

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------------|----|
| Vorwort | 5 |
| Abkürzungsverzeichnis | 35 |

Die neue Immobilienbesteuerung seit 1.4.2012

| | |
|--|----|
| 1. Private Grundstücksveräußerungen (§ 30 idF StabG 2012) | 39 |
| 1.1. Was sind „Grundstücke“? | 39 |
| 1.2. Wie sind die Einkünfte nach § 30 zu ermitteln? | 40 |
| 1.2.1. „Regeleinkünfteermittlung“ (§ 30 Abs 3 neu) | 41 |
| 1.2.2. Pauschale Anschaffungskosten (§ 30 Abs 4 neu) für Altgrundstücke | 42 |
| 1.3. Welche privaten Grundstücksveräußerungen sind befreit? | 45 |
| 1.3.1. Hauptwohnsitzbefreiung | 45 |
| 1.3.2. Herstellerbefreiung | 47 |
| 1.3.3. Enteignungsbefreiung | 48 |
| 1.3.4. Flurbereinigung, Grundstückszusammenlegung, Baulandumlegung | 49 |
| 1.3.5. Entschädigung für die Wertminderung von Grundstücken | 49 |
| 1.4. Inflationsabschlag | 50 |
| 1.5. Welche Werbungskosten dürfen bei der Einkunftsberichtigung abgezogen werden? | 51 |
| 1.6. Zuflussbesteuerung | 51 |
| 1.7. Steuersatz (§ 30a Abs 1), Regelbesteuerungsoption (§ 30a Abs 2) und Verlustausgleich (§ 30 Abs 7) | 52 |
| 1.8. Inkrafttreten „Gewinner“ und „Verlierer“ | 54 |
| 1.9. Praxisbeispiel für die neue Besteuerung nach § 30 | 55 |
| 2. Veräußerung von Betriebsgrundstücken | 56 |
| 2.1. Grund und Boden des Anlagevermögens | 56 |
| 2.2. Deutliche Entlastung für Betriebsgebäude: 25% statt bis zu 50% | 57 |
| 2.3. Praxisbeispiel | 58 |
| 2.4. Wann ist der besondere Steuersatz von 25% nicht anwendbar? | 59 |
| 2.4.1. Grundstücksveräußerungen von gewerblichen Grundstückshändlern, weil in diesen Fällen Umlaufvermögen vorliegt | 59 |
| 2.4.2. Grundstücksveräußerungen von Steuerpflichtigen, bei denen ein Schwerpunkt der betrieblichen Tätigkeit in der Überlassung oder Veräußerung von Grundstücken liegt | 60 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 2.4.3. | Grundstücksveräußerungen, soweit Teilwertabschreibungen (zum Grenzsteuersatz) erfolgt sind, soweit diese nicht mit Gewinnen aus anderen Grundstücksveräußerungen nach § 6 Z 2 lit d EStG verrechnet worden sind | 60 |
| 2.4.4. | Grundstücksveräußerungen, soweit beschleunigte Abschreibungen (nach § 8 Abs 2 für Denkmalschutzaufwendungen) die Normal-AfA übersteigen (§ 30a Abs 3 Z 3 idF AbgÄG 2012) | 61 |
| 2.4.5. | Übertragung vor dem 1.4.2012 aufgedeckter stiller Reserven | 61 |
| 2.5. | Einlagebewertung (erstmalige Vermietung bei VuV): idR grundsätzlich (wieder) mit den AK/HK | 62 |
| 2.5.1. | Einlage von Grundstücken | 62 |
| 2.5.2. | Exkurs: Erstmalige Vermietung von Gebäuden im Rahmen des § 28 EStG | 65 |
| 2.6. | Entnahme: Grund und Boden zum Buchwert (!), Gebäude bleibt Teilwert | 66 |
| 2.7. | Begleitmaßnahmen zur neuen Immobilienbesteuerung | 66 |
| 2.7.1. | Wechsel der Gewinnermittlung – § 4 Abs 10 Z 3 entfällt | 66 |
| 2.7.2. | EA-Rechner: Grund und Boden im Anlageverzeichnis, Grundstücke des Umlaufvermögens und „nicht abnutzbares Umlaufvermögen“ nicht mehr sofort abziehbar | 69 |
| 2.7.3. | Neue Schienen für die Reservenübertragung (§ 12 Abs 4 neu) | 70 |
| 2.8. | Verlustverwertung idR zum Vollsteuersatz | 70 |
| 3. | Erhebung durch Immobilienertragsteuer (ImmoESt) | 70 |
| 3.1. | Notare und Rechtsanwälte als zwingende Parteienvertreter für GrESt und ESt | 71 |
| 3.2. | Befreite Veräußerungen und sonst von der ImmoESt ausgenommene Fälle | 72 |
| 3.3. | Zwingende ImmoESt erst 2013 für private (hier idR Steuerabgeltung) und Betriebsgrundstücke (ohne Steuerabgeltung) ... | 73 |
| 3.4. | Veranlagungsoption für Privatgrundstücke | 73 |
| 4. | Die neue Immobilienbesteuerung auf einen Blick | 74 |
| | Kleines Begriffslexikon | 77 |

| | |
|---|-----|
| Allgemeine Besteuerungsgrundlagen | |
| 1. Wo ist die Einkommensteuer geregelt? (Rechtsquellen) | 87 |
| 1.1. Gesetzliche Regelungen, Verordnungen, Erlässe, Rechtsprechung | 87 |
| 1.1.1. Der Fleiß des Gesetzgebers seit 2000 (Novellierungen des EStG 1988)..... | 87 |
| 1.1.2. Die aktuellen Rechtsquellen im Einzelnen..... | 95 |
| 1.2. Literatur zum EStG..... | 97 |
| 2. Was ist bei der Interpretation des Einkommensteuergesetzes zu beachten? (§§ 21 ff BAO)..... | 98 |
| 3. Für wen gilt die Einkommensteuer? (Anwendungsbereich) | 99 |
| 4. Wie wird die Einkommensteuer erhoben? | 99 |
| 4.1. Die Veranlagung im Nachhinein | 99 |
| 4.2. Der laufende Steuerabzug..... | 100 |
| 5. Wo steht die Einkommensteuer im gesamten Steuersystem? | 101 |
| 6. Welche Grundsätze gelten für die gesamte Einkommensteuer? (Grundprinzipien) | 102 |
| 6.1. Leistungsfähigkeitsprinzip (subjektives Nettoprinzip, steuerfreies Basiseinkommen)..... | 102 |
| 6.2. Besteuert werden Einnahmen minus Ausgaben (objektives Nettoprinzip)..... | 104 |
| 6.3. Grundsätzlich kein Abzug von Privatausgaben..... | 105 |
| 6.4. Zusammenrechnung aller Einkünfte (synthetische Besteuerung) | 105 |
| 6.5. Besteuert wird das Jahreseinkommen (Periodenbesteuerung) .. | 106 |
| 6.6. Progressiver Tarifverlauf..... | 107 |
| 6.7. Individualbesteuerung statt „Splittingsystem“ | 109 |
| 6.7.1. Warum ist die Individualbesteuerung bedeutsam?.... | 109 |
| 6.7.2. Wie werden Unterhaltsverpflichtungen gegenüber der Familie steuerlich berücksichtigt? | 110 |
| 6.7.3. Was sind „Kinder“, was ist ein „(Ehe-)Partner“ im steuerlichen Sinn? (§ 106, Rz 1246–1249, Rz 782 f LStR)..... | 112 |
| 6.8. Keine Inflationsbereinigung (Nominalwertprinzip) | 115 |
| Persönliche und sachliche Steuerpflicht | |
| 7. Wer ist in Österreich steuerpflichtig? (Persönliche Steuerpflicht, § 1, Rz 1–38) | 117 |
| 7.1. Unbeschränkte Steuerpflicht (Rz 15–26, 35 ff) – erfasst grundsätzlich das „Welteinkommen“ | 117 |
| 7.2. Beschränkte Steuerpflicht (Rz 27–31) – erfasst nur Inlandseinkünfte | 122 |

