

# Steuerrecht

## Inhaltsverzeichnis

1. Einkommensteuergesetz 1988 .....	6
2. Inländische Zweitwohnsitz .....	176
3. Liebhabereiverordnung .....	177
4. Sachbezugswerteverordnung .....	180
5. Bewertung von Sachbezügen betreffend Kraftfahrzeuge bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern .....	187
6. GrundanteilV 2016 .....	188
7. Aufstellung von Durchschnittssätzen für Werbungskosten .....	189
8. PKW-Angemessenheitsverordnung .....	191
9. Land- und Forstwirtschaft-Pauschalierungsverordnung 2015 .....	192
10. Gästgewerbe pauschalierungsverordnung 2013 .....	198
11. Durchschnittssätze für die Gewinnermittlung - Handelsvertreter .....	201
12. Durchschnittssätze für die Gewinnermittlung - Gewerbe .....	202
13. Dienstleistungsbetriebe-Verordnung .....	206
14. Außergewöhnliche Belastungen .....	210
15. Berufsausbildung eines Kindes außerhalb des Wohnortes .....	212
16. Leitungsrechte-Datenübermittlungsverordnung .....	213
17. COVID-19-Verlustberücksichtigungsverordnung .....	214
18. Umsatzsteuergesetz 1994 .....	216
19. Binnenmarktregelung zum UStG 1994 .....	283
20. Schätzungsrichtlinien für den Eigenverbrauch .....	297
21. Schrott-Umsatzsteuerverordnung .....	298
22. Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen .....	301
23. Sorgfaltpflichten-USt-VO .....	302
24. Körperschaftsteuergesetz 1988 .....	304
25. VO-Passiveinkünfte niedrigbesteuerter Körperschaften .....	344
26. Bundesabgabenordnung .....	348
27. Barumsatzverordnung 2015 .....	440
28. Grunderwerbsteuergesetz 1987 .....	443
29. Umgründungssteuergesetz .....	454
30. Unternehmensgesetzbuch .....	485
31. Doppelbesteuerung – Einkommen- und Vermögensteuern (Deutschland) .....	530
32. Doppelbesteuerung – Einkommen- und Vermögensteuern (Italien) .....	549
33. DBA-Entlastungsverordnung .....	562
34. Investitionsprämengesetz .....	564

# Einkommensteuergesetz 1988

Bundesgesetz vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens natürlicher Personen  
(Einkommensteuergesetz 1988 - EStG 1988)  
StF: BGBl. Nr. 400/1988 idF BGBl. I Nr. 134/2021 (EStG 88)

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. TEIL: PERSÖNLICHE STEUERPFLICHT</b>	
§ 1 .....	19
<b>2. TEIL: SACHLICHE STEUERPFLICHT</b>	
<b>1. ABSCHNITT</b>	
§ 2. Einkunftsarten, Einkünfte, Einkommen .....	19
<b>2. ABSCHNITT</b>	
§ 3. Steuerbefreiungen .....	20
<b>3. ABSCHNITT</b>	
§ 4. Gewinn .....	26
§ 4a. Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen .....	30
§ 4b. Zuwendungen zur Vermögensausstattung .....	33
§ 4c. Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung .....	34
§ 4d. Betriebliche Privatstiftungen .....	34
§ 5. Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Gewerbetreibenden .....	36
§ 6. Bewertung .....	36
§ 7. Absetzung für Abnutzung .....	39
§ 7a. Vorzeitige Absetzung für Abnutzung .....	39
§ 8. Sonderformen der Absetzung für Abnutzung .....	40
§ 9. Rückstellungen .....	40
§ 10. Gewinnfreibetrag .....	41
§ 10a. Befristete Sonderregelungen für den Investitionsfreibetrag und eine vorzeitige Abschreibung .....	43
§ 10b. Auslaufen des Investitionsfreibetrages .....	43
§ 10c. Befristete Sonderregelungen für eine vorzeitige Abschreibung bei katastrophenbedingter Ersatzbeschaffung bei Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern .....	43
§ 11a. Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne .....	43
§ 12. Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag .....	44
§ 13. Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	45
§ 14. Vorsorge für Abfertigungen, Pensionen und Jubiläumsgelder .....	45
<b>4. Abschnitt: Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
§ 15. Einnahmen .....	47
§ 16. Werbungskosten .....	48
<b>5. ABSCHNITT</b>	
§ 17. Durchschnittssätze .....	51
<b>6. ABSCHNITT</b>	
§ 18. Sonderausgaben .....	52
<b>7. ABSCHNITT</b>	
§ 19. Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben .....	59
<b>8. ABSCHNITT</b>	
§ 20. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....	59
<b>9. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
§ 21. Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 3 Z 1) .....	61
§ 22. Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 3 Z 2) .....	61
§ 23. Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 3 Z 3) .....	62
§ 23a. Verluste bei kapitalistischen Mitunternehmern mit beschränkter Haftung .....	62
§ 24. Veräußerungsgewinne .....	63
§ 25. Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 3 Z 4) .....	64

