht (Rz 42-49)26

Kapitel 2 | Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt29

1. Überblick.....29

 Theoriefragen | Überblick (Rz 51-55).....29

2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)29

 Theoriefragen | Steuersubjekte (Rz 56-61)29

 Praxisfälle | Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung30

3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG).....31

 Theoriefragen | Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63-71).....31

 Praxisfälle | Berechnung des Einkommens32

4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG).....32

 Theoriefragen | Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72-77)32

 Theoriefragen | Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78-81)33

 Theoriefragen | Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82-86).....34

 Theoriefragen | Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87-89).....35

 Theoriefragen | Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe36

 des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90)36

 Praxisfälle | Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten37

 Praxisfälle | Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter37

 Praxisfälle | Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft38

 Praxisfälle | Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs38

5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)39

 Theoriefragen | Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....39

 Praxisfälle | Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten.....41

6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten42

 Theoriefragen | Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103-106)42

 Praxisfälle | Einkünftebegriff, Liebhaberei43

7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt44

 Theoriefragen | Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....44

 Praxisfälle | Zurechnung der Einkünfte.....46

8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten.....47

 Theoriefragen | Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121).....47

 Theoriefragen | Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122).....48

 Theoriefragen | Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123-125).....48

| | |
|--|-----------|
| Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten | 49 |
| Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127-130)..... | 50 |
| Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131) | 51 |
| Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139)..... | 52 |
| Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141) | 54 |
| Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten | 54 |
| Theoriefragen Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144) | 55 |
| 9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt..... | 56 |
| Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang)..... | 56 |
| Kapitel 3 Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung | 57 |
| 1. Besteuerung – Steuersätze | 57 |
| Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149)..... | 57 |
| Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154)..... | 58 |
| Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155)..... | 59 |
| Praxisfälle Besteuerung von natürlichen Personen..... | 59 |
| 2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle | 60 |
| Theoriefragen Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158) | 60 |
| 3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung..... | 60 |
| Theoriefragen Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160-163) | 60 |
| Theoriefragen Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164-167) | 61 |
| Theoriefragen Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172)..... | 62 |
| Praxisfälle Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung | 62 |
| Theoriefragen Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181) | 63 |
| 4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung | 64 |
| Theoriefragen Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187) | 64 |
| Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190) | 65 |
| Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192) | 66 |
| Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193)..... | 67 |
| Praxisfälle Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung..... | 67 |
| Kapitel 4 Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip | 68 |
| 1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 68 |
| Theoriefragen Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201) | 68 |
| Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203) | 69 |
| Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207)..... | 70 |
| Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219) | 71 |
| Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223)..... | 74 |
| Theoriefragen Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226) | 75 |
| Theoriefragen Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229)..... | 75 |
| Theoriefragen Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231) | 76 |
| Theoriefragen Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233) | 76 |
| 2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips | 77 |
| Theoriefragen Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238) | 77 |
| Theoriefragen Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243) | 77 |
| Theoriefragen Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245) | 79 |
| 3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden | 79 |
| Theoriefragen Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249) | 79 |
| 4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG | 80 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen | 80 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen..... | 80 |

| | |
|--|-----------|
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Forderungen | 81 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung eines PKW..... | 81 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH | 82 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten | 82 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen | 83 |
| Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen | 83 |
| Praxisfälle Laufende Geschäftsfälle | 83 |
| Kapitel 5 Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung | 85 |
| 1. Betriebseröffnung und Einlagen | 85 |
| Theoriefragen Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253) | 85 |
| Praxisfälle Betriebseröffnung, Betriebserwerb..... | 85 |
| Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253)..... | 86 |
| 2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben..... | 86 |
| Theoriefragen Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255) | 86 |
| Theoriefragen Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259) | 86 |
| Theoriefragen Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263)..... | 87 |
| Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 88 |
| Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 88 |
| 3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen | 89 |
| Theoriefragen Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267) | 89 |
| Theoriefragen Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270) | 90 |
| Praxisfälle Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen | 91 |
| 4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte..... | 91 |
| Theoriefragen Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274) | 91 |
| Praxisfälle Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte..... | 92 |
| 5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften | 93 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278) ... | 93 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282) | 94 |
| Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285) | 95 |
| Praxisfälle Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen..... | 95 |
| 6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb..... | 96 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290)..... | 96 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295) | 97 |
| Theoriefragen Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297)..... | 98 |
| 7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)..... | 98 |
| Theoriefragen Gewinnfreibetrag (Rz 298-301)..... | 98 |
| Praxisfälle Gewinnfreibetrag..... | 100 |
| 8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG) | 100 |
| Theoriefragen Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305)..... | 100 |
| Praxisfälle Wechsel der Gewinnermittlungsart..... | 101 |
| 9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle | 101 |
| Theoriefragen Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309) | 101 |
| Theoriefragen Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312)..... | 102 |
| Theoriefragen Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315) | 103 |
| Theoriefragen Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316)..... | 104 |
| Praxisfälle Betriebsübertragung | 104 |
| 10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)..... | 104 |
| Theoriefragen Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318)..... | 104 |
| 11. Betriebliche Verluste | 105 |

