

## Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG 1988).....</b>	<b>51</b>
<b>1.1</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>51</b>
1.1.1	Steuerpflicht der natürlichen Person (§ 1 Abs. 1 EStG 1988) .....	51
1.1.2	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG 1988) .....	52
1.1.3	Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG 1988).....	54
1.1.4	Besondere Fälle .....	55
<b>1.2</b>	<b>Beantragte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG 1988).....</b>	<b>55</b>
<b>2.</b>	<b>Einkommen (§ 2 EStG 1988).....</b>	<b>56</b>
<b>2.1</b>	<b>Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>56</b>
<b>2.2</b>	<b>Liebhabelei .....</b>	<b>57</b>
<b>2.3</b>	<b>Persönliche Zurechnung von Einkünften .....</b>	<b>57</b>
2.3.1	Allgemeines.....	57
2.3.2	Fruchtgenuss.....	61
<b>2.4</b>	<b>Persönliche Zurechnung der Wirtschaftsgüter.....</b>	<b>65</b>
2.4.1	Allgemeines.....	65
2.4.2	Einzelheiten zum wirtschaftlichen Eigentum.....	65
2.4.3	Erbaueinandersetzung .....	66
<b>2.5</b>	<b>Leasing (§ 2 EStG 1988) .....</b>	<b>72</b>
2.5.1	Allgemeines.....	72
2.5.2	Zurechnung des Leasinggutes .....	72
<b>2.6</b>	<b>Verlustrausgleich und Verlustrausgleichsverbote .....</b>	<b>76</b>
2.6.1	Horizontaler und vertikaler Verlustrausgleich .....	76
2.6.2	Allgemeine Verlustrausgleichsverbote .....	76
2.6.3	Besondere Verlustrausgleichsverbote und Verlustrausgleichsbeschränkungen.....	82
<b>2.7</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum (§ 2 Abs. 5 bis 7 EStG 1988) .....</b>	<b>83</b>
<b>2.8</b>	<b>Ausländische Einkünfte (§ 2 Abs. 8 EStG 1988) .....</b>	<b>85</b>
2.8.1	Allgemeine Grundsätze .....	85
2.8.2	Berücksichtigung ausländischer Einkünfte .....	86
2.8.3	Betriebliche Einkunftermittlung .....	86
2.8.4	Ausländische Verluste.....	87
2.8.5	Nachversteuerung ausländischer Verluste .....	89
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiungen (§ 3 EStG 1988).....</b>	<b>97</b>
<b>3.1</b>	<b>Allgemeines zu den einzelnen Steuerbefreiungen.....</b>	<b>97</b>
<b>3.2</b>	<b>Die einzelnen Steuerbefreiungen.....</b>	<b>97</b>
3.2.0	Beihilfen des Arbeitsmarktservices (§ 3 Abs. 1 Z 5 lit. d EStG 1988).....	97
3.2.1	Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln (§ 3 Abs. 1 Z 6 EStG 1988).....	97
3.2.2	Erwerb von Anteilsrechten auf Grund einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (§ 3 Abs. 1 Z 29 EStG 1988) .....	98
3.2.3	Übrige Steuerbefreiungen.....	100
3.2.4	Entschädigungen von Wertminderungen von Grundstücken .....	100
3.2.5	Steuerbefreiungen aufgrund der COVID-19-Krise .....	100
<b>3.3</b>	<b>Hochrechnung steuerfreier Bezugsteile (§ 3 Abs. 2 und 3 EStG 1988) .....</b>	<b>103</b>
<b>3.4</b>	<b>Einkommensteuerbefreiungen außerhalb des EStG 1988 .....</b>	<b>103</b>
3.4.1	Diverse Staatsverträge (Abkommen, Übereinkommen), Bundesgesetze und Verordnungen.....	103
3.4.2	Einkommensteuerbefreiung der Angehörigen der ausländischen diplomatischen und berufskonsularischen Vertretungen in Österreich.....	103
3.4.3	Einkommensteuerbefreiung auf Grund von Amtssitzabkommen zwischen der Republik Österreich und internationalen Organisationen.....	105
<b>4.</b>	<b>Gewinnermittlung – Allgemeine Vorschriften (§§ 4 und 5 EStG 1988).....</b>	<b>109</b>
<b>4.1</b>	<b>Gewinn, Betriebsvermögen, Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>109</b>
4.1.1	Gewinn .....	109
4.1.2	Arten der Gewinnermittlung im EStG 1988.....	110
4.1.3	Unterschied zwischen Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG 1988) und Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	111
4.1.4	Unterschiede zwischen Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG 1988 und § 5 EStG 1988.....	111

# 1. EStR

– 10 –

4.1.5	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG 1988 .....	111
4.1.6	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG 1988 .....	112
4.1.7	UGB-Bilanz – Steuerbilanz .....	123
4.1.8	Entnahmen .....	124
4.1.9	Einlagen .....	125
4.1.10	Betriebsvermögen .....	126
<b>4.2</b>	<b>Anlage- und Umlaufvermögen .....</b>	<b>151</b>
4.2.1	Abgrenzung .....	151
4.2.2	Unkörperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	154
<b>4.3</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG 1988) .....</b>	<b>156</b>
4.3.1	Allgemeines .....	156
4.3.2	Bilanzberichtigung .....	157
4.3.3	Bilanzänderung .....	163
<b>4.4</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>164</b>
4.4.1	Allgemeines .....	164
4.4.2	Voraussetzungen .....	164
4.4.3	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung .....	164
4.4.4	Entnahmen und Einlagen .....	172
4.4.5	Durchlaufende Posten .....	172
4.4.6	Gegenüberstellung Einnahmen-Ausgaben-Rechner und Bilanzierer gemäß § 4 Abs. 1 EStG 1988 .....	173
<b>4.5</b>	<b>Wechsel der Gewinnermittlung .....</b>	<b>174</b>
4.5.1	Allgemeine Grundsätze .....	174
4.5.2	Übergangsgewinn .....	174
4.5.3	Zeitpunkt und Erfassung des Übergangsgewinnes .....	182
4.5.4	Übergangsverluste .....	183
<b>4.6</b>	<b>Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Einkommensteuer .....</b>	<b>184</b>
4.6.1	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	184
4.6.2	Auswirkungen bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	187
<b>4.7</b>	<b>Grundstücke des Betriebsvermögens (§ 4 Abs. 3a EStG 1988) .....</b>	<b>190</b>
4.7.1	Allgemeines .....	190
4.7.2	Steuerbefreiungen .....	190
4.7.3	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes von Grundstücken .....	191
4.7.4	Verwertung von Verlusten iZm Grundstücken (§ 6 Z 2 lit. d EStG 1988) .....	200
<b>4.8</b>	<b>Kapitalbesteuerung im betrieblichen Bereich .....</b>	<b>200</b>
4.8.1	Allgemeines .....	200
4.8.2	Anschaffungskosten im betrieblichen Bereich .....	202
4.8.3	Teilwertabschreibung und Verluste .....	203
4.8.4	Einlagenbewertung .....	205
4.8.5	Entnahme .....	206
4.8.6	Übergangsfragen .....	206
<b>5.</b>	<b>Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben (§ 4 EStG 1988) .....</b>	<b>207</b>
<b>5.1</b>	<b>Betriebseinnahmen (inklusive Sanierungsgewinn) .....</b>	<b>207</b>
5.1.1	Grundsätzliches .....	207
5.1.2	Schulderlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens .....	207
5.1.3	Betriebseinnahmen und Gewinnermittlung .....	207
5.1.4	ABC der Betriebseinnahmen .....	208
<b>5.2</b>	<b>Betriebsausgaben – Allgemeines .....</b>	<b>214</b>
5.2.1	Allgemeines .....	214
5.2.2	Aufwandszuordnung .....	215
5.2.3	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....	215
<b>5.3</b>	<b>Nachweis der Betriebsausgaben .....</b>	<b>216</b>
5.3.1	Allgemeines (Nachweis oder Glaubhaftmachung) .....	216
5.3.2	Nachweis .....	216
5.3.3	Glaubhaftmachung .....	217
5.3.4	Schätzung nach § 184 BAO .....	217
5.3.5	Empfängerbenennung nach § 162 BAO .....	217
5.3.6	Nachweis von Tatsachen mit Auslandsbezug .....	219

<b>5.4</b>	<b>Rechtsbeziehungen zwischen nahen Angehörigen.....</b>	<b>220</b>
5.4.1	Allgemeines.....	220
5.4.2	Tabellarischer Überblick über die Formen der Rechtsbeziehungen.....	220
5.4.3	Anwenderkreis der Grundsätze.....	220
5.4.4	Erfordernisse für die Anerkennung von Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen.....	221
5.4.5	Rückwirkende Parteienvereinbarungen .....	222
5.4.6	Mitarbeit im Betrieb des nahen Angehörigen.....	223
5.4.7	Beteiligung am Betrieb.....	227
5.4.8	Rechtsbeziehungen zwischen einer Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern.....	229
5.4.9	Weitere Rechtsbeziehungen zwischen nahen Angehörigen .....	230
5.4.10	Mehrfache vertragliche Vereinbarungen .....	232
5.4.11	Rechtsfolgen eines unangemessenen Leistungsentgeltes .....	233
5.4.12	ABC der Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen – Einzelfälle aus der Judikatur.....	234
<b>5.5</b>	<b>Einzelne Betriebsausgaben .....</b>	<b>244</b>
5.5.1	Beiträge zu betrieblichen Versicherungen .....	244
5.5.2	Zuwendungen an Pensions- oder Unterstützungskassen sowie an den Betriebsratsfonds .....	251
5.5.3 bis 5.5.3b	entfallen.....	255
5.5.4	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen (Spenden) an begünstigte Spendempfänger (§ 4a EStG 1988).....	255
5.5.4a	Zuwendungen in Katastrophenfällen (§ 4 Abs. 4 Z 9 EStG 1988).....	280
5.5.4b	Zuwendungen an außerhalb des EStG 1988 begünstigte Empfänger .....	280
5.5.4c	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen zur Vermögensausstattung von spendenbegünstigten Stiftungen oder vergleichbaren Vermögensmassen.....	280
5.5.4d	Abzugsfähige Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen an die Innovationsstiftung für Bildung (§ 1 ISBG) sowie an deren Substiftungen.....	283
5.5.5	Aus- und Fortbildungsmaßnahmen .....	284
5.5.6	entfällt.....	284
5.5.7	Reisekosten.....	284
5.5.8	Verteilung bestimmter Vorauszahlungen.....	285
5.5.9	Instandsetzungsaufwendungen bei Betriebsgebäuden.....	287
5.5.10	Aufforstungskosten.....	289
5.5.11	Beiträge an Berufs- und Wirtschaftsverbände.....	290
5.5.12	Zuwendungen an und von Privatstiftungen .....	291
5.5.13	Zinsen als Betriebsausgaben .....	292
<b>5.6</b>	<b>entfällt.....</b>	<b>295</b>
<b>5.7</b>	<b>ABC der Betriebsausgaben .....</b>	<b>295</b>
<b>6.</b>	<b>Bewertung (§ 6 EStG 1988).....</b>	<b>324</b>
<b>6.1</b>	<b>Bestandsaufnahme.....</b>	<b>324</b>
6.1.1	Allgemeines.....	324
6.1.2	Inventurmethode(n) (Vorräte).....	325
<b>6.2</b>	<b>Bewertungsgrundsätze .....</b>	<b>327</b>
6.2.1	Allgemeines.....	327
6.2.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	328
6.2.3	Unternehmensrechtliche Bewertungsgrundsätze .....	331
<b>6.3</b>	<b>Gewinnverwirklichung .....</b>	<b>332</b>
6.3.1	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung .....	332
6.3.2	Schwebende Rechtsverhältnisse .....	333
6.3.3	Dauerschuldverhältnisse .....	333
<b>6.4</b>	<b>Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert.....</b>	<b>334</b>
6.4.1	Anschaffungskosten.....	334
6.4.2	Herstellungskosten.....	339
6.4.3	Teilwert.....	344
<b>6.5</b>	<b>Anlagevermögen .....</b>	<b>349</b>
6.5.1	Nicht abnutzbares Anlagevermögen.....	349
6.5.2	Abnutzbares Anlagevermögen .....	350
6.5.3	Firmenwert .....	352