| | |
|--|------------|
| 7.3. Müssen ausländische Einkünfte doppelt versteuert werden? (Rz 32 ff) | 123 |
| 7.3.1. Doppelbesteuerungsabkommen als gesetzliche Regelungen | 124 |
| 7.3.2. Innerstaatliche Steuerentlastung im Einzelfall | 130 |
| 8. Was ist die Steuerbemessungsgrundlage? (Sachliche Steuerpflicht, § 2, Rz 101–186) | 132 |
| 8.1. Das steuerpflichtige Einkommen (§ 2 Abs 2) | 132 |
| 8.2. Schema der Einkommensermittlung | 134 |
| 8.3. Die Einkünfte (§ 2 Abs 3)..... | 137 |
| 8.3.1. Was fällt nicht unter die sieben Einkunftsarten? (Steuerbarkeit, Rz 101)..... | 137 |
| 8.3.2. Kurzcharakteristik der Einkunftsarten | 139 |
| 8.3.3. Gibt es einen grundsätzlichen Unterschied für den Umfang der Einkünfte? | 141 |
| 8.3.4. Reihenfolge der Einkunftsarten (Subsidiarität) | 143 |
| 8.4. Steuerbefreiungen (Rz 301–335, Rz 17–137b LStR) | 144 |
| 8.4.1. Wie sind die Befreiungen ausgestaltet? (Befreiungsmethoden) | 144 |
| 8.4.2. Die wesentlichen Befreiungen des § 3 | 146 |
| 8.4.3. Steuerbefreiungen in anderen Gesetzen (Rz 314 ff, Rz 120 ff LStR) | 160 |
| 8.5. Was versteht man im Steuerrecht unter „Liebhaberei“? | 160 |
| 8.5.1. „Normale“ Tätigkeiten – normalerweise Einkunfts- quelle (§ 1 Abs 1 L-VO)..... | 163 |
| 8.5.2. „Verdächtige“ („privat geneigte“) Tätigkeiten ohne Gesamtgewinn – Liebhaberei (§ 1 Abs 2 L-VO) | 167 |
| 8.5.3. (Unwiderlegbare) Einkunftsquelleneigenschaft auf Grund der Gesamtrentabilität | 169 |
| 8.5.4. Langzeitprognose bei Vermietung | 170 |
| 8.5.5. Steuerliche Umqualifizierung von bestimmten Betriebsausgaben | 172 |
| 8.5.6. Liebhaberei bei Personengesellschaften | 173 |
| 8.5.7. Vorläufige Veranlagung bei Ungewissheit?..... | 173 |
| 8.5.8. Übersicht zur Liebhaberei | 174 |
| 8.6. Der Verlustausgleich – Reihenfolge, Einschränkungen (Rz 151–178) | 175 |
| 8.6.1. Laufender Verlust mit Veräußerungsgewinn – inner- betrieblicher Verlustausgleich | 176 |
| 8.6.2. Gleiche Einkunftsart – horizontaler Verlust- ausgleich | 176 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 8.6.3. | Verschiedene Einkunftsarten – vertikaler Verlustausgleich | 176 |
| 8.6.4. | Verlustausgleichsbeschränkungen, Wartetastenverluste (Rz 156 ff)..... | 177 |
| 8.6.5. | Übersicht zum Verlustausgleich (ohne „KESt-neu“) .. | 181 |
| 8.6.6. | Übersicht zum Ausgleich von Substanzverlusten aus Kapitalanlagen..... | 182 |
| 8.7. | Der Verlustvortrag (Verlustabzug) (Rz 4502–4538)..... | 182 |
| 8.7.1. | Welche Verluste dürfen vorgetragen werden und wann werden sie abgezogen? | 182 |
| 8.7.2. | Wer ist zum Verlustvortrag (-abzug) berechtigt? | 185 |
| 8.7.3. | Die 75%-Vortragsgrenze (Rz 4533a–4533g) | 186 |
| 8.7.4. | Übersicht zum Unterschied Wartetastenverlust – Verlustvortrag..... | 187 |
| 8.8. | Zeitliche Zurechnung des Einkommens und der Einkünfte | 188 |
| 8.8.1. | Ermittlung des Einkommens pro Kalenderjahr | 189 |
| 8.8.2. | Betriebliche Einkünfte – Wirtschaftsjahr (Rz 179–186) | 189 |
| 8.8.3. | Überschusseinkünfte – Kalenderjahr | 191 |
| 8.8.4. | Verteilung von Einkünften | 191 |
| 8.9. | Wann fallen die einzelnen Geschäftsfälle an? | 191 |
| 8.9.1. | Nach Forderung/Verbindlichkeit (Aufwands- und Ertragsprinzip, Sollgrundsatz) | 191 |
| 8.9.2. | Bei Geldfluss (Zufluss- und Abflussprinzip; § 19, Rz 4601 ff)..... | 192 |
| 8.9.3. | Ausnahmen vom Zu- und/oder vom Abflussprinzip .. | 194 |
| 8.10. | Wem werden die Einkünfte zugerechnet? (Persönliche Einkommenszurechnung, Rz 104–150)..... | 197 |
| 8.10.1. | Grundsatz: Zurechnung an Inhaber der Einkunftsquelle (Rz 104–110) | 197 |
| 8.10.2. | Einkünftezurechnung beim Fruchtgenuss (Rz 111–120) | 200 |
| 8.10.3. | Übertragung der Einkunftsquelle | 204 |
| 8.10.4. | Einkünftezurechnung im Todesfall (Rz 9 ff, 108–110) | 205 |
| 8.10.5. | Ist Einkommenssplitting zulässig? (Verträge mit nahen Angehörigen, Rz 1127–1233)..... | 207 |
| 8.11. | Wem werden Wirtschaftsgüter zugerechnet? (Rz 121–150).... | 212 |
| 8.11.1. | Grundsatz: Im Zweifel wirtschaftliche Zurechnung (Rz 123–134)..... | 212 |
| 8.11.2. | Zurechnung beim Leasing (Rz 135–150) | 219 |

Gewinnermittlung

| | |
|--|------------|
| 9. Arten der Gewinnermittlung (Rz 401 ff)..... | 221 |
| 9.1. Der Gewinnbegriff bei den einzelnen Gewinnermittlungsarten | 223 |
| 9.1.1. Bilanzierer („§-4-Abs-1-Ermittler, §-5-Ermittler“).... | 223 |
| 9.1.2. Einnahmen-Ausgaben-Rechner („§ 4-Abs-3-Ermittler“, EAR)..... | 224 |
| 9.1.3. Gewinnpauschalierung | 225 |
| 9.2. In welchen Fällen besteht Buchführungspflicht? | 225 |
| 9.3. Die Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB (Rz 430a–430q) | 228 |
| 9.3.1. Unternehmereigenschaft (Rz 430 f) | 228 |
| 9.3.2. Rechnungslegungspflicht kraft Rechtsform (Rz 430j)..... | 229 |
| 9.3.3. Rechnungslegungspflicht kraft Umsatzschwellenwerts (Rz 430k, 430i) | 229 |
| 9.3.4. Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht (§ 189 Abs 4 UGB, Rz 430g–430i) | 232 |
| 9.4. Steuerrechtliche Anknüpfung in § 5 (Rz 430b)..... | 236 |
| 9.4.1. Zwingende §-5-Ermittlung aufgrund Rechnungslegungspflicht (§ 5 Abs 1)..... | 236 |
| 9.4.2. Freiwillige §-5-Ermittlung kraft Fortführungsoption (§ 5 Abs 2, Rz 430b und 430c)..... | 237 |
| 9.4.3. Abschließende Beispiele (Umsatz iSd § 125 BAO = Umsatzerlöse iSd § 189 UGB) | 238 |
| 9.5. Freiwillige Buchführung für Freiberufler und Kleinunternehmer | 240 |
| 9.6. Welche Möglichkeiten der Gewinnermittlung bestehen für Einzelunternehmer bei den einzelnen Einkunftsarten? | 241 |
| 10. Der Betriebsvermögensvergleich (die Bilanzierung, § 4 Abs 1, § 5)..... | 242 |
| 10.1. Was sind Entnahmen und Einlagen? | 243 |
| 10.1.1. Entnahmen (Rz 435 f) | 243 |
| 10.1.2. Einlagen (Rz 437–448)..... | 243 |
| 10.2. Jahresgewinn – Totalgewinn bei Bilanzierern (Bilanzzusammenhang, Rz 422)..... | 244 |
| 10.3. Welche Besonderheiten hat der Betriebsvermögensvergleich nach § 5? (Rz 416, 426–434)..... | 245 |
| 10.3.1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze müssen beachtet werden | 246 |
| 10.3.2. Grund und Boden – Wertveränderungen bis 31.3.2012 nur bei §-5-Ermittlern steuerwirksam (Rz 577 ff, 2610 ff)..... | 248 |