| | |
|--|------------|
| Theoriefragen Betriebliche Verluste (Rz 319-325) | 105 |
| Praxisfälle Betriebliche Verluste | 107 |
| 12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung | 107 |
| Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung | 107 |
| Kapitel 6 Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung | 108 |
| 1. Grundsätze | 108 |
| Theoriefragen Grundsätze (Rz 326, 327) | 108 |
| 2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG) | 108 |
| Theoriefragen Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328) | 108 |
| Theoriefragen Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331) | 109 |
| Theoriefragen Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335) | 109 |
| Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339) | 111 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit | 112 |
| 3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG) | 112 |
| Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340-345) | 112 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen | 115 |
| 4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) | 115 |
| Theoriefragen Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348) | 115 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung | 116 |
| 5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG) | 117 |
| Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349-352) | 117 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung | 118 |
| 6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) | 118 |
| Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353-357) | 118 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften | 119 |
| 7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften | 120 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360) | 120 |
| 8. Einkünfteermittlung bei Fonds | 121 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364) | 121 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365) | 122 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367) | 122 |
| Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens | 123 |
| 1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG) | 123 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 368) | 123 |
| 2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte | 123 |
| Theoriefragen Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370) | 123 |
| Praxisfälle Gesamtbetrag der Einkünfte | 123 |
| 3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG) | 124 |
| Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371) | 124 |
| Theoriefragen Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372) | 124 |
| Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375) | 125 |
| Praxisfälle Verlustvortrag als Sonderausgabe | 125 |
| 4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG) | 126 |
| Theoriefragen Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378) | 126 |
| Praxisfälle Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen | 127 |
| 5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG) | 127 |
| Theoriefrage Freibetrag (Rz 379) | 127 |
| 6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens | 127 |
| Praxisfälle Ermittlung des Einkommens | 127 |

| | |
|---|------------|
| 7. Einkommenserhebung – Überblick..... | 127 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 380-382)..... | 127 |
| 8. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)..... | 128 |
| Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395)..... | 128 |
| 9. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)..... | 130 |
| Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410)..... | 130 |
| Praxisfälle Kapitalertragsteuer | 132 |
| 10. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)..... | 132 |
| Theoriefragen Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417)..... | 132 |
| 11. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG) | 133 |
| Theoriefragen Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 418-423)..... | 133 |
| 12. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung | 134 |
| Theoriefragen Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424)..... | 134 |
| 13. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)..... | 135 |
| Theoriefragen Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434)..... | 135 |
| Theoriefragen Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445) | 136 |
| Theoriefragen Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450)..... | 138 |
| 14. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung..... | 140 |
| Praxisfälle Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung | 140 |
| Kapitel 8 Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt | 141 |
| 1. Überblick..... | 141 |
| 2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG) | 141 |
| Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung..... | 143 |
| 3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG) | 143 |
| 4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG) | 143 |
| Praxisfälle Umfang der Einkünfte bei Körperschaften..... | 147 |
| 5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften | 148 |
| 6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften | 149 |
| Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung | 151 |
| 1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften | 151 |
| Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489) | 151 |
| Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491) | 151 |
| Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494)..... | 152 |
| Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496)..... | 153 |
| Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500) | 153 |
| 2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)..... | 154 |
| Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504)..... | 154 |
| Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505-511)..... | 156 |
| Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512) | 157 |
| 3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)..... | 158 |
| Theoriefragen Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517)..... | 158 |
| Theoriefragen Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522) | 158 |
| Theoriefragen Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524) | 160 |
| Praxisfälle Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften | 161 |
| 4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren | 162 |
| Theoriefragen Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527) | 162 |
| 5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung | 162 |
| Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528)..... | 162 |

