

Inhaltsverzeichnis

Steuerlehre aktuell	5	4.4	Gewinnfreibetrag (gemäß § 10 EStG)	61
		4.5	Verlustverwertung	63
Die Steuerberatungskanzlei Berger GmbH stellt sich vor	8	4.6	Gesamtbetrag der Einkünfte	64
Grundbegriffe des Steuerrechts	10	5	Steuerbemessungsgrundlage	64
1 Abgaben im Überblick	11	5.1	Sonderausgaben	65
1.1 Abgabenaufkommen in Österreich	12	5.2	Außergewöhnliche Belastungen	66
1.2 Funktionen von Abgaben	12	5.3	Kinderfreibetrag	67
2 Steuern und ihre Unterscheidungskriterien	14	6	Steuertarif	68
2.1 Steuerarten nach dem Empfänger	15	6.1	Der Einkommensteuertarif	69
2.2 Steuerarten nach der Erhebungsform	15	6.2	Steuerabsetzbeträge	71
2.3 Steuerarten nach dem Steuergegenstand	16	6.3	Steuer für sonstige Bezüge	72
2.4 Steuerarten nach dem Steuerträger	16	6.4	Ermittlung der Abschlusszahlung	72
2.5 Steuerarten nach dem Steuertarif	17	7	Steuererhebung – Veranlagung zur	
2.6 Steuerarten nach der Art der Verbuchung	18	7.1	Einkommensteuer	73
3 Besteuerungsprinzipien	19	7.2	Einkommensteuvorauszahlungen	73
4 Rechtliche Grundlagen	21	8	Besteuerung von Personengesellschaften	84
5 Einfluss der Besteuerung auf Unternehmen	23	8.1	Mitunternehmerschaft und Mitunternehmer	84
		8.2	Miteigentumsgemeinschaft	87
Abgabenverfahrensrecht	30			
1 Akteure im Abgabenverfahren	31		Weitere Ertragsteuern	95
1.1 Abgabepflichtige und ihre Vertreter	31	1	Lohnsteuer (LSt) und Arbeitnehmerveranlagung	96
1.2 Abgabenbehörden	32	1.1	Arten der Arbeitnehmerveranlagung	96
1.3 Kommunikation zwischen Abgabepflichtigen und Behörden	34	1.2	Durchführung der freiwilligen Arbeitnehmerveranlagung	98
1.3.1 Schriftliche Form	34	1.3	Rechtsmittel – Bescheidbeschwerde	101
1.3.2 Elektronische Form – FinanzOnline	35	2	Kapitalertragsteuer (KESt)	104
2 Abgabenerhebung	38	2.1	Steuergegenstand und Steuerbefreiungen	104
2.1 Befugnisse der Finanzämter	39	2.2	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	104
2.2 Pflichten der Abgabepflichtigen	40	2.3	Steuererhebung	105
2.3 Festsetzung der Abgabenhöhe	41	2.4	Verlustausgleich	105
2.4 Erhebung der Abgaben	42	2.5	Option zur Regelbesteuerung	106
2.4.1 Fälligkeit der Abgaben	43	3	Immobilienertragsteuer (ImmoESt)	107
2.4.2 Entrichtung der Abgaben	43	3.1	Steuergegenstand	107
2.4.3 Zahlungserleichterungen	45	3.2	Steuerbefreiungen	107
Ertragsteuern – Einkommensteuer	49	3.3	Bemessungsgrundlage	108
1 Die Einkommensteuer im Überblick	50	3.4	Steuersatz	108
2 Steuergegenstand	51	3.5	Steuererhebung	108
2.1 Persönliche Steuerpflicht – Steuersubjekt	51	3.6	Verlustausgleich	109
2.1.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	51	3.7	Option zur Regelbesteuerung	109
2.1.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	51	4	Körperschaftsteuer	110
2.2 Sachliche Steuerpflicht – Steuerobjekt	51	4.1	Steuergegenstand	111
2.2.1 Einkunftsarten – Einkommen	52	4.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	111
2.2.2 Abgrenzung der sieben Einkunftsarten	53	4.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	111
2.3 Nicht steuerbare Einkünfte	53	4.2	Steuerbefreiungen	112
3 Steuerbefreiungen	56	4.3	Bemessungsgrundlage	112
4 Ermittlung der Einkünfte	57	4.4	Steuersatz und Steuertarif	113
4.1 Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	58	4.5	Steuererhebung	113
4.2 Außerbetriebliche Einkünfte – Überschussermittlung	58	4.6	Gewinnausschüttung und Gesamtsteuerbelastung	114
4.3 Pauschalierung	59	4.7	Berechnung der Körperschaftsteuer	115
	60	4.8	Erstellung der Körperschaftsteuererklärung	118

