

INHALTSVERZEICHNIS

MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer	1
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip	1
2 Das Universalitätsprinzip	2
3 Das Periodenprinzip	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN	2
1 Die persönliche Steuerpflicht	2
2 Der Katalog der sieben Einkunftsarten.....	3
3 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb	3
4 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten.....	4
5 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten	7
6 Die Subsidiarität der Einkunftsarten	8
7 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften	8
8 Die Synthetik des Einkommensbegriffs	9
III EINKÜNFTEERMITTUNG	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung.....	11
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten	12
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN....	14
1 Sonderausgaben	14
2 Außergewöhnliche Belastungen	17
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE	18
1 Der Normaltarif	18
2 Tarifbegünstigungen	19
3 Ermäßigungen der Progression.....	20
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen	21
5 Absatzbeträge	22
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER	25
1 Die Veranlagung.....	25
2 Die Lohnsteuer	26
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt)	27
4 Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen und die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt)	30
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	32
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	32
MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....	35
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN.....	35
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN	36
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	36
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG	43
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG	45
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN	46
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	49

V	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	50
MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....	53	
I	DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN	53
1	Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen	53
2	Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	54
3	Der Wechsel der Rechtsform.....	56
II	DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	57
1	Die juristischen Personen des privaten Rechts	57
2	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	57
3	Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	57
III	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	58
1	Einkommensbegriff und Einkommensermittlung	58
2	Sonderausgaben.....	59
3	Tarif	59
4	Erhebung der Körperschaftsteuer	60
IV	KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER	60
1	Einkommensverwendung	60
2	Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	62
3	Die Besteuerung von Unternehmensgruppen	64
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	66
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	66
MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer	69	
I	DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER	69
1	Die Umsatzsteuer und die Europäische Union	69
2	Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	70
3	Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer.....	71
II	DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER	71
1	Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht	71
2	Lieferungen und sonstige Leistungen.....	72
3	Der Unternehmerbegriff	75
4	Der Eigenverbrauch	78
5	Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer	79
6	Die Binnenmarktregelung.....	80
III	BEFREIUNGEN	82
1	Echte Befreiungen	82
2	Unechte Befreiungen	83
IV	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG	84
1	Die Bemessungsgrundlage	84
2	Die Steuersätze	85
3	Der Vorsteuerabzug	85
V	DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER	86
1	Der Steuerschuldner	86
2	Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren	87
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	89
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	89

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern.....	92
I DIE GRUNDERWERBSTEUER	92
1 Der Steuergegenstand.....	92
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer	95
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN	96
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	96
2 Die Bestandvertragsgebühr.....	97
3 Die Erhebung der Gebühren	98
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN	99
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	100
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN	100

MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland..... 103

I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT	103
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	103
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	104
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDRECHTSFREIHEITEN .	107
1 Die Grundfreiheiten des AEUV	107
2 Die Auswirkungen	114
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	114
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen....	114
2 Die Bedeutung der Musterabkommen	115
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	116
4 Der persönliche Anwendungsbereich.....	116
5 Der sachliche Anwendungsbereich	118
6 Die Verteilungsnormen.....	118
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	123
8 Sonstige Abkommensvorschriften.....	125
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG	126
V WEGZUGSBESTEUERUNG	126
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	129
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN	129

MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland..... 132

I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT	132
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	132
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	132
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE	134
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	135
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	135
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND	136
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	136
2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	137
3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden	138

IV	VERLUSTE IM AUSLAND	141
1	Die Verluste ausländischer Betriebsstätten	141
2	Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften	143
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE	147
1	Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten	147
2	Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften	147
3	Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	149
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	150
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	150

MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland 153

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTN STEUERPFLICHT ...	153
1	Das Territorialitätsprinzip.....	153
2	Der Katalog der inländischen Einkünfte	153
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKTN STEUERPFLICHT.....	154
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	157
1	Inländische Betriebsstätten	157
2	Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten	157
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER	158
1	Der Steuerabzug	158
2	Die Veranlagung.....	160
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSAKOMMEN	163
1	Unternehmensgewinne	163
2	Dividenden	164
3	Betriebsstättendiskriminierungsverbot	165
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	166
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	166

MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben 169

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	169
1	Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes	169
2	Die Zuständigkeit der Finanzämter	170
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG	171
1	Fristen	171
2	Voraussetzungen.....	171
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID	172
1	Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt	172
2	Die Festsetzung der Abgaben	173
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLEMENTSVERFAHREN	175
1	Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen.....	176
2	Das Beweisverfahren	177
3	Verjährung	178
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN	180

1	Fälligkeit	180
2	Aufschub der Enrichtung.....	181
VI	FINANZSTRAFRECHT	182
1	Das FinStrG	182
2	Finanzvergehen.....	183
3	Selbstanzeige	186
4	Finanzstrafverfahren	187
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	188
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	188
MODUL 10: Rechtsschutz		191
I	DIE BESCHWERDE	191
1	Beschwerdefrist	191
2	Inhalt der Beschwerde	191
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	192
1	Die Beschwerdevorentscheidung	192
2	Der Vorlageantrag	192
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG)	193
1	Die Organisation.....	193
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	193
3	Das Verfahren.....	194
4	Die Entscheidung.....	195
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH.....	196
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	196
2	Die Entscheidung des VwGH.....	197
3	Die Amtsrevision.....	198
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht	198
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG	199
1	Säumnisbeschwerde	200
2	Fristsetzungsantrag	200
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	201
1	Die Rechtskraft.....	201
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft	201
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN.....	205
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	205
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN	206
Glossar		208
Stichwortverzeichnis		215