<b>6.6</b>	<b>Bewertungsvorschriften im Rahmen der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>354</b>
6.6.1	Biologisches Wachstum .....	354
6.6.2	Firmenwert .....	355
6.6.3	Sondervorschriften Weinbau .....	355
<b>6.7</b>	<b>Umlaufvermögen .....</b>	<b>355</b>
6.7.1	Vorräte .....	355
6.7.2	Forderungen .....	360
6.7.3	Bankguthaben in ausländischer Währung .....	371
6.7.4	Bargeld in ausländischer Währung .....	371
6.7.5	CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikate .....	371
<b>6.8</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>372</b>
6.8.1	Allgemeines .....	372
<b>6.9</b>	<b>Verbindlichkeiten .....</b>	<b>376</b>
6.9.1	Negatives Wirtschaftsgut .....	376
6.9.2	Einzelfälle .....	376
6.9.3	Bewertung .....	378
6.9.4	Besserungsverpflichtungen .....	380
6.9.5	Rentenverbindlichkeiten .....	381
6.9.6	Verbindlichkeiten in ausländischer Währung .....	381
6.9.7	Abgeld (Damnum) und Geldbeschaffungskosten .....	381
<b>6.10</b>	<b>Unversteuerte Rücklagen .....</b>	<b>383</b>
6.10.1	Rechtslage für Wirtschaftsjahre vor 2016 .....	383
6.10.2	Rechtslage für Wirtschaftsjahre ab 2016 .....	384
6.10.3	Steuerliche Übergangsbestimmung .....	384
<b>6.11</b>	<b>Entnahmen .....</b>	<b>385</b>
6.11.1	Allgemeines .....	385
6.11.2	Nutzungen .....	385
6.11.3	Leistungen .....	385
6.11.4	Wirtschaftsgüter, die in der Bilanz nicht aufscheinen .....	385
6.11.5	Die Entnahme von Grundstücken .....	386
6.11.6	Fremdfinanzierte Wirtschaftsgüter .....	386
6.11.7	Speisen und Getränke der Gastwirte .....	386
<b>6.12</b>	<b>Einlagen .....</b>	<b>386</b>
6.12.1	Einlagen nach dem 31.3.2012 .....	386
6.12.2	Einlage eines entdeckten Bodenschatzes .....	388
6.12.3	Einlagen vor dem 1.4.2012 .....	388
6.12.4	Einlage von Beteiligungen vor dem 1.4.2012 .....	388
6.12.5	Nutzungseinlagen .....	389
6.12.6	Einlage von (selbstgeschaffenen) unkörperlichen Wirtschaftsgütern .....	390
6.12.7	entfällt .....	390
<b>6.13</b>	<b>Entstrickungs- und Verstrickungsbesteuerung .....</b>	<b>390</b>
6.13.1	Allgemeines .....	390
6.13.2	Grenzüberschreitende Überführung von Wirtschaftsgütern .....	391
6.13.3	Nichtfestsetzung der entstandenen Steuerschuld für Überführung bzw. Verlegung in den EU-/EWR-Raum vor dem 1.1.2016 .....	393
6.13.4	Einschränkung des Besteuerungsrechtes (§ 6 Z 6 lit. b EStG 1988 idF AbgÄG 2015) .....	397
6.13.5	Ratenzahlungskonzept ab dem 1.1.2016 (§ 6 Z 6 lit. c bis e EStG 1988 idF JStG 2018) .....	398
6.13.6	Verstrickungsbesteuerung (§ 6 Z 6 lit. f bis h EStG 1988) .....	404
<b>6.14</b>	<b>Betriebseröffnung, entgeltlicher Betriebserwerb .....</b>	<b>405</b>
6.14.1	Allgemeines .....	405
6.14.2	Eröffnung .....	405
6.14.3	Entgeltlicher Betriebserwerb .....	405
<b>6.15</b>	<b>Buchwertfortführung, fiktive Anschaffungskosten .....</b>	<b>406</b>
6.15.1	Unentgeltlicher Betriebs- und Mitunternehmeranteilserwerb .....	406
6.15.2	Unentgeltlicher Einzelwirtschaftsgütererwerb .....	407
<b>6.16</b>	<b>Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gewährung von Subventionen .....</b>	<b>407</b>
6.16.1	Subvention aus öffentlichen Mitteln und EU-Förderungen .....	407

6.16.2	Formen der Subvention .....	408
6.16.3	Steuerpflicht/Steuerfreiheit einer Subvention .....	408
6.16.4	UGB-Bilanz/Steuerbilanz .....	409
6.16.5	Investitionsjahr/Rückzahlung .....	410
6.16.6	Aufteilung einer Subvention auf mehrere Wirtschaftsgüter .....	412
6.16.7	Behandlung von Subventionen bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG 1988 .....	412
<b>6.17</b>	<b>Berichtigung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf Grund einer Vorsteuerberichtigung .....</b>	<b>413</b>
<b>6.18</b>	<b>Zuschreibungen (§ 6 Z 13 EStG 1988) .....</b>	<b>413</b>
6.18.1	Steuerliche Rechtsgrundlagen und Grundsätze .....	413
6.18.2	Zuschreibungen auf zum Anlagevermögen gehörende Anteile an Körperschaften im Sinne des § 228 Abs. 1 UGB .....	415
6.18.3	Bildung einer Zuschreibungsrücklage im Wirtschaftsjahr 2016 .....	417
<b>6.19</b>	<b>Tausch von Wirtschaftsgütern, Einlage oder Einbringung von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen in eine Körperschaft .....</b>	<b>420</b>
6.19.1	Tausch von Wirtschaftsgütern .....	420
6.19.2	Tauschgrundsätze bei Einlage oder Einbringung von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen in eine Körperschaft .....	422
6.19.3	Anwendung von Tauschgrundsätzen bei Umgründungen .....	424
<b>6.20</b>	<b>Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigung) .....</b>	<b>424</b>
6.20.1	Unternehmens- und gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen sowie Wirkungen der Kapitalberichtigung .....	424
<b>6.21</b>	<b>Bewertung von (bebauten) Grundstücken im Anlagevermögen .....</b>	<b>426</b>
6.21.1	Aufteilung der Anschaffungskosten .....	426
6.21.2	Anschaffungsnebenkosten .....	426
6.21.2a	Beiträge zur Errichtung öffentlicher Wege, Aufschließungskosten .....	427
6.21.3	Teilwert .....	428
6.21.4	Die Entnahme von Grundstücken .....	429
<b>6.22</b>	<b>Sonderbewertungsvorschrift bei Leasinggesellschaften .....</b>	<b>430</b>
<b>7.</b>	<b>Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 EStG 1988) .....</b>	<b>432</b>
<b>7.1</b>	<b>Allgemeine Grundsätze .....</b>	<b>432</b>
7.1.1	Anwendungsbereich der allgemeinen Grundsätze .....	432
7.1.2	Persönliche AfA-Berechtigung .....	432
7.1.3	Sachliche AfA-Berechtigung .....	432
7.1.4	Einheitlichkeit des Wirtschaftsgutes .....	432
7.1.5	AfA-Methode .....	432
7.1.6	Pflicht zum AfA-Abzug .....	432
7.1.7	AfA-Bemessungsgrundlage .....	433
7.1.8	Teilwertabschreibung .....	433
7.1.9	Nutzungsdauer .....	433
7.1.10	Ganzjahres- und Halbjahres-AfA .....	437
<b>7.2</b>	<b>Anlageverzeichnis .....</b>	<b>438</b>
<b>7.3</b>	<b>Gebäude .....</b>	<b>439</b>
7.3.1	Allgemeines zum AfA-Satz und Nachweis einer kürzeren Nutzungsdauer .....	439
7.3.2	Halbjahres-AfA .....	442
7.3.3	AfA-Satz von 3% – Rechtslage für vor 2016 beginnende Wirtschaftsjahre .....	442
7.3.4	AfA-Satz von 2% .....	443
7.3.5	AfA-Satz von 2,5% .....	443
7.3.5a	Satz von 1,5% .....	444
7.3.6	AfA-Satz bei gemischter, betrieblicher Verwendung .....	444
7.3.7	AfA-Satz bei teilweiser Privatnutzung des Gebäudes .....	446
7.3.8	Ermittlung des Ausmaßes der Gebäudenutzung .....	446
7.3.9	Auswirkungen eines nachträglich zu aktivierenden Aufwandes .....	446
7.3.10	Abgrenzung von selbständig und nicht selbständig bewertbaren Gebäudeinvestitionen .....	451
7.3.11	Abgrenzung Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	452
<b>7.4</b>	<b>Absetzung für Abnutzung – Denkmalpflege .....</b>	<b>454</b>
<b>7.5</b>	<b>Absetzung für Abnutzung – Firmenwert .....</b>	<b>455</b>
7.5.1	Firmenwert bei „Land- und Forstwirten“ und bei „Gewerbetreibenden“ .....	455