§ 26. Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen .....	65
§ 27. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	67
§ 27a. Besonderer Steuersatz und Bemessungsgrundlage für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	70
§ 28. Vermietung und Verpachtung .....	71
§ 29. Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 3 Z 7) .....	72
§ 30. Private Grundstücksveräußerungen .....	73
§ 30a. Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen .....	74
§ 30b. Immobilienertragsteuer .....	74
§ 30c. Mitteilung und Selbstberechnung der Immobilienertragsteuer durch Parteienvertreter .....	75
§ 31. Spekulationsgeschäfte .....	75
§ 32. Gemeinsame Vorschriften .....	76
<b>3. TEIL: TARIF</b>	
§ 33. Steuersätze und Steuerabsetzbeträge .....	76
§ 34. Außergewöhnliche Belastung .....	80
§ 35. Behinderte .....	81
§ 36. Steuerfestsetzung bei Schulderlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens .....	82
§ 37. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne .....	82
§ 38. Verwertung von Patentrechten .....	84
<b>4. TEIL: VERANLAGUNG</b>	
§ 39. Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum .....	84
§ 40. Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung .....	84
§ 41. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften .....	84
§ 42. Steuererklärungspflicht .....	86
§ 43. Steuererklärung bei Feststellung von Einkünften .....	86
§ 44. Form der Steuererklärungen .....	86
§ 45. Vorauszahlungen .....	87
§ 46. Abschlußzahlungen .....	87
<b>5. TEIL: STEUERABZUG VOM ARBEITSLOHN (LOHNSTEUER)</b>	
§ 47. Arbeitgeber, Arbeitnehmer .....	87
§ 48. Barzahlungsverbot von Arbeitslohn in der Bauwirtschaft .....	88
§ 49. Verpflichtung der Gemeinde .....	88
§ 50. Kennzeichnung der Lohnsteuerkarten .....	88
§ 51. Aushändigung der Lohnsteuerkarten .....	89
§ 52. Antrag des Arbeitnehmers auf Ausschreibung einer Lohnsteuerkarte .....	89
§ 53. Nachträgliche Ausschreibung von Lohnsteuerkarten .....	89
§ 54. Mehrere Lohnsteuerkarten .....	89
§ 55. Verlust der Lohnsteuerkarte .....	89
§ 56. Verbot privater Änderungen .....	89
§ 57. Steuerabsetzbeträge .....	89
§ 58. Änderungen des Alleinverdienerabsetzbetrages und des Alleinerzieherabsetzbetrages .....	90
§ 59. Wirksamkeitsbeginn von Änderungen oder Ergänzungen der Lohnsteuerkarte .....	90
§ 60. Vermerk in der Haushaltsliste .....	90
§ 61. Sicherung der Durchführung der §§ 49 bis 60 .....	91
§§ 62 - 62a. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse .....	91
§ 63. Freibetragsbescheid .....	91
§ 64. Berücksichtigung des Freibetragsbescheides .....	92
§ 65. Mitteilungspflicht des Arbeitnehmers .....	92
§ 66. Lohnsteuertarif .....	92
§ 67. Sonstige Bezüge .....	92
§ 68. Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge .....	95
§ 69. Lohnsteuerabzug in besonderen Fällen .....	96
§ 70. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer .....	97
§ 71. Arbeitslohn von mehreren Arbeitgebern .....	97
§ 72. Jahresausgleich .....	98
§ 73. Durchführung des Jahresausgleichs .....	98
§ 74. Vorlage und Aufbewahrung der Lohnsteuerkarte und der Mitteilung gemäß § 63 .....	99