| | | |
|--|---|------------|
| 10.3.3. | Gewillkürtes Betriebsvermögen und abweichendes Wirtschaftsjahr möglich | 253 |
| 10.4. | Hat die Art der Gewinnermittlung Einfluss auf den Totalgewinn? | 253 |
| 11. Was ist das Betriebsvermögen? | | 254 |
| 11.1. | Feststellung des Betriebsvermögens..... | 254 |
| 11.1.1. | Die Inventur (Rz 2101-2123) | 254 |
| 11.1.2. | Was ist ein zu bilanzierendes Wirtschaftsgut? (Rz 452 f, 623 ff) | 254 |
| 11.1.3. | Übersicht über die Arten von Wirtschaftsgütern (Rz 454) | 257 |
| 11.2. | Was versteht man unter „Aktivierungspflicht“? | 259 |
| 11.2.1. | Wo stellt sich die Frage der Aktivierung? | 259 |
| 11.2.2. | Umlaufvermögen – beim Bilanzierer stets aktivierungspflichtig..... | 260 |
| 11.2.3. | Anlagevermögen – ab 400 € grundsätzlich aktivierungspflichtig..... | 261 |
| 11.2.4. | Wann sind Aufwendungen (insbesondere auf Gebäude) zu aktivieren? (Herstellung – Erhaltung Rz 3166 ff, 1398 ff, 2617 ff, 6450 ff)..... | 262 |
| 11.2.5. | Wann liegt ein Gebäudeteil, wann ein gegenüber dem Gebäude selbständiges Wirtschaftsgut vor? | 263 |
| 11.2.6. | Welche anderen Bilanzpositionen außer Wirtschaftsgütern müssen/dürfen aktiviert werden? | 264 |
| 11.2.7. | Aktivierung/Nichtaktivierung beeinflusst Periodengewinn – nicht Totalgewinn | 265 |
| 11.3. | Die Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen (Rz 455–603) | 266 |
| 11.3.1. | Notwendiges Betriebsvermögen – Ansatzpflicht (Rz 469 ff) | 266 |
| 11.3.2. | Notwendiges Privatvermögen – Ansatzverbot (Rz 602 f)..... | 266 |
| 11.3.3. | Gewillkürtes Betriebsvermögen – Ansatzwahlrecht (Rz 589 ff) | 266 |
| 11.4. | Gemischte (betriebliche und private) Nutzung von Wirtschaftsgütern | 267 |
| 11.4.1. | „Alles-oder-nichts“-Prinzip bei Kfz, PC (bewegliche Wirtschaftsgüter, Rz 479 ff) | 267 |
| 11.4.2. | Grundsätzlich Aufteilung bei Grundstücken und Gebäuden (Rz 557–573)..... | 268 |
| 11.5. | Nutzung von Wirtschaftsgütern in zwei oder mehreren Betrieben..... | 270 |

| | |
|---|------------|
| 11.6. Betriebliche Gebäudenutzung durch einen Miteigentümer (Rz 574–576) | 271 |
| 11.6.1. Nutzung als Miteigentümer | 271 |
| 11.6.2. Nutzung als Mieter | 272 |
| 11.7. Wofür ist die Betriebsvermögenszugehörigkeit konkret bedeutsam? | 272 |
| 11.7.1. Betriebsvermögensvergleich | 272 |
| 11.7.2. Aufwendungen und AfA auf Betriebsvermögen | 272 |
| 11.7.3. Steuerwirksamkeit(-hängigkeit) stiller Reserven | 273 |
| 11.7.4. Investitionsbegünstigungen, investitionsbedingter Gewinnfreibetrag | 274 |
| 11.8. Beginn und Ende der Betriebsvermögens-eigenschaft | 274 |
| 11.8.1. Beginn der Betriebsvermögens-eigenschaft | 274 |
| 11.8.2. Ende der Betriebsvermögens-eigenschaft | 275 |
| 11.9. Tabellarische Übersicht über die Behandlung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter (Rz 481, 572) | 276 |
| 11.10. Die Bilanz | 277 |
| 11.10.1. Welche Positionen stehen in der Bilanz? (Mindest- gliederung, § 198 Abs 1 UGB) | 277 |
| 11.10.2. Bilanzberichtigung, Bilanzänderung nach Einreichung beim Finanzamt (§ 4 Abs 2, Rz 639 ff) | 282 |
| 12. Betriebseinnahmen, Betriebsausgaben | 286 |
| 12.1. Betriebseinnahmen (Rz 1001–1078) | 287 |
| 12.1.1. Was gehört zu den Betriebseinnahmen? (siehe ABC in Rz 1030 ff) | 287 |
| 12.1.2. Welche betrieblich veranlassten Einnahmen sind nicht steuerpflichtig oder werden nur mit dem festen Steuersatz von 25% besteuert? | 291 |
| 12.2. Betriebsausgaben (Rz 1079–1708) | 302 |
| 12.2.1. Was gehört zu den Betriebsausgaben? (Rz 1079–1097) | 302 |
| 12.2.2. Notwendigkeit, Angemessenheit | 303 |
| 12.2.3. Vorweggenommene, nachträgliche und vergebliche Betriebsausgaben | 304 |
| 12.2.4. Zuordnung von Betriebsausgaben | 304 |
| 12.2.5. Nachweis von Betriebsausgaben (Rz 1098–1126) | 305 |
| 12.2.6. Formalvoraussetzungen für den Betriebsausgaben- abzug | 307 |
| 12.2.7. Besonders geregelte Betriebsausgaben (Rz 1234 ff) .. | 307 |
| 12.2.8. Reisekosten (§ 4 Abs 5; Rz 1378–1380, Rz 278–318 LStR) | 308 |
| 12.3. Nicht abzugsfähige Aufwendungen (§ 20, Rz 4701–4871) | 309 |