7.5.2	Praxiswert eines freiberuflich Tätigen.....	455
7.5.3	Ganzjahres- und Halbjahres-AfA .....	455
7.5.4	Teilwertabschreibung.....	456
7.5.5	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abschreibung.....	456
7.5.6	Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter .....	456
7.6	<b>Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....</b>	<b>456</b>
7.7	<b>Absetzung für Substanzverringerung (AfS).....</b>	<b>457</b>
7.8	<b>Absetzung für Abnutzung – Kraftfahrzeuge.....</b>	<b>457</b>
7.8.1	Überblick.....	457
7.8.2	Betroffene Fahrzeuge.....	458
7.8.3	Mindestnutzungsdauer.....	458
7.8.4	Ausscheiden von PKW und Kombi .....	460
7.8.5	Mindestabschreibungsdauer und Zurechnung von Leasinggegenständen .....	460
7.8.6	Wesen des Leasingaktivpostens .....	461
7.8.7	Vom Aktivposten betroffene Leasingarten.....	462
7.8.8	Berechnung und Auflösung des Aktivpostens .....	462
7.8.9	„Negativer“ Aktivposten .....	465
7.9	<b>Vorzeitige Absetzung für Abnutzung (§ 7a EStG 1988).....</b>	<b>466</b>
7.9.1	Allgemeines.....	466
7.9.2	Sachliche Voraussetzungen .....	467
7.9.3	Sonstige Rechtsfolgen der Geltendmachung der vorzeitigen Absetzung für Abnutzung .....	469
7.10	<b>Degressive AfA .....</b>	<b>469</b>
7.10.1	Allgemeines.....	469
7.10.2	Wirtschaftsgüter, die von der degressiven AfA ausgenommen sind .....	470
7.10.3	Wahlrecht .....	470
8.	<b>Rückstellungen (§§ 9 und 14 EStG 1988) .....</b>	<b>472</b>
8.1	<b>Allgemeine Grundsätze .....</b>	<b>472</b>
8.1.1	Rückstellungsarten.....	472
8.1.2	Passivierungsgebote und Passivierungswahlrechte.....	472
8.1.3	Nachholverbot .....	473
8.1.4	Rückstellungsbewertung.....	473
8.1.5	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	478
8.2	<b>Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....</b>	<b>478</b>
8.2.1	Wesen der Verbindlichkeitsrückstellungen.....	478
8.2.2	Einschränkung auf Einzelrückstellungen .....	479
8.2.3	Abgrenzung zur Pauschalrückstellung .....	480
8.3	<b>Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....</b>	<b>481</b>
8.3.1	Wesen der Drohverlustrückstellungen .....	481
8.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung und verknüpfte Geschäfte .....	481
8.3.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften.....	482
8.3.4	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Beschaffungsgeschäften .....	482
8.3.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus absatzorientierten Dauerrechtsverhältnissen.....	482
8.3.6	Rückstellungen für drohende Verluste aus beschaffungsorientierten Dauerrechtsverhältnissen.....	482
8.4	<b>Aufwandsrückstellungen.....</b>	<b>483</b>
8.4.1	Wesen der Aufwandsrückstellungen .....	483
8.4.2	Beispiele für Aufwandsrückstellungen .....	483
8.4.3	Abgrenzung Aufwandsrückstellungen zur Rechnungsabgrenzung .....	483
8.5	<b>Vorsorge für Abfertigungen.....</b>	<b>483</b>
8.5.1	Allgemeines.....	483
8.5.2	Bildung und Fortführung der Rückstellung .....	485
8.5.4	Vorsorge für Abfertigungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und bei der Pauschalierung.....	493
8.5.5	Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen .....	494
8.5.6	Ausgliederung von Abfertigungs- und Jubiläumsgeldverpflichtungen.....	494
8.6	<b>Vorsorge für Pensionen.....</b>	<b>497</b>
8.6.1	Allgemeines.....	497

8.6.2	Pensionszusagen.....	498
8.6.2a	Beitragsorientierte direkte Pensionszusage.....	500
8.6.3	Bildung und Fortführung der Rückstellung.....	502
8.6.4	Wertpapierdeckung.....	508
8.6.5	entfällt.....	516
8.6.6	Rückdeckungsversicherung.....	516
8.6.7	Berichtigung von Pensionsrückstellungen.....	517
8.7	<b>Vorsorge für Jubiläumsgelder .....</b>	<b>517</b>
8.7.1	Jubiläumsgeldzusage .....	517
8.7.2	Bildung und Fortführung der Jubiläumsgeldrückstellung .....	517
8.7.3	Übergangsbestimmungen .....	520
8.8	<b>ABC der Rückstellungen.....</b>	<b>523</b>
9.	<b>Besondere Gewinnermittlungsvorschriften (§§ 10 bis 13 EStG 1988) und besondere Verlustberücksichtigungsvorschriften .....</b>	<b>535</b>
9.1	<b>Freibetrag für investierte Gewinne (§ 10 EStG 1988, Rechtslage bis zur Veranlagung 2009) .....</b>	<b>535</b>
9.1.1	Allgemeines.....	535
9.1.2	Begünstigte Investitionen .....	536
9.1.3	Ermittlung der Höhe des Freibetrages.....	540
9.1.4	Ausweis in der Steuererklärung, Dokumentation begünstigter Wirtschaftsgüter .....	540
9.1.5	Behaltefrist, Nachversteuerung .....	541
9.1.6	Mitunternehmerschaften .....	543
9.2	<b>Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG 1988, Rechtslage ab der Veranlagung 2010 bis 2012) .....</b>	<b>547</b>
9.2.1	Allgemeines.....	547
9.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter.....	551
9.2.3	Ausweis in der Steuererklärung, Dokumentation begünstigter Wirtschaftsgüter .....	553
9.2.4	Behaltefrist, Nachversteuerung .....	554
9.2.5	Mitunternehmerschaften .....	555
9.2a	<b>Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG 1988, Rechtslage für Veranlagungszeiträume ab 2013).....</b>	<b>557</b>
9.2b	<b>Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne .....</b>	<b>561</b>
9.2b.1	Allgemeines.....	561
9.2b.2	Betroffener Personenkreis .....	561
9.2b.3	Ermittlung des Eigenkapitals .....	561
9.2b.4	Steuersatzermäßigung.....	565
9.2b.5	Mitunternehmerschaften .....	567
9.2b.6	Nachversteuerung .....	569
9.2b.7	Wechsel der Gewinnermittlung.....	576
9.2b.8	Übertragung betrieblicher Einheiten .....	576
9.2b.9	Eigenkapitalabfall 2003 (§ 11a Abs. 7 EStG 1988) .....	578
9.2b.10	Abschließende Beispiele .....	580
9.2b.11	Außerkräfttreten (§ 124b Z 154 EStG 1988).....	583
9.3	<b>Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag.....</b>	<b>583</b>
9.3.1	Wirkungsweise.....	583
9.3.2	Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes.....	584
9.3.3	Übertragungsmöglichkeiten .....	585
9.3.4	Ausweis der Rücklage.....	586
9.3.5	Behaltefristen .....	587
9.3.6	Übertragungsrücklage .....	588
9.3.7	Steuerfreier Betrag.....	589
9.3.8	Waldnutzungen .....	589
9.3.9	Zuschreibung.....	590
9.3.10	Ausschluss der Übertragbarkeit bei Körperschaften.....	590
9.4	<b>Geringwertige Wirtschaftsgüter.....</b>	<b>591</b>
9.4.1	Allgemeines.....	591
9.4.2	Mehrteilige Wirtschaftsgüter .....	592

<b>9.5</b>	<b>Verlustrücktrag und COVID-19-Rücklage .....</b>	<b>593</b>
9.5.1	Allgemeines.....	593
9.5.2	COVID-19-Rücklage.....	594
9.5.3	Verlustrücktrag .....	599
9.5.4	Nachträgliche Herabsetzung der Vorauszahlungen für 2019 .....	607
<b>10.</b>	<b>Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 15, 16 EStG 1988) .....</b>	<b>608</b>
<b>10.1</b>	<b>Einnahmen (§ 15 EStG 1988).....</b>	<b>608</b>
10.1.1	Allgemeines.....	608
10.1.2	Zufluss von Geld oder geldwerten Vorteilen .....	609
10.1.3	Bewertung von geldwerten Vorteilen.....	611
<b>10.2</b>	<b>Werbungskosten (§ 16 EStG 1988).....</b>	<b>612</b>
10.2.1	Allgemeines.....	612
10.2.2	Veranlassung durch mehrere Einkunftsquellen.....	613
10.2.3	Vorweggenommene Werbungskosten.....	613
10.2.4	Nachträgliche Werbungskosten .....	613
10.2.5	Vergebliche Werbungskosten .....	613
10.2.6	Im Gesetz angeführte Werbungskosten .....	613
10.2.7	Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs. 2 EStG 1988), Werbungskostenpauschale (§ 16 Abs. 3 EStG 1988) .....	615
<b>10.3</b>	<b>Auswirkungen des Umsatzsteuerrechts auf die Überschussrechnung.....</b>	<b>615</b>
<b>10.4</b>	<b>Zuwendungen an und von Privatsiftungen (§ 15 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>616</b>
<b>11.</b>	<b>Gewinn- bzw. Überschussermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG 1988) .....</b>	<b>617</b>
<b>11.1</b>	<b>Basispauschalierung (§ 17 Abs. 1 bis 3 EStG 1988) .....</b>	<b>617</b>
11.1.1	Pauschalierungsvoraussetzungen .....	617
11.1.2	Wesen und Funktionsweise der Basispauschalierung .....	618
11.1.3	Ermittlung der Betriebsausgaben .....	620
11.1.4	Pauschalierung im Zusammenhang mit der Umsatzsteuer .....	623
11.1.5	Wechsel der Gewinnermittlung .....	625
11.1.6	Aufzeichnungsverpflichtungen .....	625
<b>11.2</b>	<b>Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs. 3a EStG 1988).....</b>	<b>626</b>
11.2.1	Allgemeines.....	626
11.2.2	Umsatzgrenze.....	626
11.2.3	Pauschale Gewinnermittlung .....	628
11.2.4	Mitunternehmerschaft .....	630
11.2.5	Wechsel der Gewinnermittlung.....	631
<b>11.2a</b>	<b>Nichtbuchführende Gewerbetreibende (Verordnung BGBl. Nr. 55/1990 idF BGBl. II Nr. 215/2018).....</b>	<b>631</b>
<b>11.3</b>	<b>Land- und Forstwirtschaft (Veranlagungsjahre 2011 bis 2014: LuF-PauschVO 2011 idF BGBl. II Nr. 164/2014; Veranlagungsjahre ab 2015 bzw. ab 2020/21: LuF-PauschVO 2015 idF BGBl. II Nr. 164/2014 bzw. idF BGBl. II Nr. 559/2020) .....</b>	<b>631</b>
11.3.1	Allgemeines.....	631
11.3.2	Gewinnermittlung im Rahmen der Vollpauschalierung (einheitswertabhängige Gewinnermittlung; §§ 2 bis 7 LuF-PauschVO 2015).....	639
11.3.3	Gewinnermittlung im Rahmen der Teilpauschalierung (§§ 9 bis 14 LuF-PauschVO 2015) .....	654
11.3.4	Abgrenzungsfragen zur Pauschalierung (§ 1 Abs. 4 der Verordnung) .....	658
11.3.5	Veräußerung von Forstflächen (§ 1 Abs. 5 der Verordnung) .....	666
11.3.5a	Veräußerung von Rebflächen .....	669
11.3.6	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenerwerb bzw. Nebentätigkeiten (§ 7 LuF-PauschVO 2015 bzw. § 6 LuF-PauschVO 2011).....	669
11.3.7	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb .....	677
11.3.8	Zuschläge gemäß § 40 BewG .....	682
11.3.9	Gewinnerhöhende Beträge und gewinnmindernde Beträge (§ 15 LuF-PauschVO 2015) .....	683
11.3.10	Wechsel der Pauschalierungsmethode oder der Gewinnermittlungsart .....	686
11.3.11	Steuerberatkosten .....	688
<b>11.4</b>	<b>Allgemeines zur Gastgewerbe-, Lebensmittelhändler- und Drogistenpauschalierung.....</b>	<b>688</b>
11.4.1	Verhältnis der Pauschalierungsverordnungen zu bereits bestehenden Pauschalierungen sowie zueinander.....	688



