

Inhaltsverzeichnis

Steuerlehre aktuell

Die Steuerberatungskanzlei Berger & Partner GmbH stellt sich vor

Grundbegriffe des Steuerrechts

1	Abgaben im Überblick
1.1	Abgabenaufkommen in Österreich
1.2	Funktionen von Abgaben
2	Steuern und ihre Unterscheidungskriterien
2.1	Steuerarten nach dem Empfänger
2.2	Steuerarten nach der Erhebungsform
2.3	Steuerarten nach dem Steuergegenstand
2.4	Steuerarten nach dem Steuerträger
2.5	Steuerarten nach dem Steuertarif
2.6	Steuerarten nach der Art der Verbuchung
3	Besteuerungsprinzipien
4	Rechtliche Grundlagen
5	Einfluss der Besteuerung auf Unternehmen

Abgabenverfahrensrecht

1	Akteure im Abgabenverfahren
1.1	Abgabepflichtige und ihre Vertreter
1.2	Abgabenbehörden
1.3	Kommunikation zwischen Abgabepflichtigen und Behörden
1.3.1	Schriftliche Form
1.3.2	Elektronische Form – FinanzOnline
2	Abgabenerhebung
2.1	Befugnisse der Finanzämter
2.2	Pflichten der Abgabepflichtigen
2.3	Festsetzung der Abgabenhöhe
2.4	Erhebung der Abgaben
2.4.1	Fälligkeit der Abgaben
2.4.2	Entrichtung der Abgaben
2.4.3	Zahlungserleichterungen

Ertragsteuern – Einkommensteuer

1	Die Einkommensteuer im Überblick
2	Steuergegenstand
2.1	Persönliche Steuerpflicht – Steuersubjekt
2.1.1	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht
2.1.2	Beschränkte Einkommensteuerpflicht
2.2	Sachliche Steuerpflicht – Steuerobjekt
2.2.1	Einkunftsarten – Einkommen
2.2.2	Abgrenzung der sieben Einkunftsarten
2.3	Nicht steuerbare Einkünfte
3	Steuerbefreiungen
4	Ermittlung der Einkünfte
4.1	Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung

7	4.2	Außerbetriebliche Einkünfte – Überschussermittlung	53
	4.3	Pauschalierung	54
8	4.4	Gewinnfreibetrag (gemäß § 10 EStG)	55
	4.5	Veranlagungsfreibetrag	57
10	4.6	Verlustverwertung	57
11	4.7	Gesamtbetrag der Einkünfte	58
12	5	Steuerbemessungsgrundlage	58
12	5.1	Sonderausgaben	59
14	5.2	Außergewöhnliche Belastungen	60
14	6	Steuertarif und Abschlusszahlung	62
15	6.1	Der Einkommensteuertarif	62
15	6.2	Steuerabsetzbeträge	64
16	6.3	Steuer für sonstige Bezüge	66
16	6.4	Ermittlung der Abschlusszahlung	66
17	7	Steuererhebung – Veranlagung zur Einkommensteuer	67
17	7.1	Einkommensteuervorauszahlungen	67
19	7.2	Einkommensteuererklärung	67
21	8	Besteuerung von Personengesellschaften	78
26		Weitere Ertragsteuern	85
27	1	Lohnsteuer (LSt) und Arbeitnehmerveranlagung	86
27	1.1	Arten der Arbeitnehmerveranlagung	86
28	1.2	Durchführung der freiwilligen Arbeitnehmerveranlagung	88
30	1.3	Rechtsmittel – Bescheidbeschwerde	91
30	2	Kapitalertragsteuer (KESt)	94
31	3	Immobilienvertragssteuer (ImmoESt)	96
34	4	Körperschaftsteuer	98
34	4.1	Steuergegenstand	99
35	4.2	Steuerbefreiungen	99
36	4.3	Bemessungsgrundlage	100
37	4.4	Steuersatz und Steuertarif	101
37	4.5	Steuererhebung	101
38	4.6	Gewinnausschüttung und Gesamtsteuerbelastung	101
39	4.7	Berechnung der Körperschaftsteuer	102
43	4.8	Erstellung der Körperschaftsteuererklärung	105
44		Umsatzsteuer	115
45	1	Die Umsatzsteuer im Überblick	116
45	2	Steuergegenstand	117
46	2.1	Steuerbare Umsätze	119
47	2.1.1	Leistungen	119
47	2.1.2	Eigenverbrauch im Inland	123
50	2.1.3	Einfuhr von Gegenständen aus Drittländern	126
51	2.1.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb	127
52	2.2	Nicht steuerbare Umsätze	127
52			

