

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	V
Anwendung | Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXIII
Update | Wesentliche gesetzliche Änderungen	XXV
Abbildungsverzeichnis	XXIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Kommentare zum Steuerrecht Wo finde ich weitere Informationen?	XXXIX

Kapitel 1 *Grundsätze des Steuerrechts*

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	12
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	18
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	18
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	19
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	19
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	21
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	23
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmen- bedingungen	23
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	26
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	28
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen	28
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen	34

Kapitel 2 *Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

1. Überblick	37
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	38
2.1. Natürliche Personen (§ 1 EStG)	38
2.2. Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgebilde	40

3.	Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	42
3.1.	Der steuerliche Einkommensbegriff (§ 2 EStG)	42
3.2.	Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (§ 2 EStG)	43
4.	Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	46
4.1.	Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28BAO)	46
4.2.	Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG)	48
4.3.	Betrieb als Einkunftsquelle	50
4.4.	Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	55
4.5.	Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs (§ 24 EStG)	58
5.	Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	60
5.1.	Außerbetriebliche Einkunftsarten (§§ 25 ff EStG)	60
5.2.	Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft	67
6.	Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	68
6.1.	Einkünftebegriff	68
6.2.	Steuerliche Liebhaberei	68
7.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	70
7.1.	Sachliche Zurechnung	70
7.2.	Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	73
7.3.	Zurechnung bei natürlichen Personen	74
7.4.	Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	75
7.5.	Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	77
8.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	78
8.1.	Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG)	78
8.2.	Anlässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO)	79
8.3.	Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG)	80
8.4.	Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	82
8.5.	Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	86
8.6.	Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	86
8.7.	Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	92
8.8.	Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	92

Kapitel 3

Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung

1.	Besteuerung – Steuersätze	97
1.1.	Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG)	97

1.2.	Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen	100
1.3.	Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht	103
2.	Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	104
2.1.	Objekt der Einkünfteermittlung	104
2.2.	Subjekt der Einkünfteermittlung	104
2.3.	Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	105
3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	106
3.1.	Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	106
3.2.	Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	108
3.3.	Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	111
3.4.	Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	113
4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	117
4.1.	Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	117
4.2.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG	121
4.3.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	123
4.4.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	124

Kapitel 4

Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip

1.	Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	125
1.1.	Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs	125
1.2.	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	130
1.3.	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	131
1.4.	Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	133
1.5.	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	142
1.6.	Berücksichtigung von Einnahmen	145
1.7.	Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	148
1.8.	Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	150
1.9.	Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	151
2.	Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	153
2.1.	Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG)	153
2.2.	Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	155
2.3.	Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben	159
3.	Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	160

Kapitel 5

Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung

1.	Betriebseröffnung und Einlagen	163
2.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	167
2.1.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	167
2.2.	Abzugsfähige Betriebsausgaben	167
2.3.	Betriebliche Pauschalierung (§ 17)	170
2.4.	Investitionsfreibetrag (§ 11)	173
3.	Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	174
3.1.	Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern	174
3.2.	Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	178
4.	Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	179
5.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	182
5.1.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	182
5.2.	Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	184
5.3.	Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	185
5.4.	Einlagen und Entnahmen bei Mitunternehmerschaften	187
6.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	190
6.1.	Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	190
6.2.	Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	193
6.3.	Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts	195
7.	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	198
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	200
9.	Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	203
9.1.	Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG)	203
9.2.	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	205
9.3.	Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	207
9.4.	Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	209
10.	Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	211
11.	Betriebliche Verluste	211

Kapitel 6

Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung

1.	Grundsätze	217
2.	Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	219
2.1.	Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	219
2.2.	Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	219

2.3.	Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	221
2.4.	Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG)	223
3.	Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	225
4.	Vermietung und Verpachtung (§§ 28 EStG)	231
5.	Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	234
6.	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	237
7.	Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	240
8.	Einkünfteermittlung bei Fonds	242
8.1.	Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	242
8.2.	Einkünfteermittlung bei Investmentfonds (§§ 186 ff InvFG)	242
8.3.	Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG)	244
8.4.	Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	245