11.4.2	Sachliche und zeitliche Reichweite der Pauschalierungen .....	688
11.4.3	Anwendungsvoraussetzungen der Verordnungen .....	689
11.4.4	Gewinnermittlung .....	690
<b>11.5</b>	<b>Gastgewerbepauschalierung (Verordnung BGBl. II Nr. 488/2012 idF BGBl. II Nr. 355/2020) .....</b>	<b>693</b>
11.5.1	Inkrafttreten .....	693
11.5.2	Systematik der Pauschalierung .....	693
11.5.3	Anwendungsvoraussetzungen .....	694
11.5.4	Die einzelnen Pauschalien .....	696
11.5.5	Voll abzugsfähige Betriebsausgaben .....	698
11.5.6	Bindung .....	699
11.5.7	Vereinfachte Führung des Wareneingangsbuches .....	699
11.5.8	Aufzeichnungspflicht .....	700
<b>11.6</b>	<b>Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler (Verordnung BGBl. II Nr. 228/1999) .....</b>	<b>701</b>
11.6.1	Anwendungsvoraussetzungen (§§ 1 und 5 der Verordnung) .....	701
11.6.2	Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhändler (§ 2 der Verordnung) .....	701
11.6.3	Pauschale Gewinnermittlung (§ 3 Abs. 1 der Verordnung) .....	704
11.6.4	Vereinfachte Führung des Wareneingangsbuches (§ 3 Abs. 2 der Verordnung) .....	704
11.6.5	Inkrafttreten .....	705
<b>11.7</b>	<b>Drogisten (Verordnung BGBl. II Nr. 229/1999) .....</b>	<b>705</b>
11.7.1	Anwendungsvoraussetzungen .....	705
11.7.2	Betrieb eines Drogisten (§ 1 der Verordnung) .....	705
11.7.3	Gewinnermittlung (§ 2 der Verordnung) .....	705
11.7.4	Inkrafttreten .....	706
<b>11.8</b>	<b>entfällt .....</b>	<b>706</b>
<b>11.9</b>	<b>Handelsvertreter (Verordnung BGBl. II Nr. 95/2000) .....</b>	<b>706</b>
<b>11.10</b>	<b>Werbungskosten von Angehörigen bestimmter Berufsgruppen .....</b>	<b>707</b>
<b>11.11</b>	<b>Künstler und Schriftsteller (Verordnung BGBl. II Nr. 417/2000) .....</b>	<b>707</b>
11.11.1	Anwendungsbereich .....	707
11.11.2	Pauschale Gewinnermittlung .....	708
11.11.3	Ausschluss gemäß § 3 der Verordnung .....	709
11.11.4	Verhältnis zur Werbungskostenpauschalierung .....	710
<b>11.12</b>	<b>Sportler (Verordnung BGBl. II Nr. 418/2000) .....</b>	<b>710</b>
11.12.1	Anwendungsbereich .....	710
11.12.2	Pauschale Einkünfteermittlung .....	711
<b>12.</b>	<b>Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988) .....</b>	<b>712</b>
<b>12.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>712</b>
<b>12.2</b>	<b>Verlustabzug .....</b>	<b>712</b>
12.2.1	Allgemeines .....	712
12.2.2	Verlustausgleich, Verlustrücktrag - Verlustabzug .....	712
12.2.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug .....	712
12.2.4	Verlustabzug bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern .....	714
12.2.5	Höhe des vortragsfähigen Verlustes, Höhe des Verlustabzuges .....	716
12.2.6	Vortragsberechtigte Personen .....	717
12.2.7	Auslandsverluste unbeschränkt Steuerpflichtiger .....	718
<b>13.</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben (§ 19 EStG 1988) .....</b>	<b>719</b>
<b>13.1</b>	<b>Vereinnahmung .....</b>	<b>719</b>
13.1.1	Allgemeines .....	719
13.1.2	Forderungsabtretung (Zession), Factoring .....	720
13.1.3	Zinsen .....	720
13.1.4	Schecks, Wechsel, Kreditkarten, Gutscheine (Bons) .....	721
13.1.5	Gewinnanteile aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und echten stillen Beteiligungen .....	721
<b>13.2</b>	<b>Verausgabung .....</b>	<b>721</b>
13.2.1	Allgemeines .....	721
13.2.2	Schecks, Wechsel, Kreditkarten .....	722
13.2.3	Überweisungsauftrag, Abbuchungsauftrag, Einziehungsauftrag .....	722

13.2.4	Kontokorrentkredit .....	722
13.2.5	Forderungsabtretung (Zession).....	722
13.2.6	Schuldübernahme.....	722
13.3	<b>Verteilung von Vorauszahlungen (§ 19 Abs. 3 EStG 1988) .....</b>	<b>722</b>
13.4	<b>Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 19 Abs. 1 zweiter Satz EStG 1988, § 19 Abs. 2 zweiter Satz EStG 1988) .....</b>	<b>722</b>
14.	<b>Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 20 EStG 1988) .....</b>	<b>724</b>
14.1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>724</b>
14.2	<b>Aufwendungen für Haushalt und Unterhalt, Lebensführungsaufwendungen.....</b>	<b>724</b>
14.2.1	Aufwendungen für Haushalt und Unterhalt (§ 20 Abs. 1 Z 1 EStG 1988).....	724
14.2.2	Lebensführungsaufwendungen (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. a EStG 1988).....	725
14.3	<b>Angemessenheitsprüfung (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. b EStG 1988) .....</b>	<b>731</b>
14.3.1	Allgemeines.....	731
14.3.2	Gegenstand der Angemessenheitsprüfung .....	731
14.3.3	Betriebliche Veranlassung und Angemessenheit dem Grunde nach .....	732
14.3.4	Angemessenheit der Höhe nach.....	732
14.3.5	Angemessenheitskriterien bei den im Gesetz genannten Aufwendungen und Ausgaben .....	733
14.3.6	Auswirkungen bei unangemessenen Aufwendungen.....	739
14.4	<b>Arbeitszimmer (§ 20 Abs. 1 Z 2 lit. d EStG 1988).....</b>	<b>740</b>
14.5	<b>Repräsentationsaufwendungen (§ 20 Abs. 1 Z 3 EStG 1988) .....</b>	<b>740</b>
14.5.1	Begriff der Repräsentationsaufwendungen .....	740
14.5.2	Geschäftsfreundebewirtung .....	741
14.5.3	Arbeitnehmer – Arbeitgeber.....	744
14.5.4	Ausfuhrumsätze .....	745
14.5.5	Freiberufler .....	745
14.6	<b>Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an Unterhaltsberechtigte (§ 20 Abs. 1 Z 4 EStG 1988).....</b>	<b>745</b>
14.6.1	Allgemeines.....	745
14.6.2	Beispiele für freiwillige Zuwendungen .....	746
14.7	<b>Nichtabzugsfähigkeit von Schmier- und Bestechungsgeldern, Strafen, Verbands- geldbußen und Abgabenerhöhungen (§ 20 Abs. 1 Z 5 EStG 1988) .....</b>	<b>747</b>
14.7.1	Abzugsverbot für Schmier- und Bestechungsgelder .....	747
14.7.2	Abzugsverbot für Strafen und Geldbußen .....	750
14.7.3	Abzugsverbot für Verbandsgeldbußen.....	750
14.7.4	Abzugsverbot für Abgabenerhöhungen nach dem Finanzstrafgesetz.....	750
14.7.5	Abzugsverbot für Leistungen aus Anlass eines Rücktrittes von der Verfolgung .....	751
14.8	<b>Nichtabzugsfähige Steuern (§ 20 Abs. 1 Z 6 EStG 1988) .....</b>	<b>751</b>
14.8.1	Steuern vom Einkommen.....	751
14.8.2	Sonstige Personensteuern – unentgeltliche Grundstücksübertragungen.....	751
14.8.3	Umsatzsteuer – Normverbrauchsabgabe (NoVA) – Letztverbrauch .....	751
14.8.4	Nebenansprüche .....	752
14.8a	<b>Nichtabzugsfähige Aufwendungen für „Gehälter“ über 500.000 Euro .....</b>	<b>752</b>
14.8a.1	Erfasste Aufwendungen und Ausgaben .....	752
14.8a.2	Erfasste Personen und Tätigkeiten .....	753
14.8a.3	Entgelte für in der Vergangenheit erbrachte Arbeits- oder Werkleistungen .....	754
14.8a.4	Überlassene Personen (Arbeitskräftegestellung).....	755
14.8a.5	Berechnung des nicht abzugsfähigen Aufwandes .....	755
14.8a.6	Inkrafttreten des Abzugsverbotes .....	757
14.8b	<b>Nichtabzugsfähige Aufwendungen für sonstige Bezüge.....</b>	<b>757</b>
14.8c	<b>Abzugsverbot für Barumsätze bei Bauleistungen.....</b>	<b>757</b>
14.9	<b>Aufwendungen iZm steuerfreien oder dem besonderen Steuersatz gemäß § 27a Abs. 1 oder § 30a Abs. 1 EStG 1988 unterliegenden Einkünften (§ 20 Abs. 2 EStG 1988).....</b>	<b>758</b>
14.9.1	Allgemeines.....	758
14.9.2	ABC diverser Anwendungsfälle.....	759
15.	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>765</b>
15.1	<b>Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....</b>	<b>765</b>
15.1.1	Allgemeines.....	765