3	Steuerbefreiungen	130	9.1	Reverse-Charge-System	159
3.1	Echte Steuerbefreiungen	130	9.2	Rechnungslegung bei RC	160
3.1.1	Ausfuhrlieferungen	131	9.3	Besondere Anwendungsgebiete des RC:	
3.1.2	Innergemeinschaftliche Lieferung	132		Bauleistungen	161
3.2	Unechte Steuerbefreiungen	133	10	Umsatzsteuerverfahren	163
4	Bemessungsgrundlage	134	10.1	Umsatzsteuervoranmeldung	164
4.1	Bemessungsgrundlage für Leistungen	134	10.2	Umsatzsteuersteuererklärung	166
4.2	Bemessungsgrundlage bei Eigenverbrauch und Einfuhr	135		Sonstige Steuern und Beihilfen	179
4.3	Differenzbesteuerung	135	1	Weitere Verkehrsteuern und sonstige Steuern	180
5	Steuersätze	137	1.1	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (FLAF)	180
6	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	140	1.2	Energieabgaben	181
6.1	Ordnungsgemäße Rechnung	140	1.3	Grunderwerbsteuer	181
6.1.1	Inhalt der Rechnung	140	1.4	Grundsteuer	183
6.1.2	Form der Rechnung	141	1.5	Kammerumlage	184
6.1.3	Gutschrift	141	1.6	Kommunalsteuer	184
6.1.4	Anzahlungsrechnung	141	1.7	Kraftfahrzeugsteuern	185
6.1.5	Dauerrechnung	142	1.7.1	Kraftfahrzeugsteuer	185
6.2	Recht auf Vorsteuerabzug	142	1.7.2	Motorbezogene Versicherungssteuer	186
7	Erhebung der Umsatzsteuer	145	1.8	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	187
7.1	Steuerschuldner	145	1.9	Versicherungssteuer	188
7.2	Entstehung der Steuerschuld	145	1.10	Werbeabgabe	189
7.2.1	Sollbesteuerung		1.11	Erbschaft- und Schenkungsteuer	189
	(Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	146	2	Beihilfen	191
7.2.2	Istbesteuerung		2.1	Familien und Kinder	191
	(Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten)	146	2.1.1	Familienbeihilfe	191
7.2.3	Besteuerung von Gutscheinen	147	2.1.2	Wochengeld	193
8	Binnenmarkt	148	2.1.3	Kinderbetreuungsgeld	193
8.1	Besteuerungsprinzipien	148	2.2	Ausbildung	194
8.2	Kontrollmechanismen	149	2.3	Arbeitslosigkeit	195
8.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer)	149	2.3.1	Arbeitslosengeld	195
8.4	Anwendungsfälle der Binnenmarktregelung	150	2.3.2	Notstandshilfe	195
8.4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung	150	2.3.3	Mindestsicherung (Sozialhilfe)	196
8.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	153	2.4	Wohnen – Wohnbeihilfe	196
8.4.3	Innergemeinschaftlicher Reiseverkehr	155			
8.4.4	Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr	156		Stichwortverzeichnis	199
9	Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge-System	159		Bildnachweis	200
				Quellennachweis	200