Kapitel 7

Einkommensteuer – Einkommensermittlung und Erhebung

1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	247
2.	Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	247
3.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	248
3.1.	Überblick über die Sonderausgaben	248
3.2.	Sonderausgaben bei natürlichen Personen	249
3.3.	Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG)	251
4.	Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	252
5.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	254
6.	Einkommenserhebung – Überblick	254
7.	Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	256
7.1.	Anwendungsbereich (§ 47 EStG)	256
7.2.	Ermittlung (§§ 62 ff EStG)	258
7.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 78 ff EStG)	261
7.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	263
8.	Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	264
8.1.	Anwendungsbereich (§§ 93 f EStG)	264
8.2.	Ermittlung (§§ 93, 27a EStG)	268
8.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 95 ff EStG)	271
8.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 97, 27a EStG)	273

9.	Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	273
9.1.	Anwendungsbereich	273
9.2.	Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	274
9.3.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	275
10.	Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	276
10.1.	Anwendungsbereich (§ 99 EStG)	276
10.2.	Einbehalt und Abfuhr (§ 100 EStG)	277
10.3.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§ 102 EStG)	278
10.4.	Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	279
11.	Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	279
12.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	282
12.1.	Vorauszahlungen (§ 45 EStG)	282
12.2.	Anwendungsbereich (§ 39 EStG)	283
12.3.	Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42 ff EStG)	286
12.4.	Veranlagung – Berücksichtigung von Absatzbeträgen (§ 33 EStG)	289
12.5.	Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung (§ 46 EStG)	292
12.6.	Besondere Steuergutschriften	293

Kapitel 8 *Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

1.	Überblick	295
2.	Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	296
3.	Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	299
3.1.	Der steuerliche Einkommensbegriff	299
3.2.	Einkünfte aus den Einkunftsarten nach EStG	299
4.	Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	300
4.1.	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	300
4.2.	Rechnungslegungspflichtige Körperschaften	300
4.3.	Privatstiftungen	301
4.4.	Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art	301
4.5.	Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften	303
4.6.	Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körperschaftsteuer	305
4.7.	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	307

5.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	308
5.1.	Sachliche Zurechnung	308
5.2.	Zurechnung bei Körperschaften	308
5.3.	Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	311
6.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	312
6.1.	Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht	312
6.2.	Ansässigkeit von Körperschaften	312
6.3.	Internationale Doppelbesteuerung bei Körperschaften	313

Kapitel 9

Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung

1.	Besteuerung, Einkünfteermittlung bei Körperschaften	315
1.1.	Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (§ 22)	315
1.2.	Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung	315
1.3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	317
1.4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	318
1.5.	Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung	319
2.	Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	321
2.1.	Einlagen in Körperschaften	321
2.2.	Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung	324
2.3.	Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen	329
3.	Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	330
3.1.	Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	330
3.2.	Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	333
3.3.	Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	337
4.	Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	339
5.	Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	341
5.1.	OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	341
5.2.	Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG)	343
5.3.	Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG)	346
5.4.	Zinsschranke (§ 12a KStG)	349
6.	Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	350
6.1.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	350
6.2.	Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	351
6.3.	Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	355

7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	356
7.1. Überblick	356
7.2. Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen	356
7.3. Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privatstiftungen	357
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 18 ff KStG)	359
8.1. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG)	359
8.2. Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	359
8.3. Umgründungen (§ 20 KStG)	361

Kapitel 10

Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung

1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	363
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	363
2.1. Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften	363
2.2. Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG)	364
2.3. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG)	364
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	367
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	367
4.1. Zweck der Gruppenbesteuerung	367
4.2. Voraussetzungen der Gruppenbildung	368
4.3. Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	373
4.4. Änderungen der Unternehmensgruppe	376
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	378
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	379
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	383
8. Erhebung – Abzugsteuer	384
8.1. Anwendungsbereich	384
8.2. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten	384
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	385
9.1. Vorauszahlungen	385
9.2. Veranlagung	386
9.3. Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie	389