| | | |
|--|--|------------|
| 12.3.1. | Was ist das Aufteilungsverbot und wo gilt es? | 309 |
| 12.3.2. | Welche Aufwendungen sind in § 20 Abs 1 ausdrücklich als nicht abziehbar bezeichnet? (Rz 4701ff) | 314 |
| 12.3.3. | „Generalklausel“: Ausgaben für steuerfreie Einnahmen (Rz 4853–4871)..... | 320 |
| 12.3.4. | Ausdehnung von Abzugsverboten auf Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen (§ 20 Abs 3)..... | 321 |
| 12.4. | ABC der Betriebsausgaben (Rz 1457–1708) | 321 |
| 13. Bewertung (§ 6) (Rz 2101–2636e) | | 402 |
| 13.1. | Welche Bewertungsmaßstäbe gibt es insgesamt? | 403 |
| 13.1.1. | Anschaffungskosten (Rz 2164–2194) | 403 |
| 13.1.2. | Herstellungskosten (Rz 2195–2229) | 404 |
| 13.1.3. | Teilwert (Rz 2230–2232) | 404 |
| 13.1.4. | Gemeiner Wert (Rz 2590–2593) | 406 |
| 13.1.5. | Fiktive (steuerliche) Anschaffungskosten (Rz 2535 ff) | 407 |
| 13.1.6. | Fremdvergleichswert („Verrechnungspreis“)..... | 408 |
| 13.2. | Was ist bei der Bewertung zu beachten? (Bewertungsgrundsätze, § 201 UGB) | 408 |
| 13.2.1. | Grundsatz der Einzelbewertung – Saldierungsverbot (Rz 2135–2139)..... | 408 |
| 13.2.2. | Stichtagsprinzip – mit „besserer Einsicht“ (Werterhellung, Rz 2130–2132) | 409 |
| 13.2.3. | Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (Rz 2126–2128). | 409 |
| 13.2.4. | Grundsatz der Unternehmensfortführung („Going Concern“, Teilwert, Rz 2133 f) | 410 |
| 13.2.5. | Vorsichtsprinzip (Imparitätisches Realisationsprinzip, Rz 2140–2142, 2150 ff)..... | 410 |
| 13.2.6. | Grundsatz des Wertzusammenhangs (Rz 2143–2148). | 414 |
| 13.3. | Die Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen | 416 |
| 13.3.1. | Bewertung von Anlagevermögen (§ 6 Z 1 und 2, Rz 2263–2306) | 416 |
| 13.3.2. | Bewertung von Umlaufvermögen – Vorräte (§ 6 Z 2, Rz 2307–2324) | 417 |
| 13.3.3. | Bewertung von Umlaufvermögen – Forderungen (§ 6 Z 2, Rz 2325–2394)..... | 417 |
| 13.3.4. | Bewertung von Verbindlichkeiten (§ 6 Z 3, Rz 2418–2466) | 418 |
| 13.3.5. | Bewertung von Entnahmen (§ 6 Z 4, Rz 2476–2483). | 419 |
| 13.3.6. | Bewertung von Einlagen (§ 6 Z 5, Rz 2484–2504).... | 420 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 13.3.7. | Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland/ Inland (§ 6 Z 6, Rz 2505–2518) | 423 |
| 13.3.8. | Bewertung bei Betriebseröffnung und Betriebserwerb (Rz 2520–2534) | 426 |
| 13.3.9. | Bewertung bei Betriebsaufgabe (Rz 5662) | 426 |
| 13.3.10. | Bewertung unentgeltlich erworbener Einzel- wirtschaftsgüter (Rz 2535–2538) | 426 |
| 13.3.11. | Bewertung bei öffentlich subventionierter Anschaffung/Herstellung (Rz 2539–2573) | 427 |
| 13.3.12. | Umsatzsteuer im Zusammenhang mit Anschaffungs-/ Herstellungskosten (Rz 737 ff) | 428 |
| 13.3.13. | Zuschreibungen (Rz 2574–2587) | 429 |
| 13.3.14. | Besondere Bewertungsbestimmungen (Rz 2588 ff) ... | 430 |
| 13.3.15. | Exkurs: Behandlung von Substanzgewinnen (-verlusten) aus Finanzanlagen (System KESt-alt/ KESt-neu) | 431 |
| 13.3.16. | Bewertung – Übersicht | 433 |
| 14. | Absetzung für Abnutzung (AfA, §§ 7, 8, Rz 3101–3249) | 435 |
| 14.1. | Allgemeines, sachliche und persönliche AfA-Berechtigung (Rz 3101 ff) | 435 |
| 14.2. | Abnutzbares Anlagevermögen (Rz 613 f, 2287 ff), Inbetrieb- nahme, AfA-Berechnung (Rz 3126 ff) | 437 |
| 14.2.1. | Welche Anlagegüter sind abnutzbar? | 437 |
| 14.2.2. | Wann beginnt die AfA? | 439 |
| 14.2.3. | Wie ist die AfA zu berechnen? | 440 |
| 14.3. | Wie lange ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer? (Rz 3113 ff) | 441 |
| 14.3.1. | Grundsatz: Technische und wirtschaftliche Nutzbarkeit im Betrieb | 441 |
| 14.3.2. | Berichtigung der Nutzungsdauer | 441 |
| 14.3.3. | Gesetzliche Sätze für Gebäudeabschreibung (Rz 3139 ff) | 442 |
| 14.3.4. | PKW und Kombi: gesetzliche Nutzungsdauer acht Jahre (Rz 3208 ff) | 446 |
| 14.3.5. | Firmenwert: 15 Jahre (§ 8 Abs 3) | 449 |
| 14.4. | Sonderformen der Abschreibung | 449 |
| 14.4.1. | Beschleunigte Abschreibung (Rz 3180 ff) | 449 |
| 14.4.2. | Vorzeitige Abschreibung (Rz 3250 ff alt) | 449 |
| 14.4.3. | Vorzeitige Absetzung für Abnutzung (vorzeitige AfA in 2009 und 2010, § 7a, Rz 3250 ff) | 449 |
| 14.5. | Geringwertige Wirtschaftsgüter – Sofortabschreibung möglich (§ 13, Rz 3893–3900) | 453 |

| | |
|---|------------|
| 14.6. Außerordentliche Abnutzung (ao AfA, Rz 3196–3202) | 454 |
| 14.7. AfA bei Einlage des Anlagegutes und bei gemischter Nutzung | 455 |
| 15. Rückstellungen (§ 9, Rz 3301 ff)..... | 456 |
| 15.1. Wer ist zur Rückstellungsbildung verpflichtet? (Rz 3304–3307) | 456 |
| 15.2. Steuerlich zulässige Rückstellungen | 456 |
| 15.2.1. Sozialkapitalrückstellungen (§ 14, Rz 3330 ff)..... | 457 |
| 15.2.2. Verbindlichkeitsrückstellungen (Rz 3313 ff) | 457 |
| 15.2.3. Drohverlustrückstellungen (Rz 3324 ff)..... | 458 |
| 15.3. Grundsätze für die Rückstellungsbildung und steuerliche Einschränkungen | 459 |
| 15.3.1. Drittverpflichtung erforderlich (Rz 3313 f)..... | 459 |
| 15.3.2. Rückstellung und Aktivierungspflicht, Regressanspruch..... | 460 |
| 15.3.3. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung, Fortführung, Auflösung (Rz 3308, 3310 f)..... | 460 |
| 15.3.4. Steuerliches Verbot von Pauschalrückstellungen (Rz 3315–3317, 3319) | 461 |
| 15.3.5. Stichtagsprinzip, „Werterhellung“ nur für drei Monate (Rz 3318)..... | 462 |
| 15.3.6. Bewertung von Rückstellungen (Rz 3309 ff)..... | 463 |
| 15.3.7. Gesetzliche Sonderregelungen für bestimmte Rückstellungen außerhalb des § 9 | 465 |
| 16. Vorsorge für Abfertigungen, Pensionen und Dienstjubiläen („Sozialkapital“) | 465 |
| 16.1. Abfertigungsrückstellung (§ 14 Abs 1 bis 6, § 124b Z 63 ff, § Rz 3330–3369a)..... | 465 |
| 16.1.1. Arbeitsrechtliche Eckwerte der „Abfertigung neu“ ... | 466 |
| 16.1.2. Die steuerliche Abfertigungsvorsorge ab 2002 | 468 |
| 16.1.3. Übertritt von „Alt-Dienstnehmern“ ins System „Abfertigung neu“ | 469 |
| 16.1.4. Übersicht zur Abfertigungsvorsorge | 470 |
| 16.2. Pensionsrückstellung (§ 14 Abs 6 bis 11 und 13, Rz 3370–3421)..... | 471 |
| 16.2.1. Voraussetzungen..... | 471 |
| 16.2.2. Berechnung..... | 471 |
| 16.2.3. Wertpapierdeckung..... | 471 |
| 16.3. Jubiläumsgeldrückstellung (§ 14 Abs 12 und 13, Rz 3422–3446a)..... | 473 |
| 16.3.1. Dienstnehmerjubiläum | 473 |
| 16.3.2. Dienstgeberjubiläum..... | 473 |