15.1.2	Besondere Betriebseinnahmen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe .....	765
15.1.3	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungsverpflichtungen, Registerführung.....	766
15.1.4	Agrargemeinschaften.....	768
15.1.5	Grundstücke .....	770
15.1.6	Zukauf im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	771
15.1.7	Landwirtschaft.....	773
15.1.8	Forstwirtschaft.....	778
15.1.9	Weinbau.....	781
15.1.10	Gartenbau .....	783
15.1.11	Obstbau.....	783
15.1.12	Fischzucht, Teichwirtschaft und Binnenfischerei .....	784
15.1.13	Bienenzucht.....	785
15.1.14	Jagd.....	786
15.1.15	Teilbetrieb.....	787
15.2	<b>Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe.....</b>	<b>787</b>
15.3	<b>Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe.....</b>	<b>789</b>
15.4	<b>Land- und forstwirtschaftliche Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....</b>	<b>789</b>
15.5	<b>Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und Betriebsteilen ...</b>	<b>789</b>
15.5.1	Betriebsverpachtung oder Betriebsaufgabe.....	789
15.5.2	Verträge zwischen nahen Angehörigen .....	789
15.5.3	Ermittlung der gemeinen Werte und der Buchwerte bei Betriebsveräußerungen.....	790
15.6	<b>Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse .....</b>	<b>791</b>
15.7	<b>Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten .....</b>	<b>792</b>
15.7.1	Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG 1988) .....	792
15.7.2	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten in der Veranlagung.....	792
15.7.3	Komponenten des Entgelts für die Einräumung eines Leitungsrechtes .....	792
15.7.4	Optionsentgelt .....	794
15.7.5	Zuordnung der Entschädigungssumme.....	794
15.8	<b>Ertragsteuerliche Behandlung von Entschädigungen für die Inanspruchnahme von land- und forstwirtschaftlichen Nutzflächen in Naturschutzgebieten und Nationalparks .....</b>	<b>795</b>
15.8.1	Allgemeines.....	795
15.8.2	Einheitswert .....	796
15.8.3	Entschädigungen.....	796
15.8.4	Einkommensteuerliche Beurteilung.....	796
15.9	<b>Photovoltaikanlagen in der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>798</b>
15.9.1	Betrieb einer eigenen Photovoltaikanlage.....	798
15.9.2	Grundstücksüberlassung an Dritte für den Betrieb einer Photovoltaikanlage.....	798
16.	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG 1988).....</b>	<b>800</b>
16.1	<b>Wesen der selbständigen Arbeit.....</b>	<b>800</b>
16.1.1	Allgemeines.....	800
16.1.2	Übersicht über die Gewinnermittlungsarten .....	800
16.2	<b>Definition und Abgrenzung der einzelnen Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....</b>	<b>801</b>
16.2.1	Freiberufliche Tätigkeit.....	801
16.2.2	Ziviltechniker und ähnliche freiberufliche Tätigkeit.....	802
16.2.3	Ärzte, Tierärzte, Dentisten, Psychologen, Hebammen usw. ....	802
16.2.4	Krankenanstalten .....	804
16.2.5	Wissenschaft .....	804
16.2.6	Künstler .....	805
16.2.6a	Stipendien für freiberufliche Tätigkeiten (§ 22 Z 1 lit. a EStG 1988) .....	808
16.2.7	Schriftsteller, Bildberichterstatter, Journalist, Dolmetscher, Übersetzer.....	809
16.2.8	Unterricht, Erziehung .....	810
16.2.9	Unternehmensberater.....	810
16.2.9a	Vermögensverwaltende Tätigkeiten.....	811
16.2.9b	Hausverwalter .....	811
16.2.9c	Aufsichtsrat .....	812

16.2.10	Beschäftigte Gesellschafter .....	812
16.2.11	Zusammentreffen verschiedener Tätigkeiten .....	815
16.2.12	Vervielfältigungstheorie .....	817
<b>16.3</b>	<b>Gesellschaftliche Zusammenschlüsse von freiberuflich tätigen Personen .....</b>	<b>817</b>
<b>16.4</b>	<b>Witwenfortbetrieb .....</b>	<b>817</b>
<b>16.5</b>	<b>Bezüge aus Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen .....</b>	<b>817</b>
<b>17.</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG 1988) .....</b>	<b>819</b>
<b>17.1</b>	<b>Begriffsbestimmung .....</b>	<b>819</b>
17.1.1	Selbständigkeit .....	819
17.1.2	Unternehmerwagnis .....	819
17.1.3	Nachhaltigkeit .....	820
17.1.4	Gewinnabsicht .....	820
17.1.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	821
17.1.6	ABC – Abgrenzung Gewerbebetrieb von anderen Einkunftsarten .....	821
<b>17.2</b>	<b>Abgrenzung Gewerbebetrieb – Vermögensverwaltung .....</b>	<b>825</b>
17.2.1	Allgemeines .....	825
17.2.2	Wertpapiergeschäfte, Darlehensgeschäfte .....	826
17.2.3	Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen .....	827
17.2.4	Vermietung von beweglichen Wirtschaftsgütern .....	828
17.2.5	Grundstücksveräußerungen, gewerblicher Grundstückshandel .....	829
<b>18.</b>	<b>Veräußerungsgewinne (§ 24 EStG 1988) .....</b>	<b>833</b>
<b>18.1</b>	<b>Veräußerungsgeschäfte (§ 24 Abs. 1 EStG 1988) .....</b>	<b>833</b>
18.1.1	Allgemeine Grundsätze .....	833
18.1.2	Gliederung der Veräußerungsgeschäfte .....	833
18.1.3	Wesentliche Betriebsgrundlagen .....	833
18.1.4	Betriebsveräußerung .....	838
18.1.5	Betriebsaufgabe .....	846
<b>18.2</b>	<b>Ermittlung des Veräußerungsgewinnes (§ 24 Abs. 2 und 3 EStG 1988) .....</b>	<b>851</b>
18.2.1	Komponenten des Veräußerungsgewinnes .....	851
18.2.2	Realisierung des Veräußerungsgewinnes .....	855
18.2.3	Veräußerung gegen Renten .....	856
18.2.4	Kaufpreisstundung und Ratenzahlung .....	857
18.2.5	Überschuldeter Betrieb .....	858
18.2.6	Veräußerung eines land- und forstwirtschaftlichen (Teil-)Betriebes .....	858
18.2.7	Auflösung von Rücklagen und Investitionsbegünstigungen .....	859
18.2.8	Methoden der Ermittlung .....	859
<b>18.3</b>	<b>Begünstigungen .....</b>	<b>859</b>
18.3.1	Freibetrag (§ 24 Abs. 4 EStG 1988) .....	859
18.3.2	Anrechnung von Erbschafts- und Schenkungssteuer, Grunderwerbsteuer und Stiftungseingangsteuer (§ 24 Abs. 5 EStG 1988) .....	860
18.3.3	Gebäudebegünstigung (§ 24 Abs. 6 EStG 1988) .....	862
18.3.4	Nachversteuerung .....	864
18.3.5	Kürzung der AfA-Bemessungsgrundlage bei nachträglicher Gebäudenutzung (gilt für Betriebsaufgaben im Geltungsbereich § 24 Abs. 6 EStG 1988 idF AbgÄG 2004) .....	866
18.3.6	Inkrafttreten des § 24 Abs. 6 EStG 1988 idF AbgÄG 2004 .....	867
<b>18.4</b>	<b>Umgründungen (§ 24 Abs. 7 EStG 1988) .....</b>	<b>867</b>
<b>19.</b>	<b>Mitunternehmerschaften. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>869</b>
<b>19.1</b>	<b>Allgemeines, Begriffsbestimmung, Zuordnung zu den Einkunftsarten .....</b>	<b>869</b>
19.1.1	Allgemeines .....	869
19.1.2	Begriff .....	869
19.1.3	Zuordnung zu den Einkunftsarten .....	873
<b>19.2</b>	<b>Gewinnermittlung, (Sonder-)Betriebsvermögen .....</b>	<b>875</b>
19.2.1	Gewinnermittlung .....	875
19.2.2	Gewinnverteilung .....	882
19.2.3	Verfahren .....	884
19.2.4	Gesellschaftsvermögen .....	886
19.2.5	Mitunternehmeranteil .....	887
19.2.6	Vermögensübertragungen und ihre Folgen .....	889

