

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der 4. Auflage	V
Anwendung Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXI
Update Wesentliche gesetzliche Änderungen	XXIII
Abbildungsverzeichnis.....	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Kommentare zum Steuerrecht Wo finde ich weitere Informationen?	XXXIII

Kapitel 1

Grundsätze des Steuerrechts

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	12
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	18
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	18
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	19
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	19
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	21
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	24
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen	24
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	27
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	29
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen	29
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen	34

Kapitel 2

Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	37
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	38
2.1. Natürliche Personen (§ 1 EStG)	38
2.2. Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgebilde	39
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	41
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff (§ 2 EStG)	41
3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (§ 2 EStG)	43

4.	Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	45
4.1.	Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO)	45
4.2.	Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG)	48
4.3.	Betrieb als Einkunftsquelle	50
4.4.	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	55
4.5.	Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs (§ 24 EStG)	58
5.	Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	59
5.1.	Außerbetriebliche Einkunftsarten (§§ 25 ff EStG)	59
5.2.	Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft	65
6.	Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	67
6.1.	Einkünftebegriff	67
6.2.	Steuerliche Liebhaberei	67
7.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	69
7.1.	Sachliche Zurechnung	69
7.2.	Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	72
7.3.	Zurechnung bei natürlichen Personen	74
7.4.	Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	74
7.5.	Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	76
8.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	77
8.1.	Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG)	77
8.2.	Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO)	78
8.3.	Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG)	79
8.4.	Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	81
8.5.	Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	84
8.6.	Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	85
8.7.	Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	90
8.8.	Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	91

Kapitel 3

Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung

1.	Besteuerung – Steuersätze	95
1.1.	Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG)	95
1.2.	Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen	98
1.3.	Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht	101
2.	Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	102
2.1.	Objekt der Einkünfteermittlung	102
2.2.	Subjekt der Einkünfteermittlung	102
2.3.	Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	103

3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	104
3.1.	Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	104
3.2.	Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	106
3.3.	Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	108
3.4.	Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	110
4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	115
4.1.	Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	115
4.2.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG	119
4.3.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	121
4.4.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	122

Kapitel 4

Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip

1.	Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	123
1.1.	Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögens- vergleichs	123
1.2.	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	128
1.3.	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	129
1.4.	Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	131
1.5.	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	140
1.6.	Berücksichtigung von Einnahmen	143
1.7.	Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	146
1.8.	Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	148
1.9.	Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	149
2.	Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	151
2.1.	Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG)	151
2.2.	Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	153
2.3.	Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben	157
3.	Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	158

Kapitel 5

Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung

1.	Betriebseröffnung und Einlagen	161
2.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	165
2.1.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	165
2.2.	Abzugsfähige Betriebsausgaben	165
2.3.	Betriebliche Pauschalierung	168
3.	Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	170
3.1.	Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern	170
3.2.	Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	173
4.	Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	175

5.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	178
5.1.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	178
5.2.	Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	179
5.3.	Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	180
5.4.	Einlagen und Entnahmen bei Mitunternehmerschaften	183
6.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	185
6.1.	Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	185
6.2.	Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	188
6.3.	Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts ..	191
7.	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	193
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	196
9.	Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	198
9.1.	Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG)	198
9.2.	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	200
9.3.	Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	202
9.4.	Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	204
10.	Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	206
11.	Betriebliche Verluste	206

Kapitel 6

Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung

1.	Grundsätze	213
2.	Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	214
2.1.	Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	214
2.2.	Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	215
2.3.	Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	217
2.4.	Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG)	219
3.	Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	221
4.	Vermietung und Verpachtung (§§ 28 EStG)	226
5.	Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	228
6.	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	231
7.	Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	234
8.	Einkünfteermittlung bei Fonds	236
8.1.	Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	236
8.2.	Einkünfteermittlung bei Investmentfonds (§§ 186 ff InvFG)	236
8.3.	Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG)	238
8.4.	Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	239