| | |
|---|-----|
| 17. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3, Rz 658 ff) | 474 |
| 17.1. Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung (Rz 663–679, 683–685) | 474 |
| 17.2. Entnahmen und Einlagen bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern (Rz 680–682) | 475 |
| 17.3. Wo bestehen Einschränkungen gegenüber Bilanzierern? (Rz 686–688) | 476 |
| 18. Wechsel der Gewinnermittlung (§ 4 Abs 10, Rz 689–730) | 477 |
| 18.1. Warum entsteht ein Übergangsgewinn oder Übergangsverlust? (Rz 689 ff) | 478 |
| 18.2. Übergangsgewinn bei Grund und Boden (Rz 703–710) bis 31.3.2012 | 480 |
| 18.2.1. Wechsel auf die §-5-Ermittlung | 480 |
| 18.2.2. Wechsel von der §-5-Ermittlung | 481 |
| 18.2.3. Was geschieht mit vor dem 1.4.2012 angesetzten Auf- und Abwertungsbeträgen oder bis dahin gebildeten Grund-und-Boden-Rücklagen? | 482 |
| 18.3. Wann werden Übergangsgewinne bei laufendem Betrieb steuerlich erfasst? (Rz 717–719, 728–730) | 482 |
| 18.4. Übergangsgewinn bei Betriebsbeendigung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner (Rz 690a) | 483 |
| 19. Einkommensteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer (Rz 731–762) | 484 |
| 19.1. Umsatzsteuer beim Betriebsvermögensvergleich (Rz 731–743) | 484 |
| 19.2. Umsatzsteuer bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Rz 744–762) | 486 |
| 19.2.1. Bruttosystem (Rz 745–752) | 486 |
| 19.2.2. Nettosystem (Rz 753–759) | 487 |
| 19.2.3. Beispiel für Brutto- und Nettomethode | 487 |
| 19.2.4. Was ist beim Wechsel zwischen Brutto- und Nettomethode zu beachten? (Rz 760–762, 1644) | 488 |
| 20. Pauschalierungen (Rz 4101 ff) | 488 |
| 20.1. Was für alle Pauschalierungsmethoden gilt | 489 |
| 20.2. Übersicht über die Pauschalierungsmöglichkeiten | 494 |
| 20.3. Basispauschalierung (Rz 4101–4138) | 496 |
| 20.3.1. Bemessungsgrundlage (Rz 4109 ff), Ausmaß (Rz 4113) | 495 |
| 20.3.2. Neben dem Pauschale absetzbare Betriebsausgaben (Rz 4117–4126) | 497 |
| 20.3.3. Welche Betriebsausgaben sind abpauschaliert? (Rz 4127) | 498 |
| 20.4. Branchenpauschalierung (Rz 4251–4330, 4361–4370) | 499 |

| | | |
|--|---|------------|
| 20.4.1. | Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe (Rz 4287–4309)..... | 499 |
| 20.4.2. | Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhandel (Rz 4310–4323)..... | 502 |
| 20.4.3. | Drogisten (Rz 4324–4330)..... | 503 |
| 20.4.4. | Handelsvertreter (Rz 4355–4360)..... | 503 |
| 20.4.5. | Künstler und Schriftsteller (Rz 4361–4370)..... | 504 |
| 21. Investitionsförderungen | | 507 |
| 21.1. | Welche Förderungsinstrumente sind grundsätzlich denkbar? ... | 507 |
| 21.1.1. | Direktsubventionen („Prämien“)..... | 507 |
| 21.1.2. | Indirektförderungen | 509 |
| 21.1.3. | Bei welcher Gewinnermittlung können Investitionsförderungen beansprucht werden?..... | 510 |
| 21.1.4. | Sind auch ausländische Investitionen begünstigt? | 510 |
| 21.1.5. | Die praktische Wirkungsweise von Investitionsförderungen (einschließlich denkbarer, zum Teil abgeschaffter Förderungsmodelle) | 511 |
| 21.2. | Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage (§ 12, Rz 3861–3892) | 513 |
| 21.2.1. | Wie funktioniert die Reservenübertragung? (Rz 3861)..... | 513 |
| 21.2.2. | Welche Reserven dürfen übertragen werden? (Voraussetzungen hinsichtlich des ausgeschiedenen Anlagegutes, Rz 3862–3867) | 515 |
| 21.2.3. | Worauf ist eine Übertragung möglich? (Voraussetzungen hinsichtlich des erworbenen Anlagegutes, Rz 3868–3873) | 515 |
| 21.2.4. | Übersicht über die Übertragungsmöglichkeiten..... | 516 |
| 21.2.5. | Besonderheiten bei Grundstücken (Rz 3873, 3880–3882)..... | 517 |
| 21.2.6. | Übertragungsrücklage statt Sofortübertragung (Rz 3883–3888)..... | 518 |
| 21.2.7. | Merkposten zur Gewinnglättung (Rz 3888)..... | 519 |
| 21.2.8. | Ausschluss von Körperschaften ab 2005 (Rz 3892a bis 3892d) | 520 |
| 21.3. | Forschungsförderung – Forschungsfreibetrag (FFB) und Forschungsprämie (FPr) | 521 |
| 21.3.1. | Die „Frascati-Forschungsprämie“ (§ 108c; Rz 8208f) | 521 |
| 21.3.2. | Der „Frascati“-Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 4; Rz 1329a–f; bis Wj[-Beginn] 2010)..... | 524 |
| 21.3.3. | Die Auftrags-Forschungsprämie, § 108c..... | 525 |

| | |
|---|------------|
| 21.3.4. Der Aufrags-Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 4b; Rz 1329g bis 1329j; bis Wj[-Beginn] 2010) | 526 |
| 21.3.5. Der allgemeine Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 4a; Rz 1298–1329; bis Wj[-Beginn] 2010) | 526 |
| 21.3.6. Keine Doppelinanspruchnahme..... | 529 |
| 21.3.7. Geltendmachung und Nachweis der Voraussetzungen (erhöhte Mitwirkungspflicht) | 529 |
| 21.3.8. Auslandsforschung | 530 |
| 21.4. Beschäftigungs- und Ausbildungsförderung – Lehrlingsausbildungsprämie (LPr), Bildungsfreibetrag (BFB) und Bildungsprämie (BPr) | 531 |
| 21.4.1. Die Lehrlingsausbildungsprämie (LPr, § 108f, Rz 8230–8234; auslaufend)..... | 532 |
| 21.4.2. Der externe Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 8, Rz 1352–1377) | 533 |
| 21.4.3. Die (externe) Bildungsprämie ab 2002 (§ 108c, Rz 8210f) | 535 |
| 21.4.4. Der interne Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 10, Rz 1377a–e)..... | 535 |
| 21.4.5. Ersatz der Bildungsaufwendungen durch den Dienstnehmer – Auflösung BFB (Rz 1370–1373), Rückzahlung Prämie | 537 |
| 21.4.6. Wie werden der Bildungsfreibetrag oder/und die Bildungsprämie geltend gemacht? (Rz 1374f) | 538 |
| 22. Eigenkapitalförderung | 539 |
| 22.1. Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne (§ 11a, Rz 3860a bis 3860s) – bis 2009 | 540 |
| 22.1.1. Allgemeines | 540 |
| 22.1.2. Außerkrafttreten – pauschale Nachversteuerung in 2009 möglich (Rz 3860t und 3860u)..... | 541 |
| 22.1.3. Begünstigter Personenkreis | 542 |
| 22.1.4. Ermittlung des Eigenkapitals..... | 542 |
| 22.1.5. Entnahmen/betriebsnotwendige Einlagen (Rz 3860d und 3860e) | 543 |
| 22.1.6. Hälftesteuersatz für gewinnbedingten Eigenkapitalanstieg..... | 546 |
| 22.1.7. Nachversteuerung bei entnahmebedingtem Eigenkapitalabbau (bis 2016 weiterhin aufrecht) | 546 |
| 22.1.8. Wechsel zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung: Nachversteuerung oder Eigenkapitalnachweis (Rz 3860k) | 547 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 22.1.9. | Berichtigungen und Änderungen bis zur Rechtskraft möglich | 548 |
| 22.1.10. | Betriebsübertragung/Betriebsaufgabe (Rz 3860l bis 3860o) | 548 |
| 22.2. | Freibetrag für investierte Gewinne und Gewinnfreibetrag (FBiG in den Jahren 2007–2009, § 10 alt, Rz 3701–3730; GFB ab 2010, § 10 neu, Rz 3819–3844) | 549 |
| 22.2.1. | Allgemeines zum FBiG und zum GFB | 551 |
| 22.2.2. | Was ist der Grundfreibetrag ab 2010? | 552 |
| 22.2.3. | Begünstigte Wirtschaftsgüter für FBiG und investitionsbedingten GFB | 552 |
| 22.2.4. | Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter (Rz 3705) | 553 |
| 22.2.5. | Begünstigte Vorgänge, Zeitpunkt der Inanspruchnahme | 555 |
| 22.2.6. | Mischnutzung | 556 |
| 22.2.7. | Wirkungsweise, Höchstbetrag | 557 |
| 22.2.8. | Bemessungsgrundlage und Berechnung | 558 |
| 22.2.9. | Mitunternehmerschaften | 563 |
| 22.2.10. | Behaltfrist (Nachversteuerung) | 569 |
| 22.2.11. | Geltendmachung | 571 |