<b>19.3</b>	<b>Miteigentum.....</b>	<b>892</b>
<b>19.4</b>	<b>Auswirkungen der besonderen Gewinnermittlungsvorschriften auf Mitunternehmer-</b>	<b>892</b>
	<b>gesellschaften.....</b>	
19.4.1 und 19.4.2:	entfallen.....	892
19.4.3	Übertragung stiller Rücklagen.....	892
<b>19.5</b>	<b>Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteiles .....</b>	<b>894</b>
19.5.1	Veräußerungstatbestände.....	894
19.5.2	Umfang des Mitunternehmeranteiles.....	895
19.5.3	Abgrenzungsfragen.....	895
19.5.4	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes .....	896
19.5.5	Betriebs-(Teilbetriebs-)aufgabe bei Mitunternehmeranteilen .....	902
19.5.6	Steuerliche Behandlung von Aufgabegewinnen .....	903
19.5.7	Behandlung beim Erwerb.....	903
<b>19.6</b>	<b>Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>904</b>
19.6.1	Vermögensverwaltung .....	904
19.6.2	Gemeinschaftliche Einkünfte.....	904
19.6.3	Vergütungen.....	904
19.6.4	Verluste.....	904
19.6.5	Wechsel der Rechtsform .....	905
19.6.6	Spekulationsgeschäft .....	906
19.6.6a	Private Grundstücksveräußerungen.....	906
19.6.7	Einkünftefeststellung.....	907
<b>19a.</b>	<b>Verluste bei kapitalistischen Mitunternehmern mit beschränkter Haftung .....</b>	<b>908</b>
<b>19a.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>908</b>
19a.1.1	Eckpunkte der Regelung.....	908
19a.1.2	Zweck der Regelung, grundsätzliche Vorgangsweise und Inkrafttreten .....	908
19a.1.3	Verhältnis zu § 2 Abs. 2a EStG 1988 .....	908
<b>19a.2</b>	<b>Begriff des kapitalistischen Mitunternehmers .....</b>	<b>908</b>
19a.2.1	Begriffsbestimmung .....	908
19a.2.2	Haftungseinschränkung.....	909
19a.2.3	Ausgeprägte Mitunternehmerinitiative.....	909
<b>19a.3</b>	<b>Das maßgebliche Kapitalkonto – KapK I .....</b>	<b>909</b>
19a.3.1	Zusammensetzung .....	909
19a.3.2	Gewinn- und Verlustanteile ohne Auswirkung auf das KapK I.....	910
19a.3.3	Sondersteuersatzbegünstigte Gewinne .....	910
19a.3.4	Berücksichtigung von steuerfreien Einnahmen/nicht abzugsfähigen Ausgaben .....	911
19a.3.5	Praktische Vorgangsweise .....	911
19a.3.6	Beispiel für die Kapitalkonten KapK I und KapK II bei Ergänzungskapital und Sonder-	
	betriebsvermögen.....	912
19a.3.7	Ermittlung des Anfangsstands des für § 23a EStG 1988 relevanten Kapitalkontos	
	KapK I .....	913
19a.3.8	Weiterführung des für § 23a EStG 1988 relevanten Kapitalkontos KapK I.....	913
<b>19a.4</b>	<b>Verrechnung (Aktivierung) von Wartetastenverlusten.....</b>	<b>914</b>
19a.4.1	Allgemeines.....	914
19a.4.2	Relevante Einlagen iSd § 23a EStG 1988.....	914
<b>19a.5</b>	<b>Änderung der Rechtsstellung des Mitunternehmers.....</b>	<b>915</b>
<b>19a.6</b>	<b>Ausscheiden des Mitunternehmers.....</b>	<b>915</b>
<b>19a.7</b>	<b>Sonderthemen zu § 23a EStG 1988 .....</b>	<b>915</b>
<b>20.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG 1988) .....</b>	<b>917</b>
<b>20.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>917</b>
20.1.1	Wesen der Kapitaleinkünfte .....	917
20.1.2	Verhältnis zu anderen Einkunftsarten .....	923
20.1.3	Werbungskosten und Anschaffungsnebenkosten .....	923
20.1.4	Zeitpunkt der Anschaffung von Kapitalanlagen/Derivaten.....	926
<b>20.2</b>	<b>Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte.....</b>	<b>926</b>
20.2.1	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital .....	927
20.2.2	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen .....	941
20.2.3	Einkünfte aus Derivaten.....	965

20.2.4	Beurteilung verschiedener Produktgruppen.....	968
20.2.5	Befreiungen.....	987
<b>20.3</b>	<b>Besondere Steuersätze .....</b>	<b>992</b>
20.3.1	Allgemeines.....	992
20.3.2	Verhältnis von § 27a EStG 1988 zu anderen Bestimmungen .....	993
20.3.3	Ausnahmen von den besonderen Steuersätzen .....	994
20.3.4	Regelbesteuerungsoption.....	996
20.3.5	Übergangsfragen.....	998
<b>20.4</b>	<b>Verlustrausgleich.....</b>	<b>999</b>
20.4.1	Kein Verlustrausgleich gegen Spargbuchzinsen und Stiftungszuwendungen .....	999
20.4.2	Verluste aus stiller Gesellschaft auf Wartetaste .....	1000
20.4.3	Kein Ausgleich gegen tarifbesteuerte Kapitaleinkünfte.....	1000
20.4.4	Kein Ausgleich von Verlusten gegen andere Einkunftsarten.....	1000
20.4.5	Übergangsfragen.....	1000
<b>20.5</b>	<b>Veranlagungspflicht und Antrag auf Veranlagung.....</b>	<b>1001</b>
20.5.1	Veranlagungspflicht.....	1001
20.5.2	Antrag auf Veranlagung – Verlustrausgleichsoption .....	1002
20.5.3	Antrag auf Veranlagung – Regelbesteuerungsoption.....	1003
<b>21.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG 1988) .....</b>	<b>1004</b>
<b>21.1</b>	<b>Einnahmen und Werbungskosten .....</b>	<b>1004</b>
21.1.1	Einnahmen allgemein (§§ 15 und 28 Abs. 1 EStG 1988).....	1004
21.1.2	Werbungskosten .....	1007
<b>21.2</b>	<b>Absetzung für Abnutzung (§ 16 Abs. 1 Z 8 EStG 1988) .....</b>	<b>1009</b>
21.2.1	AfA-Bemessungsgrundlage bei entgeltlichem Erwerb (§ 16 Abs. 1 Z 8 lit. a EStG 1988) .....	1009
21.2.3	AfA-Satz, Nutzungsdauer .....	1015
21.2.4	AfA bei teilweiser privater Nutzung .....	1017
21.2.5	Ermittlung des Grundanteiles .....	1017
<b>21.3</b>	<b>Zeitliche Zuordnung von Vorauszahlungen.....</b>	<b>1019</b>
<b>21.4</b>	<b>Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....</b>	<b>1019</b>
21.4.1	Allgemeines.....	1019
21.4.2	Bedeutung der Abgrenzung von Herstellungs-, Instandsetzungs- und Instandhaltungsaufwand .....	1020
21.4.3	Allgemeine Abgrenzung Instandhaltungsaufwand – Instandsetzungsaufwand – Herstellungsaufwand .....	1021
21.4.4	Instandhaltungsaufwand.....	1022
21.4.5	Instandsetzungsaufwand .....	1023
21.4.6	Herstellungsaufwand .....	1024
21.4.7	Steuerliche Folgen für die Zehntel- bzw. Zehntel- bis Fünfzehntelabsetzungen bei Übertragung des Gebäudes, Aufgabe der Vermietung und Einlage des Gebäudes in das Betriebsvermögen.....	1026
<b>21.4a</b>	<b>Verteilung einer außerordentlichen Abschreibung und außergewöhnlicher Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs .....</b>	<b>1027</b>
<b>21.5</b>	<b>Bauherreneigenschaft.....</b>	<b>1027</b>
21.5.1	Allgemeines.....	1027
21.5.2	Absetzungen gemäß § 28 Abs. 2 und Abs. 3 EStG 1988 .....	1028
21.5.3	Aufwendungen außerhalb des § 28 Abs. 2 und Abs. 3 EStG 1988 .....	1028
21.5.4	Rechtsfolgen fehlender oder bestehender Bauherreneigenschaft .....	1029
<b>21.6</b>	<b>Subventionen (§ 28 Abs. 6 EStG 1988) .....</b>	<b>1031</b>
21.6.1	Allgemeines.....	1031
21.6.2	Verrechnung der Subventionen .....	1032
<b>21.7</b>	<b>Nachversteuerung (§ 28 Abs. 7 EStG 1988) – Rechtslage für Veräußerungen vor dem 1.4.2012.....</b>	<b>1035</b>
21.7.1	Nachversteuerungstatbestand.....	1035
21.7.2	Höhe der besonderen Einkünfte.....	1035
21.7.3	Auswirkungen der besonderen Einkünfte auf die Liebhabereibeurteilung.....	1037
<b>21.7a</b>	<b>Zu- oder Abschläge zur steuerwirksamen Berichtigung periodenübergreifender Fehler aus verjährten Veranlagungszeiträumen.....</b>	<b>1037</b>