Kapitel 7

Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens

1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	241
2.	Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	241
3.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	242
3.1.	Überblick über die Sonderausgaben	242
3.2.	Sonderausgaben bei natürlichen Personen	243
3.3.	Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG)	244
4.	Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	246
5.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	248
6.	Einkommenserhebung – Überblick	248
7.	Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	250
7.1.	Anwendungsbereich (§ 47 EStG)	250
7.2.	Ermittlung (§§ 62 ff EStG)	251
7.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 78 ff EStG)	255
7.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	257
8.	Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	257
8.1.	Anwendungsbereich (§§ 93 f EStG)	257
8.2.	Ermittlung (§§ 93, 27a EStG)	261
8.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 95 ff EStG)	263
8.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 97, 27a EStG)	265
9.	Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	266
9.1.	Anwendungsbereich	266
9.2.	Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	267
9.3.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	268
10.	Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	268
10.1.	Anwendungsbereich (§ 99 EStG)	268
10.2.	Einbehalt und Abfuhr (§ 100 EStG)	269
10.3.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 102 EStG)	270
10.4.	Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	271
11.	Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	271
12.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	274
12.1.	Vorauszahlungen (§§ 45 EStG)	274
12.2.	Anwendungsbereich (§§ 39 EStG)	275
12.3.	Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42 ff EStG)	278
12.4.	Veranlagung – Berücksichtigung von Absetzbeträgen (§ 33 EStG)	281
12.5.	Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung (§ 46 EStG)	283
12.6.	Besondere Steuergutschriften	284

Kapitel 8

Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1.	Überblick	287
2.	Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	288
3.	Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	290
3.1.	Der steuerliche Einkommensbegriff	290
3.2.	Einkünfte aus den Einkunftsarten nach EStG	291
4.	Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	291
4.1.	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	291
4.2.	Rechnungslegungspflichtige Körperschaften	292
4.3.	Privatstiftungen	292
4.4.	Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art	293
4.5.	Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften	294
4.6.	Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körper- schaftsteuer	297
4.7.	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	298
5.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	299
5.1.	Sachliche Zurechnung	299
5.2.	Zurechnung bei Körperschaften	300
5.3.	Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	303
6.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	303
6.1.	Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht	303
6.2.	Ansässigkeit von Körperschaften	304
6.3.	Internationale Doppelbesteuerung bei Körperschaften	304

Kapitel 9

Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung

1.	Besteuerung, Einkünfteermittlung bei Körperschaften	307
1.1.	Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz	307
1.2.	Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung	307
1.3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	309
1.4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	310
1.5.	Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung	311
2.	Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	313
2.1.	Einlagen in Körperschaften	313
2.2.	Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung	316
2.3.	Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen	321
3.	Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	322
3.1.	Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	322

3.2.	Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	325
3.3.	Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	329
4.	Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	330
5.	Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	333
5.1.	OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	333
5.2.	Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG)	334
5.3.	Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG)	338
5.4.	Zinsschranke (§ 12a KStG)	341
6.	Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	342
6.1.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	342
6.2.	Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	343
6.3.	Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	346
7.	Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	347
7.1.	Überblick	347
7.2.	Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privat- stiftungen	347
7.3.	Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privat- stiftungen	348
8.	Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 18 ff KStG)	350
8.1.	Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG)	350
8.2.	Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	351
8.3.	Umgründungen (§ 20 KStG)	352

Kapitel 10

Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung

1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	353
2.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	353
2.1.	Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften	353
2.2.	Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG)	354
2.3.	Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG)	354
3.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	357
4.	Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	357
4.1.	Zweck der Gruppenbesteuerung	357
4.2.	Voraussetzungen der Gruppenbildung	358
4.3.	Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	363
4.4.	Änderungen der Unternehmensgruppe	366
5.	Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	368
6.	Erhebung – Kapitalertragsteuer	369
7.	Erhebung – Immobilienertragsteuer	373

8.	Erhebung – Abzugsteuer	373
8.1.	Anwendungsbereich	373
8.2.	Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten	374
9.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	374
9.1.	Vorauszahlungen	374
9.2.	Veranlagung	376
9.3.	Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie	378