Die betrieblichen Einkunftsarten

| | | |
|---------|--|-----|
| 23. | Welche Merkmale haben alle betrieblichen Einkunftsarten gemeinsam? | 573 |
| 24. | Einkünfte aus Land und Forstwirtschaft (§ 21, Rz 5001–5171, § 17, Rz 4140–4250) | 577 |
| 24.1. | Der landwirtschaftliche Hauptbetrieb | 577 |
| 24.2. | Abgrenzung zum Gewerbebetrieb | 578 |
| 24.2.1. | Verkaufsaktivitäten (Rz 5045 ff) | 578 |
| 24.2.2. | Landwirtschaftliche Nebenbetriebe (§ 21 Abs 2 Z 1; Rz 4209 ff) | 578 |
| 24.2.3. | Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten (Nebenerwerbe, Rz 4201 ff) | 578 |
| 24.3. | Besonderheiten bei der land- und forstwirtschaftlichen Gewinnermittlung | 580 |
| 24.3.1. | Vollpauschalierung (Einheitswert bis 100.000 €, bis 2010: 65.500 €; Rz 4147 ff) | 581 |
| 24.3.2. | Teilpauschalierung (Einheitswert 100.000 €/65.500 €, bis 150.000 €, Rz 4166 ff) | 586 |
| 24.3.3. | Wechsel der Gewinnermittlung, Übergangsgewinne (Rz 4250) | 589 |
| 24.3.4. | Aufwertungswahlrecht für Buchführende | 590 |

| | |
|---|------------|
| 24.4. Land- und Forstwirtschaftliche Mitunternehmerschaften (Rz 5064, 5835–5838) | 591 |
| 24.5. Übersicht über die Gewinnermittlung pauschalierter Land- und Forstwirte (Einheitswert bis 150.000 €) – gilt ab 2011 | 591 |
| 25. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22, Rz 5201–5303) | 593 |
| 25.1. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit (Rz 5211–5265) | 594 |
| 25.1.1. Freiberufliche Tätigkeiten und Berufsgruppen | 594 |
| 25.1.2. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb | 594 |
| 25.2. Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit (Rz 5266–5283) | 596 |
| 25.2.1. Vermögensverwalter (Rz 5266a bis 5266f) | 596 |
| 25.2.2. Gesellschafter-Geschäftsführer (Rz 5267–5283) | 597 |
| 25.3. Persönliches Engagement erforderlich („Vervielfältigung“ grundsätzlich schädlich, Rz 5289–5293) | 598 |
| 25.4. Mitunternehmerschaften (Rz 5839–5847) | 599 |
| 26. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23, Rz 5401–5453) | 599 |
| 27. Gewinnermittlung von Mitunternehmerschaften (Rz 5801–6024) | 600 |
| 27.1. Was versteht man unter einer Mitunternehmerschaft? (Rz 5801–5808) | 600 |
| 27.2. Arten von Mitunternehmerschaften (Rz 5809–5830) | 602 |
| 27.2.1. Offene Gesellschaft (OG) und Kommanditgesellschaft (KG) | 602 |
| 27.2.2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesnbR) | 603 |
| 27.2.3. Unechte (atypische) stille Gesellschaft | 604 |
| 27.3. Welcher Einkunftsart sind Einkünfte von Mitunternehmern zuzurechnen? (Rz 5831–5847) | 605 |
| 27.4. Wie erfolgt die Gewinnverteilung zwischen den Gesellschaftern? (Rz 5848 ff) | 606 |
| 27.4.1. Rechtsbeziehungen mit Gesellschaftern | 606 |
| 27.4.2. Sonderbetriebsvermögen, Sonderbetriebseinnahmen, Sonderbetriebsausgaben | 609 |
| 27.4.3. Gewinnermittlung bei Pauschalierung | 611 |
| 27.4.4. Übertragung vom Wirtschaftsgütern im Rahmen von Mitunternehmerschaften | 612 |
| 27.4.5. Rechtbeziehung mit dem (Einzel-)Betrieb eines Mitunternehmers | 614 |
| 27.5. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte (Rz 6023f) | 614 |
| 28. Veräußerungsgewinne bei Verkauf/Aufgabe des Betriebes (§ 24, Rz 5501–5719) | 616 |
| 28.1. Wann liegt eine begünstigte Betriebsveräußerung/-aufgabe vor? (Rz 5505–5656) | 617 |
| 28.1.1. Betriebsveräußerung (Rz 5564–5577) | 617 |

| | | |
|--------------------------------|---|-----|
| 28.1.2. | Teilbetriebsveräußerung, -aufgabe (Rz 5578–5628) .. | 618 |
| 28.1.3. | Betriebsaufgabe (Rz 5629–5656) | 619 |
| 28.2. | Welche steuerlichen Begünstigungen bestehen für Veräußerungsgewinne? (Rz 5691–5717, 7310–7323, 7369, 7374 ff) | 621 |
| 28.2.1. | Progressionsermäßigung allgemein – Einkünfteverteilung (§ 37 Abs 2 Z 1, Rz 7369, 7374 ff) | 621 |
| 28.2.2. | Progressionsermäßigung im Pensionsfall – Hälftesteuersatz (§ 37 Abs 5, Rz 7310–7323) oder Einkünfteverteilung | 622 |
| 28.2.3. | Hauptwohnsitzbefreiung im Pensionsfall (§ 24 Abs 6, Rz 5698–5717)..... | 625 |
| 28.2.4. | Steueranrechnung (§ 24 Abs 5, Rz 5695–5697)..... | 629 |
| 28.3. | Wie wird der Veräußerungsgewinn ermittelt? (Rz 5657 ff)..... | 629 |
| 28.3.1. | Netto- und Bruttomethode | 629 |
| 28.3.2. | Wie hat der Erwerber des Betriebes (Mitunternehmeranteils) vorzugehen? | 632 |
| 28.3.3. | Veräußerung von Mitunternehmeranteilen – negatives Kapitalkonto | 634 |
| 28.4. | Wann ist der Veräußerungsgewinn zu versteuern? (Rz 5669 ff) | 636 |
| 28.4.1. | Grundsätzlich zeitpunktbezogenes Anfallen | 636 |
| 28.4.2. | Veräußerung gegen Rente – sukzessive Erfassung | 637 |
| 28.4.3. | Nachträgliche Einkünfte (§ 32 Z 2) | 638 |
| 28.5. | Unentgeltliche Betriebsübertragung – Abgrenzung zu (entgeltlicher) Veräußerung (Rz 5564–5572, 5679–5681)..... | 639 |
| 28.5.1. | Buchwertfortführung, kein Abzug der Übernahmkosten..... | 639 |
| 28.5.2. | Abgrenzung zur entgeltlichen Übertragung im Angehörigenkreis | 639 |
| Die Überschusseinkünfte | | |
| 29. | Überschussermittlung | 643 |
| 29.1. | Einnahmen (§ 15, Rz 4001–4029)..... | 643 |
| 29.2. | Werbungskosten (Rz 4030, Rz 223–395 LStR) | 645 |
| 29.2.1. | Begriff | 645 |
| 29.2.2. | Verhältnis zum Betriebsausgabenbegriff (Rz 4031) .. | 645 |
| 29.2.3. | Wertminderungen im Privatvermögen | 645 |
| 29.2.4. | Zeitpunkt des Werbungskostenabzugs | 648 |
| 29.2.5. | Vorweggenommene Werbungskosten (Rz 4035, Rz 230 LStR) | 648 |
| 29.2.6. | Nachträgliche Werbungskosten (Rz 4036, Rz 231 LStR) | 649 |