<b>21.8</b>	<b>Teilweise private oder betriebliche Nutzung von Gebäuden, Mietverhältnisse unter Angehörigen</b> .....	<b>1037</b>
<b>21.9</b>	<b>Feststellung gemäß § 188 BAO, Vermietung an Miteigentümer</b> .....	<b>1039</b>
<b>22.</b>	<b>Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG 1988)</b> .....	<b>1041</b>
<b>22.1</b>	<b>Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1 EStG 1988)</b> .....	<b>1041</b>
<b>22.2</b>	<b>Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3 EStG 1988)</b> .....	<b>1042</b>
22.2.1	Begriff „Leistung“ .....	1042
22.2.2	Preise .....	1042
22.2.3	Entschädigungen .....	1042
22.2.4	Vermietung.....	1042
22.2.5	Beispiele .....	1042
22.2.6	Werbungskosten, Zufluss, Verlustausgleichsverbot, Freigrenze .....	1043
<b>22.3</b>	<b>Funktionsgebühren (§ 29 Z 4 EStG 1988)</b> .....	<b>1043</b>
22.3.1	Begriff .....	1043
22.3.2	Abgrenzung.....	1045
22.3.3	Frühere Funktionsausübung .....	1045
<b>22.4</b>	<b>Private Grundstückveräußerungen (§ 30 EStG 1988 idF 1. StabG 2012, §§ 30a, 30b und 30c EStG 1988)</b> .....	<b>1045</b>
22.4.1	Einkünftefortbestand, Grundstücksbegriff (§ 30 Abs. 1 EStG 1988) .....	1045
22.4.2	Veräußerung, Anschaffung .....	1048
22.4.3	Steuerbefreiungen (§ 30 Abs. 2 und § 3 Abs. 1 Z 33 EStG 1988).....	1056
22.4.4	Ermittlung der Einkünfte .....	1071
22.4.5	Verlustausgleichsverbot (§ 30 Abs. 7 EStG 1988) .....	1092
22.4.6	Anrechnung der Grunderwerbsteuer und anderer Steuern (§ 30 Abs. 8 EStG 1988).....	1093
22.4.7	Veräußerung einer Liegenschaft durch eine Miteigentumsgemeinschaft (zB Hausgemeinschaft) .....	1094
22.4.8	Besonderer Steuersatz, Regelbesteuerungsoption, Ausnahmen vom besonderen Steuersatz (§ 30a EStG 1988) .....	1094
<b>22.5</b>	<b>Immobilienvertragssteuer (§§ 30b und 30c EStG 1988 idF 1. StabG 2012; AbgÄG 2012)</b> .....	<b>1098</b>
22.5.1	Grundkonzept .....	1098
22.5.2	Selbstberechnung der Immobilienvertragssteuer.....	1098
22.5.3	Erhebung der ESt im Rahmen der Veranlagung.....	1107
<b>22.6</b>	<b>Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG 1988 idF 1. StabG 2012)</b> .....	<b>1110</b>
<b>23.</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften bezüglich der Einkünfte im Sinne des § 2 Abs. 3 EStG 1988 (§ 32 EStG 1988)</b> .....	<b>1112</b>
<b>23.1</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>1112</b>
<b>23.2</b>	<b>Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 EStG 1988</b> .....	<b>1112</b>
23.2.1	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. a EStG 1988 .....	1113
23.2.2	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. b EStG 1988 .....	1114
23.2.3	ABC – Einzelfälle von Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. a und b EStG 1988..	1115
23.2.4	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. c EStG 1988 .....	1120
23.2.5	Entschädigungen nach § 32 Abs. 1 Z 1 lit. d EStG 1988 .....	1121
<b>23.3</b>	<b>Nachträgliche Einkünfte (§ 32 Abs. 1 Z 2 EStG 1988)</b> .....	<b>1121</b>
23.3.1	Reichweite und Abgrenzungen des Begriffes „nachträgliche Einkünfte“ .....	1121
23.3.2	Steuersubjekt .....	1122
23.3.3	Art der Einkünfteermittlung .....	1122
23.3.4	Durchführung der Besteuerung .....	1123
<b>23.4</b>	<b>Rückzahlung auf Grund einer Kapitalherabsetzung (§ 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988)</b> .....	<b>1123</b>
23.4.1	Einordnung des § 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988 in das geltende Einkommensteuerrecht .....	1123
23.4.2	Anwendbarkeit des § 32 Abs. 1 Z 3 EStG 1988 .....	1123
23.4.3	Zehnjahresfrist .....	1124
23.4.4	Durchführung der Besteuerung .....	1124
<b>24.</b>	<b>Rentenbesteuerung</b> .....	<b>1125</b>
<b>24.1</b>	<b>Allgemeine Begriffsbestimmungen</b> .....	<b>1127</b>
24.1.1	Renten.....	1127
24.1.2	Dauernde Lasten .....	1128
<b>24.2</b>	<b>Rententypen</b> .....	<b>1128</b>
24.2.1	Mehrbedarfsrenten (zB Renten aus Pflegeversicherungen) .....	1128

24.2.2	Übertragung von Vermögen.....	1128
24.2.3	Renten, die in keinem Zusammenhang mit der Übertragung von Vermögen stehen.....	1129
24.2.4	Versicherungsrenten .....	1130
<b>24.3</b>	<b>Berechnung des Rentenbarwertes.....</b>	<b>1132</b>
24.3.1	Grundsätzliche Berechnung des Rentenbarwertes .....	1132
24.3.2	Abweichung für vor dem 1.1.2004 abgeschlossene Rentenverträge .....	1132
24.3.3	Wertsicherungsklauseln.....	1133
24.3.4	Vor dem 1.1.2000 abgeschlossene Rentenverträge .....	1133
<b>24.4</b>	<b>Bewertung des übertragenen Vermögens.....</b>	<b>1133</b>
<b>24.5</b>	<b>Betriebliche Versorgungsrente.....</b>	<b>1133</b>
<b>24.6</b>	<b>Außerbetriebliche Versorgungsrente .....</b>	<b>1134</b>
<b>24.7</b>	<b>Kaufpreisrente.....</b>	<b>1135</b>
24.7.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils .....	1135
24.7.2	Kaufpreisrente aus Anlass der Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.....	1136
<b>24.8</b>	<b>Unterhaltsrente.....</b>	<b>1138</b>
24.8.1	Übertragung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils .....	1138
24.8.2	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern .....	1138
<b>24.9</b>	<b>Gemischte Rente.....</b>	<b>1138</b>
<b>24.10</b>	<b>Steuerbare Veräußerungen von Privatvermögen und Rente.....</b>	<b>1139</b>
<b>24.11</b>	<b>entfällt.....</b>	<b>1141</b>
<b>24.12</b>	<b>Sterbetafeln (gültig für Vereinbarungen ab 1.1.2000 bis 31.12.2003) .....</b>	<b>1141</b>
<b>25.</b>	<b>Privattiftungen.....</b>	<b>1142</b>
<b>26.</b>	<b>Tarif, außergewöhnliche Belastung (§§ 33 bis 35 EStG 1988).....</b>	<b>1143</b>
<b>26.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>1143</b>
<b>26.2</b>	<b>Steuerabsetzbeträge.....</b>	<b>1143</b>
<b>26.3</b>	<b>Negativsteuer .....</b>	<b>1143</b>
<b>26.4</b>	<b>Durchschnittssteuersatz.....</b>	<b>1143</b>
<b>26.5</b>	<b>Außergewöhnliche Belastung .....</b>	<b>1143</b>
<b>26a.</b>	<b>Steuerfestsetzung bei Schulderrass in einem Insolvenzverfahren (§ 36 EStG 1988 in der ab 2006 anzuwendenden Fassung).....</b>	<b>1144</b>
<b>26a.1</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>1144</b>
<b>26a.2</b>	<b>Abstandnahme von der Abgabenfestsetzung gemäß § 206 BAO (ab 2006) .....</b>	<b>1145</b>
<b>27.</b>	<b>Progressionsermäßigung und Sondergewinne (§§ 37, 38 EStG 1988).....</b>	<b>1146</b>
<b>27.1</b>	<b>entfällt.....</b>	<b>1146</b>
<b>27.2</b>	<b>Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs. 5 EStG 1988).....</b>	<b>1146</b>
27.2.1	Antrag.....	1146
27.2.2	Tod des Steuerpflichtigen .....	1146
27.2.3	Erwerbsunfähigkeit.....	1147
27.2.4	Erwerbstätigkeit.....	1147
27.2.5	Übergangsgewinn .....	1149
<b>27.3</b>	<b>Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs. 6 EStG 1988).....</b>	<b>1150</b>
27.3.1	Allgemeines.....	1150
27.3.2	Außerordentliche Waldnutzungen.....	1150
27.3.3	Waldnutzungen infolge höherer Gewalt.....	1151
<b>27.4</b>	<b>Einkünfte aus der Verwertung von Patentrechten (§ 38 Abs. 1 bis 3).....</b>	<b>1156</b>
27.4.1	Patentrecht.....	1156
27.4.2	Erfinder .....	1156
27.4.3	Einkunftsart .....	1156
27.4.4	Beschränkte Steuerpflicht .....	1156
27.4.5	Verwertung durch andere Personen .....	1156
27.4.6	Vorläufige Veranlagung.....	1157
27.4.7	Territorialer Patentschutz.....	1157
27.4.8	Zeitlicher Patentschutz.....	1157
27.4.9	Nachweis .....	1159
<b>27.5</b>	<b>Progressionsermäßigung.....</b>	<b>1159</b>
27.5.1	Hälftesteuersatz.....	1159
27.5.2	Progressionsvorbehalt.....	1159
27.5.3	Zusammenballung.....	1159



27.5.4	Verlustausgleich .....	1159
<b>27.6</b>	<b>Verteilung von Einkünften und stillen Reserven .....</b>	<b>1160</b>
27.6.1	Verteilung auf drei Jahre (§ 37 Abs. 2 EStG 1988) .....	1160
27.6.2	Verteilung auf fünf Jahre .....	1160
<b>27.7</b>	<b>Sieben-Jahres-Klausel .....</b>	<b>1161</b>
27.7.1	Fristenberechnung .....	1161
27.7.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart, Buchwertfortführung .....	1161
27.7.3	Sukzessiver Erwerb von Mitunternehmeranteilen .....	1162
<b>27.8</b>	<b>Besteuerung mit dem Steuersatz von 25% (§ 37 Abs. 8 EStG 1988) .....</b>	<b>1163</b>
27.8.1	Sondergewinn im Sinne des § 11 Abs. 1 EStG 1988 .....	1163
<b>27.9</b>	<b>Verteilung der Einkünfte selbständiger Künstler und Schriftsteller (§ 37 Abs. 9 EStG 1988) .....</b>	<b>1163</b>
27.9.1	Voraussetzungen .....	1164
27.9.2	Wirkungsweise .....	1164
<b>27.10</b>	<b>Verteilung der Einkünfte auf drei Jahre (§ 37 Abs. 4 EStG 1988) .....</b>	<b>1165</b>
27.10.1	Anwendungsbereich (Z 1 bis 3) .....	1165
27.10.2	Umfang und Durchführung der Verteilung (Z 4 bis 6) .....	1168
27.10.3	Beendigung der Verteilung (Z 7 und 8) .....	1169
<b>28.</b>	<b>Veranlagung (§§ 39 bis 46 EStG 1988) .....</b>	<b>1172</b>
<b>28.1</b>	<b>Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum (§ 39 EStG 1988) .....</b>	<b>1172</b>
28.1.1	Beginn bzw. Ende der Steuerpflicht während des Veranlagungszeitraumes .....	1172
28.1.2	Wechsel der Steuerpflicht .....	1172
28.1.3	Einkünfte der Verlassenschaft .....	1172
28.1.4	Rechtsanspruch auf Veranlagung .....	1172
28.1.5	Grenzgänger .....	1172
28.1.6	Inländisches Personal ausländischer diplomatischer Vertretungen oder ausländischer Unternehmen .....	1172
28.1.7	Veranlagung von Amts wegen .....	1173
28.1.8	Freigrenze für geringfügige Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	1173
<b>28.2</b>	<b>Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung (§ 40 EStG 1988) .....</b>	<b>1173</b>
<b>28.3</b>	<b>Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften (§ 41 EStG 1988) .....</b>	<b>1173</b>
28.3.1	Allgemeines .....	1173
<b>28.4</b>	<b>Steuererklärung (§§ 42 bis 44 EStG 1988) .....</b>	<b>1173</b>
28.4.1	Begriff und Form der Erklärung .....	1173
28.4.2	Erklärungsfristen .....	1174
28.4.3	Erklärungspflicht (§ 42 EStG 1988) .....	1174
28.4.4	Erklärungspflicht bei Feststellungsverfahren (§ 43 EStG 1988) .....	1175
28.4.5	Form der Steuererklärungen (§ 44 EStG 1988) .....	1175
<b>28.5</b>	<b>Vorauszahlungen (§ 45 EStG 1988) .....</b>	<b>1176</b>
28.5.1	Vorauszahlungsverpflichtung .....	1176
28.5.2	Festsetzung der Vorauszahlungen .....	1176
28.5.3	Fälligkeit der Vorauszahlungen .....	1177
28.5.4	Anpassungen von Amts wegen .....	1177
28.5.5	Vorauszahlungen im Konkurs .....	1178
<b>28.6</b>	<b>Abschlusszahlungen (§ 46 EStG 1988) .....</b>	<b>1178</b>
28.6.1	Anrechnung .....	1178
28.6.2	Unterbleiben der Anrechnung .....	1178
28.6.3	Höhe der Anrechnung .....	1179
28.6.4	Vom Arbeitgeber getragene Lohnsteuer .....	1179
28.6.5	Abschlusszahlung .....	1179
28.6.6	Anrechnung ausländischer Einkommensteuer .....	1179
<b>28.7</b>	<b>Progressionsvorbehalt .....</b>	<b>1180</b>
28.7.1	Allgemeines .....	1180
28.7.2	Rechtsgrundlage .....	1180
28.7.3	Abkommen .....	1181
28.7.4	Wohnsitzstaat („Ansässigkeitsstaat“) .....	1181
28.7.5	Berechnung .....	1182
28.7.6	Veranlagung .....	1182