Kapitel 11

Umgründungen

1.	Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	379
2.	Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	380
2.1.	Umgründungsarten und allgemeine Voraussetzungen	380
2.2.	Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgründungen	383
2.3.	Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten	386
3.	Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	391
4.	Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag	393
5.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	396
5.1.	Buchwertansatz zum Umgründungsstichtag	396
5.2.	Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen	397
6.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	399
6.1.	Buchwertfortführung	399
6.2.	Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden	400
6.3.	Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung	402
7.	Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	404
7.1.	Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene	404
7.2.	Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene	406
7.3.	Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung	407
8.	Auswirkungen auf den Verlustvortrag	409
8.1.	Übertragung des Verlustvortrages	409
8.2.	Einschränkung des Verlustvortrages	410
9.	Grenzüberschreitende Umgründungen	412
9.1.	Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen	412
9.2.	Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts	413
9.3.	Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechts	417
10.	Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	419

Kapitel 12

Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1.	Überblick	421
2.	Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	422
3.	Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	428
3.1.	Grundprinzipien der Umsatzsteuer	428
3.2.	Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	430
4.	Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 UStG)	432
4.1.	Leistungsaustausch	432
4.2.	Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung (§ 3, § 3a UStG)	434
4.3.	Zurechnung von Leistungen	437
5.	Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	439
5.1.	Unternehmensbegriff	439
5.2.	Zuordnung zum Unternehmen	440
6.	Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	443
6.1.	Unechte Steuerbefreiungen	443
6.2.	Echte Steuerbefreiungen	449
7.	Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	449
8.	Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	454
8.1.	Im Inland ausgeführter Umsatz	454
8.2.	Lieferort (§ 3 UStG)	454
8.3.	Leistungsort (§ 3a UStG)	456
9.	Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	460
9.1.	Bestimmungsland oder Ursprungsland	460
9.2.	Warenbewegungen mit Drittstaaten	462
9.3.	Warenbewegungen mit EU-Staaten (BMR)	469

Kapitel 13

Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung

1.	Ermittlung der Umsatzsteuer	479
1.1.	Ermittlung des Steuerschuldners (§ 19 UStG)	479
1.2.	Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld (§ 19 UStG)	481
1.3.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG, Art 4 BMR)	485
1.4.	Ermittlung des Steuersatzes (§ 10 UStG)	489
2.	Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	492
3.	Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	499
3.1.	Grundlagen des Vorsteuerabzugs	499
3.2.	Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	505

4.	Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	508
5.	Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	509
5.1.	Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	509
5.2.	Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR)	515
5.3.	Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (§ 27 UStG)	517

Kapitel 14 *Grunderwerbsteuer*

1.	Überblick	521
2.	Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	522
3.	Steuerobjekt (§§ 1f GrEStG)	522
3.1.	Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	522
3.2.	Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	524
3.3.	Befreiungen (§ 3 GrEStG)	529
4.	Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	530
4.1.	Bemessungsgrundlage (§§ 4 ff GrEStG)	530
4.2.	Steuersatz (§ 7 GrEStG)	536
4.3.	Steuerschuldner und Steuerschuld (§§ 8, 9 GrEStG)	539
5.	Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	540
5.1.	Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	540
5.2.	Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG)	543

Kapitel 15 *Rechtsgeschäftsgebühren*

1.	Überblick	545
2.	Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	546
2.1.	Gebührensubjekt	546
2.2.	Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte (§ 33 GebG)	547
2.3.	Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	548
2.4.	Urkundenprinzip (§§ 15, 17 GebG)	550
2.5.	Inlandsbezug (§ 16 GebG)	555
3.	Ermittlung der Gebühr	556
3.1.	Allgemeine Grundsätze und Überblick	556
3.2.	Annahme (TP 1), Anweisung (TP 4), Bestand (TP 5), Bürgschaft (TP 7)	557
3.3.	Dienstbarkeit (TP 9), Ehepakt (TP 11), Glücksvertrag (TP 17)	561
3.4.	Hypothekarverschreibung (TP 18), Vergleiche (TP 20)	563
3.5.	Zession (TP 21), Wechsel (TP 22)	564