| | |
|---|------------|
| 29.2.7. Vergebliche Werbungskosten (Rz 4037, Rz 232 LStR)..... | 649 |
| 29.2.8. Gesetzlich angeführte Werbungskosten | 650 |
| 30. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25, 47, Rz 645–688c LStR, 918–1026 LStR) | 652 |
| 30.1. Was gehört zu den nichtselbständigen Einkünften? (Rz 645–688c) | 652 |
| 30.1.1. Aktivbezüge (zu Einzelfällen siehe Rz 649–669b LStR) | 652 |
| 30.1.2. Einkommensersätze und Pensionsbezüge (Rz 679–682 LStR) | 653 |
| 30.1.3. Besonderheiten | 657 |
| 30.2. Abgrenzung der nichtselbständigen zu den betrieblichen Einkünften (Rz 930–1019 LStR)..... | 659 |
| 30.2.1. Abgrenzung nach den allgemeinen Kriterien | 659 |
| 30.2.2. Gesetzlich geregelte Sonderfälle | 663 |
| 30.3. Steuerfreie Einnahmen | 664 |
| 30.3.1. Nicht steuerbare Einnahmen des Arbeitnehmers (§ 26, Rz 689–766a LStR)..... | 664 |
| 30.3.2. Steuerbefreiungen (§ 3) | 671 |
| 30.4. Steuerpflichtige Sachbezüge (Rz 138–222 LStR)..... | 671 |
| 30.4.1. Dienstwagen (Rz 168–187 LStR)..... | 673 |
| 30.4.2. Parkplatz (Rz 188–203 LStR) | 675 |
| 30.4.3. Jahresnetzkarte | 675 |
| 30.4.4. „Volle freie Station“ (Rz 143–148 LStR) | 675 |
| 30.4.5. Dienstwohnung (Rz 149–162a LStR) | 676 |
| 30.4.6. Arbeitgeberdarlehen, Gehaltsvorschuss (Rz 204–207 LStR) | 679 |
| 30.4.7. Lohnsteuer, Dienstnehmerbeiträge zur Sozialversicherung | 680 |
| 30.4.8. (Mobil-)Telefon (Rz 214 LStR) | 680 |
| 30.4.9. Laptop, Notebook, PC-Standgerät (Rz 214a LStR) ... | 680 |
| 30.4.10. Mitarbeiterbeteiligungen (Rz 215–219 LStR)..... | 681 |
| 30.4.11. Incentive-Reisen (Rz 220 LStR) | 681 |
| 30.4.12. Personalrabatte (Rz 221f LStR)..... | 682 |
| 30.4.13. Bonus-Meilen (Rz 222d LStR)..... | 682 |
| 30.5. In welchen Fällen muss grundsätzlich Lohnsteuer einbehalten werden? (Rz 1205–1207 LStR) | 683 |
| 30.6. Werbungskosten bei den nichtselbständigen Einkünften (Rz 223 ff LStR) | 683 |
| 30.6.1. Was sind Werbungskosten von Arbeitnehmern? (Definition) | 684 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 30.6.2. | Reisekosten (§ 16 Abs 1 Z 9) | 686 |
| 30.6.3. | Rückzahlung von Einnahmen (§ 16 Abs 2, Rz 319 LStR) | 686 |
| 30.6.4. | Werbungskostenpauschale (§ 16 Abs 3, Rz 320f LStR)..... | 687 |
| 30.6.5. | Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte – Pendlerpauschale (Rz 249–276 LStR) neben Verkehrsabsetzbetrag | 687 |
| 30.6.6. | Nicht abzugsfähige Aufwendungen nach § 20 Abs 1, insbesondere bei nichtselbständigen Einkünften (§ 20, Rz 4701–4871)..... | 688 |
| 30.6.7. | Ausgaben für steuerfreie Einnahmen (Rz 4853–4871)..... | 691 |
| 30.7. | ABC der Werbungskosten (Rz 322–395 LStR) | 691 |
| 31. | Einkünfte aus Kapitalvermögen, (§ 27, Rz 6101–6305), Kapitalertragsteuer (Rz 7701–7833)..... | 761 |
| 31.1. | Was gehört zu den Einkünften aus Kapitalvermögen? | 761 |
| 31.1.1. | Abgrenzung zu betrieblichen Kapitalerträgen | 761 |
| 31.1.2. | Bis 31.3.2012 „KESt-alt“: Abgrenzung zu Wertsteigerungen (Substanzgewinnen) erforderlich .. | 762 |
| 31.1.3. | Ab 1.4.2012 „KESt-neu“: Auch Wertveränderungen der Kapitalanlage werden in die Einkünfte aus Kapitalvermögen einbezogen | 762 |
| 31.1.4. | Steuerabgeltung: Endbesteuerung – Quasi-Endbesteuerung | 763 |
| 31.1.5. | Was sind „inländische“ und „ausländische“ Kapitalerträge? | 767 |
| 31.1.6. | Wann und wie sind die Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Steuererklärung anzusetzen? | 768 |
| 31.2. | Arten von Kapitalerträgen im engeren Sinn („Einkünfte aus der Überlassung von Kapital“) | 770 |
| 31.2.1. | Dividenden und ähnliche Gewinnanteile („Dividendenwerte“, § 27 Abs 2 Z 1, bisher § 27 Abs 1 Z 1).... | 771 |
| 31.2.2. | Einkünfte aus echten stillen Beteiligungen (§ 27 Abs 2 Z 4, bisher § 27 Abs 1 Z 2)..... | 774 |
| 31.2.3. | Spar- und Wertpapierzinsen (§ 27 Abs 2 Z 2, bisher § 27 Abs 1 Z 4)..... | 777 |
| 31.2.4. | Die Investmentfonds (§ 40–42 InvFG 1993, ab 1.4.2012 § 186 InvFG 2011; ImmoInvFG) | 780 |
| 31.2.5. | Privatstiftungen (§ 27 Abs 5 Z 7 bis 9, bisher § 27 Abs 1 Z 7–9; § 13 KStG)..... | 791 |
| 31.2.6. | Versicherungen (§ 27 Abs 5 Z 3, bisher § 27 Abs 1 Z 6) | 795 |