Umsatzsteuer					
1	Die Umsatzsteuer im Überblick	131	10	Umsatzsteuerverfahren	179
2	Steuergegenstand	132	10.1	Umsatzsteuervoranmeldung	180
2.1	Steuerbare Umsätze	133	10.2	Umsatzsteuersteuererklärung	182
2.1.1	Leistungen	135		Sonstige Steuern und Beihilfen	197
2.1.2	Eigenverbrauch im Inland	135	1	Weitere Verkehrsteuern und sonstige Steuern	198
2.1.3	Einfuhr von Gegenständen aus Drittländern	139	1.1	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (FLAF)	198
2.1.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb	142	1.2	Energieabgaben	199
2.2	Nicht steuerbare Umsätze	143	1.3	Grunderwerbsteuer	199
3	Steuerbefreiungen	146	1.3.1	Steuergegenstand	200
3.1	Echte Steuerbefreiungen	146	1.3.2	Steuerbefreiungen	200
3.1.1	Ausfuhrlieferungen	147	1.3.3	Bemessungsgrundlage und Steuertarif	200
3.1.2	Innergemeinschaftliche Lieferung	148	1.3.4	Steuerschuld	200
3.2	Unechte Steuerbefreiungen	149	1.3.5	Steuererhebung	201
4	Bemessungsgrundlage	150	1.4	Grundsteuer	202
4.1	Bemessungsgrundlage für Leistungen	150	1.4.1	Steuergegenstand	202
4.2	Bemessungsgrundlage bei Eigenverbrauch und Einfuhr	151	1.4.2	Steuerbefreiung	202
4.3	Differenzbesteuerung	151	1.4.3	Bemessungsgrundlage und Steuertarif	202
5	Steuersätze	151	1.4.4	Steuererhebung	203
6	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	153	1.5	Kammerumlage	204
6.1	Ordnungsgemäße Rechnung	156	1.6	Kommunalsteuer	204
6.1.1	Inhalt der Rechnung	156	1.7	Kraftfahrzeugsteuern	205
6.1.2	Form der Rechnung	156	1.7.1	Kraftfahrzeugsteuer	205
6.1.3	Gutschrift	157	1.7.2	Motorbezogene Versicherungssteuer	206
6.1.4	Anzahlungsrechnung	157	1.8	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	207
6.1.5	Dauerrechnung	157	1.8.1	Steuergegenstand	207
6.2	Recht auf Vorsteuerabzug	158	1.8.2	Steuerbefreiungen	207
7	Erhebung der Umsatzsteuer	158	1.8.3	Bemessungsgrundlage	207
7.1	Steuerschuldner	158	1.8.4	Steuertarif	207
7.2	Entstehung der Steuerschuld	161	1.8.5	Steuererhebung	208
7.2.1	Sollbesteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	161	1.9	Versicherungssteuer	209
7.2.2	Istbesteuerung (Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten)	162	1.10	Werbeabgabe	209
7.2.2		162	1.11	Erbschaft- und Schenkungsteuer	209
8	Binnenmarkt	2		Beihilfen	211
8.1	Besteuerungsprinzipien	2.1		Familien und Kinder	211
8.2	Kontrollmechanismen	2.1.1		Familienbeihilfe	211
8.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer)	2.1.2		Wochengeld	213
8.4	Anwendungsfälle der Binnenmarktregelung	2.1.3		Kinderbetreuungsgeld	214
8.4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung	165	2.2	Ausbildung	215
8.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	165	2.2.1	Fahrtenbeihilfen und Freifahrten	215
8.4.3	Innergemeinschaftlicher Reiseverkehr	166	2.2.2	Unentgeltliche Schulbücher	216
8.4.4	Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr	166	2.2.3	Studienbeihilfe	216
8.4.4		169	2.2.4	Bildungskarenz	216
9	Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge-System	171	2.3	Arbeitslosigkeit	216
9.1	Reverse-Charge-System	172	2.3.1	Arbeitslosengeld	216
9.2	Rechnungslegung bei RC	172	2.3.2	Notstandshilfe	217
9.3	Besondere Anwendungsgebiete des RC: Bauleistungen	175	2.2.3	Bedarfsorientierte Mindestsicherung	217
		175	2.4	Wohnen – Wohnbeihilfe	217
		176		Stichwortverzeichnis	221
		176		Bildnachweis	223
		177		Quellennachweis	223