§ 75. Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte .....	99
§ 76. Lohnkonto.....	100
§ 77. Lohnzahlungszeitraum.....	100
§ 78. Einbehaltung der Lohnsteuer.....	101
§ 79. Abfuhr der Lohnsteuer.....	101
§ 80. Lohnsteueranmeldung .....	102
§ 81. Betriebsstätte .....	102
§ 82. Haftung .....	102
§ 82a. Haftung bei Beauftragung zur Erbringung von Bauleistungen .....	102
§ 83. Steuerschuldner .....	103
§ 84. Lohnzettel .....	103
§ 84a. Lohnbescheinigung.....	104
§ 85. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	104
§ 86. Lohnsteuerprüfung.....	104
§ 87. Verpflichtung der Arbeitgeber .....	104
§ 88. Verpflichtung der Arbeitnehmer .....	105
§ 89. Mitwirkung von Versicherungsträgern und anderen Institutionen .....	105
§ 90. Auskunftspflicht der Behörde.....	105
§ 91. Arbeitnehmer ohne inländischen Wohnsitz .....	105
§ 92. Auslandsbeamte.....	106
<b>6. TEIL: KAPITALERTRAGSTEUER</b>	
§ 93. Abzugspflicht.....	106
§ 94. Ausnahmen von der Abzugspflicht .....	107
§ 95. Schuldner und Abzugsverpflichteter .....	109
§ 96. Abfuhr der Kapitalertragsteuer .....	110
§ 97. Steuerabgeltung .....	111
<b>7. TEIL: BESTEUERUNG BEI BESCHRÄNKTER STEUERPFLICHT</b>	
§ 98. Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht .....	111
§ 99. Steuerabzug in besonderen Fällen .....	113
§ 99a. Befreiung vom Steuerabzug.....	113
§ 100. Höhe und Einbehaltung der Steuer .....	115
§ 101. Abfuhr der Abzugsteuer .....	115
§ 102. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	115
<b>8. TEIL: SONDERVORSCHRIFTEN</b>	
§ 103. Zuzugsbegünstigung .....	116
§ 105. Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen.....	117
§ 106. Kinder, (Ehe)Partnerschaften .....	117
§ 107. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten .....	117
§ 108. Bausparen .....	118
§ 108a. Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge .....	119
§ 108b. Pensionszusatzversicherung, prämienbegünstigter Pensionsinvestmentfonds.....	120
§ 108c. Forschungsprämien .....	121
§ 108d. Befristete Sonderprämien für die katastrophenbedingte Ersatzbeschaffung von Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern .....	123
§ 108e. Befristete Investitionszuwachsprämie .....	123
§ 108f. Lehrlingsausbildungsprämie .....	124
§ 108g. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge .....	124
§ 108h. Einrichtungen der Zukunftsvorsorge .....	125
§ 108i. Verfügung des Steuerpflichtigen über Ansprüche .....	126
§§ 109 - 109a. Verrechnung von Kinderabsetzbeträgen, Abgeltungs- und Erstattungsbeträgen .....	127
§ 109b. Mitteilung bei Auslandszahlungen .....	127
§ 110. Verweisungen auf andere Bundesgesetze .....	128
<b>9. TEIL: ÜBERGANGSBESTIMMUNGEN</b>	
§ 111. Verweisungen anderer Bundesgesetze .....	128
§§ 112 - 112a. Weitergeltung von Bestimmungen des EStG 1972.....	128
§ 113. Bewertung.....	129

§ 114. Absetzung für Abnutzung .....	129
§ 115. Vorzeitige Abschreibung .....	129
§ 116. Rücklagen, steuerfrei Beträge, Rückstellungen .....	129
§§ 117 - 117a. Sonderausgaben .....	131
§ 118. Veräußerungsgewinne, Stille Reserven .....	132
§ 119. Einkünfte aus Kapitalvermögen und aus Vermietung und Verpachtung .....	132
§ 120. Sonstige Einkünfte .....	132
§ 121. Vorauszahlungen .....	132
§ 122. Lohnsteuerverfahren .....	133
§ 123. Kapitalertragsteuer .....	133
§§ 124 - 124b. Pensionskassen und betriebliche Kollektivversicherungen .....	134
<b>10. TEIL: SCHLUSSBESTIMMUNGEN</b>	
§ 125 .....	168
§ 126. Vollziehung .....	168
§ 127. Wegfall der Lohnsteuerkarte .....	168
§ 128. Anmeldung des Arbeitnehmers .....	168
§§ 129 - 134. Berücksichtigung des Familienbonus Plus und von Absetzbeträgen durch den Arbeitgeber oder die pensionsauszahlende Stelle .....	168
<b>Anlagen</b>	
Anl. 1. ....	170
Anl. 2. (zu § 94 Z 2 EStG) .....	172