

# 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 Abgabeananspruch .....	1
1.1. Funktionen von Steuern .....	1
1.2. Der Abgabeananspruch als Ausgangsbasis .....	2
1.3. Elemente des Abgabeanpruchs .....	3
2. Ermittlung und Bewertung .....	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabeanpruchs .....	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 Rahmen- bedingungen .....	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 Anteils- veräußerung .....	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 Umgründungstichtag .....	393
5.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden ....	396
5.1.	Buchwertansatz zum Umgründungstichtag .....	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 Besteuerungs- rechts .....	413
9.3.	Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungs- rechtes .....	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.	Gebührensубjekt, Gebührenobjekt .....	546
2.1.	Gebührensубjekt .....	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 – Gebührensschuldner (§ 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 Erwerbstätiger <sup>3</sup> .....	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.	Glücksspielabgaben <sup>8</sup> .....	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 Abgabeanpruchs .....	668
3.4.	Vollstreckbarkeit von Abgabeanprüchen .....	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.	Finanzstrafojekt – Allgemeine Voraussetzungen .....	680
4.	Finanzstrafojekt – Tatbestände .....	682
4.1.	Finanzstraftatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten .....	682
4.2.	Finanzstraftatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung .....	684
4.3.	Finanzstraftatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte .....	685
4.4.	Finanzstraftatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen .....	687
4.5.	Finanzstraftatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz .....	689
5.	Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit .....	691
5.1.	Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag .....	691
5.2.	Finanzstrafojekt – 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

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