Kapitel 11

Umgründungen

1.	Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	391
2.	Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	392
2.1.	Umgründungsarten und allgemeine Voraussetzungen	392
2.2.	Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgründungen	395
2.3.	Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten	398
3.	Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	403
4.	Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag	405
5.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	407
5.1.	Buchwertansatz zum Umgründungsstichtag	407
5.2.	Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen	409
6.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	410
6.1.	Buchwertfortführung	410
6.2.	Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden	412
6.3.	Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung	413
7.	Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	416
7.1.	Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene	416
7.2.	Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene	417
7.3.	Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung	419
8.	Auswirkungen auf den Verlustvortrag	421
8.1.	Übertragung des Verlustvortrages	421
8.2.	Einschränkung des Verlustvortrages	422
9.	Grenzüberschreitende Umgründungen	424
9.1.	Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen	424
9.2.	Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts	425
9.3.	Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechtes	429
10.	Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	431

Kapitel 12
Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1.	Überblick	.....	433
2.	Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	.....	434
3.	Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	.....	440
3.1.	Grundprinzipien der Umsatzsteuer	.....	440
3.2.	Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	.....	442
4.	Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 UStG)	.....	445
4.1.	Leistungsaustausch	.....	445
4.2.	Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung (§ 3, § 3a UStG)	.....	447
4.3.	Zurechnung von Leistungen	.....	449
5.	Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	.....	452
5.1.	Unternehmensbegriff	.....	452
5.2.	Zuordnung zum Unternehmen	.....	453
6.	Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	.....	457
6.1.	Unechte Steuerbefreiungen	.....	457
6.2.	Echte Steuerbefreiungen	.....	462
7.	Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	.....	463
8.	Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	.....	467
8.1.	Im Inland ausgeführter Umsatz	.....	467
8.2.	Lieferort (§ 3 UStG)	.....	468
8.3.	Leistungsort (§ 3a UStG)	.....	469
9.	Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	.....	474
9.1.	Bestimmungsland oder Ursprungsland	.....	474
9.2.	Warenbewegungen mit Drittstaaten	.....	475
9.3.	Warenbewegungen mit EU-Staaten (BMR)	.....	483

Kapitel 13
Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung

1.	Ermittlung der Umsatzsteuer	.....	493
1.1.	Ermittlung des Steuerschuldners (§ 19 UStG)	.....	493
1.2.	Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld (§ 19 UStG)	.....	495
1.3.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG, Art 4 BMR)	.....	499
1.4.	Ermittlung des Steuersatzes (§ 10 UStG)	.....	504
2.	Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	.....	506

3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	512
3.1. Grundlagen des Vorsteuerabzugs	512
3.2. Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	519
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	522
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	523
5.1. Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	523
5.2. Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentations- pflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR)	529
5.3. Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (§ 27 UStG)	531

Kapitel 14 **Grunderwerbsteuer**

1. Überblick	535
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	536
3. Steuerobjekt (§§ 1f GrEStG)	536
3.1. Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	536
3.2. Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	538
3.3. Befreiungen (§ 3 GrEStG)	543
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	544
4.1. Bemessungsgrundlage (§§ 4 ff GrEStG)	544
4.2. Steuersatz (§ 7 GrEStG)	550
4.3. Steuerschuldner und Steuerschuld (§§ 8, 9 GrEStG)	553
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	554
5.1. Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	554
5.2. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG)	556

Kapitel 15 **Rechtsgeschäftsgebühren**

1. Überblick	559
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	560
2.1. Gebührensubjekt	560
2.2. Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte (§ 33 GebG)	561
2.3. Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	562
2.4. Urkundenprinzip (§§ 15, 17 GebG)	564
2.5. Inlandsbezug (§ 16 GebG)	569

3. Ermittlung der Gebühr	570
3.1. Allgemeine Grundsätze und Überblick	570
3.2. Annahme (TP 1), Anweisung (TP 4), Bestand (TP 5), Bürgschaft (TP 7)	571
3.3. Dienstbarkeit (TP 9), Ehepakt (TP 11), Glücksvertrag (TP 17)	575
3.4. Hypothekarverschreibung (TP 18), Vergleiche (TP 20)	576
3.5. Zession (TP 21), Wechsel (TP 22)	578
3.6. Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag (§ 21 GebG), Novation (§ 24 GebG), Vertragsübernahme	581
3.7. Gebührenermittlung – Gebührenschuldner (§ 28 GebG) und Haftung (§ 30 GebG)	582
4. Erhebung der Gebühr	583