28.7.7	aufgehoben .....	1183
<b>29.</b>	<b>Kapitalertragsteuer (§§ 93 bis 97 EStG 1988) .....</b>	<b>1184</b>
<b>29.1</b>	<b>Steuerpflichtige Kapitalerträge .....</b>	<b>1184</b>
29.1.1	Geldeinlagen, sonstige Forderungen bei Kreditinstituten .....	1184
<b>29.2</b>	<b>Inländische Kapitalerträge .....</b>	<b>1184</b>
29.2.1	Auszahlende Stelle bzw. Schuldner bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital ..	1184
29.2.2	Depotführende Stelle bei realisierten Wertsteigerungen und Derivaten .....	1188
29.2.3	Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzuges .....	1189
<b>29.3</b>	<b>KEST-Abzug beim Wegzug .....</b>	<b>1191</b>
29.3.1	Allgemeines – Grundtatbestand .....	1191
29.3.2	Erhebung durch Steuerabzug .....	1191
29.3.3	Erhebung in der Veranlagung .....	1192
<b>29.4</b>	<b>KEST-Abzug bei Depotübertragungen .....</b>	<b>1194</b>
<b>29.5</b>	<b>Einzelfragen .....</b>	<b>1195</b>
29.5.1	Pauschale Wertermittlung .....	1195
29.5.2	Fiktionen .....	1200
29.5.3	Kapitalertragsteuer bei verschiedenen Produktgruppen .....	1202
29.5.4	Nachträglich gekürzte Kapitalerträge .....	1202
29.5.5	Ausländische Anleger .....	1202
29.5.6	Verlustrückgleich durch die depotführende Stelle .....	1205
29.5.7	Freiwillige Abzugsteuer für unverbrieftes Derivate .....	1208
<b>29.6</b>	<b>Befreiungen vom Kapitalertragsteuerabzug .....</b>	<b>1209</b>
29.6.1	Gläubiger-Schuldner-Identität (§ 94 Z 1 EStG 1988) .....	1209
29.6.2	Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG 1988) .....	1209
29.6.3	Zwischenbankgeschäfte (§ 94 Z 3 EStG 1988) .....	1215
29.6.4	Kapitaleinkünfte bei ausländischen Betriebsstätten von Kreditinstituten (§ 94 Z 4 EStG 1988) .....	1216
29.6.5	Befreiungserklärung für Körperschaften (§ 94 Z 5 EStG 1988) .....	1216
29.6.6	Befreiung für beschränkt steuerpflichtige Körperschaften (§ 94 Z 6 EStG 1988) .....	1219
29.6.7	KEST-Befreiung bei Entstrickung (§ 94 Z 7 EStG 1988) .....	1220
29.6.8	Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren gemäß § 93 Abs. 3 EStG 1988 idF vor Budgetbegleitgesetz 2011 von internationalen Finanzinstitutionen (nunmehr § 124b Z 186 EStG 1988) .....	1220
29.6.9	Ausgabe von Anteilsrechten aufgrund einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln gemäß § 3 Abs. 1 Z 29 EStG 1988 (§ 94 Z 9 EStG 1988) .....	1220
29.6.10	Befreiung für Investmentfonds und § 40 oder § 42 des Immobilien-Investmentfondsgesetzes unterliegende Gebilde (§ 94 Z 10 EStG 1988) .....	1221
29.6.11	Ausschüttungen und ausschüttungsgleiche Erträge aus inländischen Kapitalanlagefonds und inländischen § 40 oder § 42 des Immobilien-Investmentfondsgesetzes unterliegenden Gebilden (§ 94 Z 11 EStG 1988) .....	1221
29.6.12	Befreiung von Kapitaleinkünften bei Privatstiftungen (§ 94 Z 12 EStG 1988) .....	1221
29.6.13	Befreiung für beschränkt Steuerpflichtige gemäß § 98 EStG 1988 bzw. § 1 Abs. 3 Z 1 KStG 1988 (§ 94 Z 13 EStG 1988) .....	1222
<b>29.7</b>	<b>Abgeltungswirkung .....</b>	<b>1222</b>
<b>29.8</b>	<b>Völkerrechtlich privilegierte Anleger .....</b>	<b>1223</b>
29.8.1	Diplomaten .....	1223
29.8.2	Diplomatische und berufskonsularische Vertretungsbehörden .....	1224
29.8.3	Internationale Organisationen .....	1224
<b>29.9</b>	<b>Nachversteuerung von nicht bestimmungsgemäß verwendeten Anteilen an einer Zukunftsvorsorgeeinrichtung .....</b>	<b>1224</b>
<b>30.</b>	<b>Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 bis 102 EStG 1988) .....</b>	<b>1225</b>
<b>30.1</b>	<b>Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht (§ 98 EStG 1988) .....</b>	<b>1225</b>
30.1.1	Steuerpflicht von Einkünften nach EStG .....	1225
30.1.2	Einfluß des zwischenstaatlichen Rechtes (DBA) auf § 98 EStG 1988 .....	1226
30.1.3	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 98 Abs. 1 Z 4 EStG 1988) .....	1227
30.1.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs. 1 Z 2 EStG 1988) .....	1228
30.1.5	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs. 1 Z 3 EStG 1988) .....	1229
30.1.6	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs. 1 Z 4 EStG 1988) .....	1237
30.1.7	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 98 Abs. 1 Z 5 EStG 1988) .....	1240

30.1.8	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs. 1 Z 6 EStG 1988) .....	1248
30.1.9	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 98 Abs. 1 Z 7 EStG 1988).....	1250
30.1.10	entfällt.....	1251
30.1.11	Wiederkehrende Bezüge, Einkünfte aus Leistungen, Funktionsgebühren .....	1251
30.1.12	Aufteilung von Einkünften, Gewinnaufteilung.....	1252
<b>30.2</b>	<b>Erhebung der Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht (§§ 70, 93, 99 bis 102 EStG 1988) .....</b>	<b>1252</b>
30.2.1	Erhebungsformen .....	1252
30.2.2	Steuerabzug.....	1252
30.2.3	Veranlagung .....	1264
<b>31.</b>	<b>Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG 1988) .....</b>	<b>1270</b>
31.1	Allgemeines .....	1270
31.2	Zuzug und Wegzug .....	1270
31.3	Beseitigung steuerlicher Mehrbelastungen (§ 103 Abs. 1 EStG 1988) .....	1270
31.4	Zuzugsfreibetrag (§ 103 Abs. 1a EStG 1988).....	1272
31.5	Öffentliches Interesse .....	1273
31.5.1	Wissenschaft und Forschung.....	1274
31.5.2	Kunst.....	1277
31.5.3	Sport .....	1278
<b>31.6</b>	<b>Verfahren zur Erteilung einer Zuzugsbegünstigung .....</b>	<b>1279</b>
31.6.1	Antrag auf Zuerkennung der Zuzugsbegünstigung.....	1280
31.6.2	Zuzugsbegünstigungsbescheid.....	1281
31.6.3	Berücksichtigung beim Lohnsteuerabzug .....	1282
31.6.4	Einkommensteuererklärung .....	1282
31.6.5	Berücksichtigung beim Einkommensteuerbescheid.....	1282
<b>31.7</b>	<b>Beziehung von Sachverständigen.....</b>	<b>1283</b>
<b>31.8</b>	<b>Übergangsbestimmungen.....</b>	<b>1283</b>
<b>32.</b>	<b>Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG 1988)....</b>	<b>1285</b>
32.1	Allgemeines .....	1285
32.2	Abzugspflichtige Unternehmen.....	1285
32.3	Erfasste Zahlungen, Bemessungsgrundlage .....	1286
32.4	Höhe der Abzugsteuer .....	1287
32.5	Einbehaltung und Abfuhr, Anmeldung, Haftung.....	1288
32.6	Abgeltungswirkung.....	1290
32.7	Regelbesteuerung .....	1291
32.8	Anrechnung der Abzugsteuer.....	1292
32.9	Inkrafttreten.....	1293
32.9.1	Anwendung des Steuerabzuges .....	1293
32.9.2	Anwendung des § 107 EStG 1988 auf Veranlagungsfälle, die zum 14.8.2018 nicht rechtskräftig veranlagt waren.....	1293
<b>33.</b>	<b>Prämien .....</b>	<b>1294</b>
<b>33.1</b>	<b>Forschungsprämie (§ 108c EStG 1988).....</b>	<b>1294</b>
33.1.1	Forschungsprämie für eigenbetriebliche Forschung und experimentelle Entwicklung ..	1294
33.1.2	Forschungsprämie für Auftragsforschung .....	1305
<b>33.2</b>	<b>entfällt.....</b>	<b>1307</b>
<b>33.3 bis 33.5</b>	<b>entfallen.....</b>	<b>1307</b>
<b>34.</b>	<b>Mitteilungspflicht (§ 109a EStG 1988) .....</b>	<b>1308</b>
<b>35.</b>	<b>Mitteilung bei Auslandszahlungen (§ 109b EStG 1988).....</b>	<b>1316</b>