| | |
|---|------------|
| Theoriefragen Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533) | 163 |
| Theoriefragen Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537) | 164 |
| Theoriefragen Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539) | 165 |
| 6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen | 166 |
| Theoriefragen Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541) | 166 |
| Theoriefragen Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542-544) | 166 |
| Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545) | 166 |
| 7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG) | 167 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 546) | 167 |
| Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550) | 167 |
| 8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG) | 168 |
| Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551) | 168 |
| Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554) | 168 |
| Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG) | 169 |
| 9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft | 169 |
| Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung | 169 |
| Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung | 170 |
| 1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG) | 170 |
| Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556) | 170 |
| 2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG) | 170 |
| Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557) | 170 |
| Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558) | 170 |
| Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562) | 170 |
| 3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG) | 172 |
| Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563) | 172 |
| 4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) | 172 |
| Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565) | 172 |
| Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571) | 172 |
| Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574) | 174 |
| Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577) | 175 |
| Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1 | 176 |
| Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2 | 176 |
| 5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG) | 176 |
| Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580) | 176 |
| 6. Erhebung – Kapitalertragsteuer | 177 |
| Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581-586) | 177 |
| 7. Erhebung – Immobilienertragsteuer | 178 |
| Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587) | 178 |
| 8. Erhebung – Abzugsteuer | 179 |
| Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589) | 179 |
| Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590) | 179 |
| 9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung | 180 |
| Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591-593) | 180 |
| Theoriefragen Veranlagung (Rz 594-599) | 180 |
| Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600) | 181 |
| Kapitel 11 Umgründungen | 182 |
| 1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen | 182 |
| Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601) | 182 |
| 2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes | 182 |

| | |
|---|------------|
| Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617)..... | 182 |
| 3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes..... | 184 |
| Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619)..... | 184 |
| 4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag | 185 |
| Theoriefragen Umgründungstichtag (Rz 620, 621)..... | 185 |
| 5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden | 185 |
| Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625) | 185 |
| 6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden | 186 |
| Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630) | 186 |
| 7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene | 186 |
| Theoriefragen Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638) | 186 |
| 8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag..... | 187 |
| Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646)..... | 187 |
| Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649) | 187 |
| 9. Grenzüberschreitende Umgründungen..... | 188 |
| Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658) | 188 |
| 10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen | 188 |
| Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660) | 188 |
| 11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen | 189 |
| Praxisfälle Umgründungen | 189 |
| Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt..... | 190 |
| 1. Überblick..... | 190 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 661-665)..... | 190 |
| 2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)..... | 190 |
| Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673) | 190 |
| Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer | 192 |
| 3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise..... | 193 |
| Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683) | 193 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise | 195 |
| 4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG) | 195 |
| Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688)..... | 195 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt..... | 196 |
| 5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG) | 197 |
| Theoriefragen Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695) | 197 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens | 199 |
| 6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)..... | 199 |
| Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703) | 199 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen | 201 |
| 7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich | 202 |
| Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709)..... | 202 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich..... | 203 |
| 8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)..... | 204 |
| Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717) | 204 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz | 206 |
| 9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen | 207 |
| Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721)..... | 207 |
| Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735)..... | 207 |
| Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747)..... | 209 |
| Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen..... | 213 |

| | |
|--|-----|
| Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung | 216 |
| 1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG) | 216 |
| Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759) | 216 |
| Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner | 218 |
| Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld | 218 |
| Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770) | 219 |
| Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer | 223 |
| Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer | 224 |
| 2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG) | 224 |
| Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771-781) | 224 |
| Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung | 227 |
| Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung | 228 |
| 3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG) | 228 |
| Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794) | 228 |
| Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer | 232 |
| 4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG) | 234 |
| Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796) | 234 |
| Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes | 235 |
| 5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR) | 235 |
| Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805) | 235 |
| Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813) | 238 |
| Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer | 240 |
| 6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer | 241 |
| Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung | 241 |
| Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift | 241 |
| Kapitel 14 Grunderwerbsteuer | 242 |
| 1. Überblick | 242 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 814-818) | 242 |
| 2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG) | 242 |
| Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819) | 242 |
| 3. Steuerobjekt (§§ 1, 2 GrEStG) | 242 |
| Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833) | 242 |
| Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt | 245 |
| 4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG) | 245 |
| Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848) | 245 |
| 5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG) | 248 |
| Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856) | 248 |
| 6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer | 249 |
| Praxisfälle Grunderwerbsteuer | 249 |
| Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren | 251 |
| 1. Überblick | 251 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 857-861) | 251 |
| 2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt | 251 |
| Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863-879) | 251 |
| 3. Ermittlung der Gebühr | 254 |
| Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890) | 254 |
| Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898) | 256 |
| 4. Erhebung der Gebühr | 257 |