Kapitel 16

Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch

1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	587
1.1. Kommunalsteuer	587
1.2. Dienstgeberbeiträge	590
1.3. Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbstständig Erwerbstätiger	591
2. Abgaben auf selbstständig Erwerbstätiger und Erwerbszweige	594
2.1. Sozialversicherungsbeiträge selbstständig Erwerbstätiger	594
2.2. Kammerabgaben	596
2.3. Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	597
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	597
3.1. Überblick	597
3.2. Grundsteuer	598
3.3. Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	600
3.4. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	600
3.5. Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	601
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	601
4.1. Stiftungseingangssteuer	601
4.2. Versicherungssteuer	603
4.3. Werbeabgabe	604
4.4. Digitalsteuer	605
4.5. Abgaben zur Kunstförderung	605
4.6. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	606
4.7. Abgabe von Zuwendungen an Parteien	606
4.8. Glücksspielabgaben	606
4.9. Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	609

5. Verbrauchsabgaben	609
5.1. Überblick	609
5.2. Energieabgaben	610
5.3. Alkohol- und Tabaksteuern	611
5.4. Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	611

Kapitel 17

Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren

1. Überblick	613
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	614
2.1. Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	614
2.2. Parteien im Verfahren (§§ 77 ff BAO)	614
2.3. Zuständige Behörde (§§ 49 ff BAO)	617
2.4. Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	621
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	622
3.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	622
3.2. Erforschung der Abgabepflichten	622
3.3. Anzeige und Mitteilung	625
3.4. Buchführung und Aufzeichnungspflicht (§§ 124 ff BAO)	628
3.5. Rechnungslegung und Belegerteilung	631
3.6. Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung (§§ 133 ff BAO)	632
3.7. Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	633
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	635
4.1. Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien	635
4.2. Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen	641
4.3. Grundlagen der Entscheidungsfindung	644

Kapitel 18

Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren

1. Erledigungen im Abgabenverfahren	651
1.1. Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	651
1.2. Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	654
1.3. Festsetzung von Abgaben (§§ 198 ff BAO)	656
1.4. Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO)	659
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	660
2.1. Überblick	660
2.2. Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde (§§ 293 ff BAO)	660

2.3.	Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	666
2.4.	Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	667
2.5.	Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	670
2.6.	Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	673
3.	Einhebungsverfahren	676
3.1.	Grundsätze der Einhebung	676
3.2.	Fälligkeit der Abgabe (§ 210 BAO)	677
3.3.	Sicherung des Abgabenanspruchs	682
3.4.	Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	687
3.5.	Einbringung von Abgaben	688
3.6.	Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	689

Kapitel 19 *Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht*

1.	Überblick	691
2.	Finanzstrafsubjekt	692
3.	Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	694
4.	Finanzstrafobjekt – Tatbestände	696
4.1.	Finanzstrafatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten	696
4.2.	Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	698
4.3.	Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte	699
4.4.	Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen	701
4.5.	Finanzstrafatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz	703
5.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	705
5.1.	Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	705
5.2.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	707
6.	Ermittlung der Strafe	710
6.1.	Strafarten	710
6.2.	Strafbemessung	712
7.	Verhängung und Durchsetzung der Strafen	717

Kapitel 20 *Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren*

1.	Finanzstrafverfahren im Überblick	721
2.	Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	723
3.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	726

3.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	726
3.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung	727
3.3.	Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis	730
3.4.	Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe	732
3.5.	Vollzug der Entscheidung	734
4.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren	735
4.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	735
4.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren	736
4.3.	Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage	739
4.4.	Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	740
4.5.	Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe	741
4.6.	Vollzug der Entscheidung	743
5.	Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	743
	Paragraphenverzeichnis	745
	Stichwortverzeichnis	779