3.6.	Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag (§ 21 GebG), Novation (§ 24 GebG), Vertragsübernahme	567
3.7.	Gebührenermittlung – Gebührenschuldner (§ 28 GebG) und Haftung (§ 30 GebG)	568
4.	Erhebung der Gebühr	569

Kapitel 16

Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch

1.	Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	573
1.1.	Kommunalsteuer	573
1.2.	Dienstgeberbeiträge	575
1.3.	Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger	577
2.	Abgaben auf selbständig Erwerbstätiger und Erwerbszweige	580
2.1.	Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger3	580
2.2.	Kammerabgaben	582
2.3.	Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	583
3.	Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	583
3.1.	Überblick	583
3.2.	Grundsteuer	583
3.3.	Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	585
3.4.	Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	586
3.5.	Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grund- stücksrechte	586
4.	Abgaben auf den Rechtsverkehr	587
4.1.	Stiftungseingangssteuer	587
4.2.	Versicherungssteuer	588
4.3.	Werbeabgabe	590
4.4.	Digitalsteuer	590
4.5.	Abgaben zur Kunstförderung	591
4.6.	Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	592
4.7.	Abgabe von Zuwendungen an Parteien	592
4.8.	Glücksspielabgaben8	592
4.9.	Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	594
5.	Verbrauchsabgaben	595
5.1.	Überblick	595
5.2.	Energieabgaben	596
5.3.	Alkohol- und Tabaksteuern	596
5.4.	Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	597

Kapitel 17

Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren

1.	Überblick	599
2.	Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	600
2.1.	Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	600
2.2.	Parteien im Verfahren (§§ 77 ff BAO)	600
2.3.	Zuständige Behörde (§§ 49 ff BAO)	603
2.4.	Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	607
3.	Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	608
3.1.	Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	608
3.2.	Erforschung der Abgabepflichten	608
3.3.	Anzeige und Mitteilung	611
3.4.	Buchführung und Aufzeichnungspflicht (§§ 124 ff BAO)	613
3.5.	Rechnungslegung und Belegerteilung	616
3.6.	Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung (§§ 133 ff BAO)	617
3.7.	Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	619
4.	Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	621
4.1.	Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien	621
4.2.	Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen	626
4.3.	Grundlagen der Entscheidungsfindung	630

Kapitel 18

Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren

1.	Erledigungen im Abgabenverfahren	637
1.1.	Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	637
1.2.	Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	639
1.3.	Festsetzung von Abgaben (§§ 198 ff BAO)	642
1.4.	Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO)	645
2.	Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	646
2.1.	Überblick	646
2.2.	Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde (§§ 293 ff BAO)	646
2.3.	Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	651
2.4.	Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	653
2.5.	Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	655
2.6.	Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	659
3.	Einhebungsverfahren	662
3.1.	Grundsätze der Einhebung	662

3.2.	Fälligkeit der Abgabe (§ 210 BAO)	663
3.3.	Sicherung des Abgabenanspruchs	668
3.4.	Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	672
3.5.	Einbringung von Abgaben	673
3.6.	Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	675

Kapitel 19

Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht

1.	Überblick	677
2.	Finanzstrafsubjekt	678
3.	Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	680
4.	Finanzstrafobjekt – Tatbestände	682
4.1.	Finanzstrafatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten	682
4.2.	Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	684
4.3.	Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte	685
4.4.	Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen	687
4.5.	Finanzstrafatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz	689
5.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	691
5.1.	Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	691
5.2.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	694
6.	Ermittlung der Strafe	696
6.1.	Strafarten	696
6.2.	Strafbemessung	698
7.	Verhängung und Durchsetzung der Strafen	703

Kapitel 20

Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren

1.	Finanzstrafverfahren im Überblick	707
2.	Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	709
3.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	712
3.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	712
3.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung	713
3.3.	Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis	716
3.4.	Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe	718
3.5.	Vollzug der Entscheidung	720

Inhaltsverzeichnis

4.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren	721
4.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	721
4.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren	722
4.3.	Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage	725
4.4.	Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	726
4.5.	Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe	727
4.6.	Vollzug der Entscheidung	729
5.	Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	730
	Stichwortverzeichnis	731