| | |
|---|------------|
| Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900-904)..... | 257 |
| 5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren | 258 |
| Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren..... | 258 |
| Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch | 259 |
| 1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten | 259 |
| Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 907-915) | 259 |
| Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917) | 260 |
| Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten..... | 261 |
| 2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige | 261 |
| Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926) | 261 |
| Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten..... | 262 |
| 3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte | 262 |
| Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935)..... | 262 |
| 4. Abgaben auf den Rechtsverkehr | 263 |
| Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947)..... | 263 |
| Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948-958) | 265 |
| 5. Verbrauchsabgaben | 267 |
| Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959-967) | 267 |
| Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren | 269 |
| 1. Überblick..... | 269 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 968-972)..... | 269 |
| 2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde..... | 269 |
| Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979) | 269 |
| Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988)..... | 271 |
| Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde | 272 |
| 3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen | 273 |
| Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999)..... | 273 |
| Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009) | 276 |
| Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen..... | 278 |
| 4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde | 279 |
| Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019)..... | 279 |
| Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025)..... | 281 |
| Theoriefragen Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037)..... | 283 |
| Praxisfälle Befugnisse der Abgabenbehörde | 285 |
| Kapitel 18 Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren..... | 287 |
| 1. Erledigungen im Abgabenverfahren..... | 287 |
| Theoriefragen Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047)..... | 287 |
| Theoriefragen Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054)..... | 288 |
| Praxisfälle Erledigungen im Abgabenverfahren | 290 |
| 2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden..... | 291 |
| Theoriefragen Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061)..... | 291 |
| Theoriefragen Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075) | 293 |
| Praxisfälle Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden | 297 |
| 3. Einhebungsverfahren | 298 |
| Theoriefragen Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086)..... | 298 |
| Theoriefragen Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087-1096) | 301 |
| Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105)..... | 302 |
| Praxisfälle Einhebungsverfahren..... | 304 |

| | |
|--|-----|
| Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht | 306 |
| 1. Überblick | 306 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 1106-1110) | 306 |
| 2. Finanzstrafsubjekt | 306 |
| Theoriefragen Finanzstrafsubjekt (Rz 1111-1113) | 306 |
| Praxisfälle Finanzstrafsubjekt | 307 |
| 3. Finanzstrafojekt – Allgemeine Voraussetzungen | 307 |
| Theoriefragen Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115) | 307 |
| Praxisfälle Finanzstrafojekt – Allgemeine Voraussetzungen | 308 |
| 4. Finanzstrafojekt – Tatbestände | 308 |
| Theoriefragen Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123) | 308 |
| Praxisfälle Finanzstrafojekt – Tatbestände | 310 |
| Theoriefragen Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130) | 311 |
| Praxisfälle Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände | 313 |
| 5. Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit | 313 |
| Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137) | 313 |
| Praxisfälle Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit | 316 |
| 6. Ermittlung der Strafe | 316 |
| Theoriefragen Straforten, Strafbemessung (Rz 1138-1151) | 316 |
| 7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen | 318 |
| Theoriefragen Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157) | 318 |
| Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren | 320 |
| 1. Finanzstrafverfahren im Überblick | 320 |
| Theoriefragen Überblick (Rz 1159-1163) | 320 |
| 2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren | 321 |
| Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169) | 321 |
| Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren | 322 |
| 3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren | 322 |
| Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178) | 322 |
| Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188) | 325 |
| 4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren | 327 |
| Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199) | 327 |
| Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206) | 330 |
| 5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen | 332 |
| Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207) | 332 |