| | |
|---|------------|
| 31.3. Regelbesteuerung, Anrechnung und Erstattung (§ 27a Abs 1 und 5, § 97 Abs 2, bisher § 97 Abs 4) | 797 |
| 31.3.1. Anrechnung nur bei (Mit-)Veranlagung der Kapitaleinkünfte | 797 |
| 31.3.2. Wann ist mit einer Erstattung zu rechnen? (Einkommensgrenzen für die KESt-Anrechnung) | 798 |
| 31.3.3. Grenzen der KESt-Erstattung für Kinder und (Ehe-)Partner von Alleinverdienern (§ 97 Abs 2 Z 2, bisher § 97 Abs 4 Z 2) | 800 |
| 31.3.4. Kein Veranlagungsfreibetrag, soweit Regelbesteuerung | 801 |
| 31.3.5. Wie wird die KESt-Anrechnung (-Erstattung) verfahrensmäßig durchgeführt? | 801 |
| 31.3.6. Anrechnung und Erstattung ausländischer Quellsteuern..... | 801 |
| 31.4. „KESt-neu“ („Vermögenszuwachsbesteuerung“) im Überblick | 803 |
| 31.4.1. Ab wann ist die „KESt-neu“ wirksam? | 805 |
| 31.4.2. Die gesetzlichen Grundtatbestände der Substanzbesteuerung..... | 806 |
| 31.4.3. Für welche Kapitalanlagen ist die Vermögenszuwachsbesteuerung nun wirksam? | 811 |
| 31.4.4. Wie sind die Einkünfte bei Veräußerung (Einlösung) zu ermitteln? | 815 |
| 31.4.5. Ergänzungstatbestände der Substanzbesteuerung | 817 |
| 31.4.6. Verlustausgleich (§ 27 Abs 8) | 821 |
| 31.4.7. Steuerbefreiung für Tilgungspläne (§ 124b Z 185 lit d) | 826 |
| 31.4.8. Veranlagung, Regelbesteuerungsoption (§ 27a Abs 5, § 97)..... | 826 |
| 31.4.9. Spezielle Produktgruppen..... | 829 |
| 31.5. Kapitaleinkünfte (Übersichtstabelle) | 829 |
| 32. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28, Rz 6401–6534)..... | 833 |
| 32.1. Was zählt zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung? | 833 |
| 32.1.1. Vermietung von Immobilien | 833 |
| 32.1.2. Endgültige Betriebsverpachtung | 834 |
| 32.1.3. Subsidiärtatbestände | 836 |
| 32.2. Abgrenzung der (privaten) Vermietung von der (betrieblichen) Beherbergung (Übersicht) | 836 |
| 32.3. Umfang der Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung..... | 837 |

| | |
|--|------------|
| 32.4. Die Absetzung für Abnutzung für das Mietobjekt (Rz 6422–6447)..... | 838 |
| 32.4.1. Bemessungsgrundlage | 838 |
| 32.4.2. Wie hoch ist der nicht absetzbare Grundanteil? | 842 |
| 32.4.3. Höhe der AfA – grundsätzlich 1,5% | 842 |
| 32.4.4. Tabellarische Übersicht zur AfA – Bemessungsgrundlage | 843 |
| 32.5. Wie sind Aufwendungen im Zusammenhang mit Gebäuden zu behandeln? (Rz 6450–6483) | 844 |
| 32.5.1. Herstellungsaufwendungen | 845 |
| 32.5.2. Instandsetzungsaufwendungen | 846 |
| 32.5.3. Instandhaltungsaufwendungen | 847 |
| 32.5.4. Laufende Ausgaben | 849 |
| 32.5.5. Gebäudeabbruch, sonstige außergewöhnliche Aufwendungen | 849 |
| 32.5.6. Sanierung zur anschließenden Privatnutzung oder Veräußerung | 850 |
| 32.5.7. Übersicht über die steuerliche Behandlung von Baumaßnahmen bei vermieteten Wohngebäuden | 850 |
| 32.6. Welche Rechtsfolgen hat die Übertragung des Gebäudes? (Rz 6484–6486, 6511–6516) | 852 |
| 32.6.1. Übertragung von Todes wegen (Erbschaft, Vermächtnis) | 852 |
| 32.6.2. Übertragung unter Lebenden | 852 |
| 32.7. Besonderheiten bei der Einkunftsvermittlung | 854 |
| 32.7.1. Aufgabe der Vermietung (Rz 6487f)..... | 854 |
| 32.7.2. Teilweise Eigennutzung – Privatanteil ausscheiden (Rz 6517–6519)..... | 855 |
| 32.7.3. Mietverhältnisse im Familienkreis | 855 |
| 32.7.4. Eigentümermehrheit – Feststellungsverfahren § 188 BAO (Rz 6526–6534)..... | 856 |
| 32.7.5. Mietverhältnisse einzelner Miteigentümer zur Hausgemeinschaft (Rz 6529–6534) | 857 |
| 32.7.6. Pauschalierter Werbungskostenabzug bei Vermietung von Zimmern oder von Appartements (Rz 5435f) | 858 |
| 32.7.7. Leerstehungen (Rz 6402a)..... | 858 |
| 32.8. Bauherreneigenschaft (Rz 6489–6500) | 859 |
| 33. Sonstige Einkünfte (§§ 29 bis 31, Rz 6601–6692)..... | 860 |
| 33.1. Wiederkehrende Bezüge, Rentenbesteuerung (§ 29 Z1, Rz 6602–6606, 7001–7056) | 861 |
| 33.1.1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten..... | 864 |
| 33.1.2. Kaufpreisrenten | 865 |

| | | |
|---|--|------------|
| 33.1.3. | Gemischte Kaufpreisrenten | 869 |
| 33.1.4. | Unterhaltsrenten | 870 |
| 33.1.5. | Steuerbefreite Renten | 872 |
| 33.1.6. | Sonstige Renten – Renten ohne Übertragung von Wirtschaftsgütern | 872 |
| 33.1.7. | Übernahme der Rentenverpflichtung | 873 |
| 33.1.8. | Werbungskosten im Zusammenhang mit Renten..... | 873 |
| 33.2. | Spekulationsgeschäfte (§ 30 bis 31.3.2012; ab 1.4.2012 § 31, Rz 6619a–6665)..... | 876 |
| 33.2.1. | Was sind Spekulationsgeschäfte, wie lange ist die Spekulationsfrist? | 876 |
| 33.2.2. | Welche Veräußerungen innerhalb der Spekulations- frist sind befreit? | 881 |
| 33.2.3. | Ermittlung der Spekulationseinkünfte | 885 |
| 33.3. | Veräußerung von Beteiligungen (§ 31, bis 31.3.2012, Rz 6666–6692) | 892 |
| 33.3.1. | Wann ist der Verkauf privater Kapitalanteile bis 31.3.2012 nach § 31 steuerpflichtig?..... | 893 |
| 33.3.2. | Ermittlung der Einkünfte nach § 31, Zufluss- besteuerung..... | 898 |
| 33.3.3. | Begünstigungen, Verhältnis zu den übrigen Einkunftsarten..... | 898 |
| 33.4. | Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3, Rz 6607–6612)..... | 899 |
| 33.4.1. | Abgrenzung zur Veräußerung von Wirtschaftsgütern.. | 900 |
| 33.4.2. | Beispiele | 900 |
| 33.4.3. | Besteuerung | 902 |
| 33.5. | Funktionsgebühren (§ 29 Z 4, Rz 6613–6619)..... | 903 |
| 34. | Ergänzende Vorschriften für alle Einkunftsarten (gemeinsame Vorschriften, § 32, Rz 6801–6911) | 904 |
| 34.1. | Einkommensentschädigungen (§ 32 Z 1) | 904 |
| 34.2. | Nachträgliche Einkünfte (§ 32 Z 2)..... | 905 |
| 34.2.1. | Verhältnis zu § 295a BAO | 905 |
| 34.2.2. | Beispiele für nachträgliche Einkünfte | 906 |
| 34.2.3. | Übersicht zu den Tatbeständen des § 32 | 908 |
| Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen | | |
| 35. | Sonderausgaben (Rz 429–630 LStR) | 909 |
| 35.1. | Was gilt für alle Sonderausgaben? | 909 |
| 35.2. | Tabellarischer Überblick über die Sonderausgaben | 910 |
| 35.3. | Die Sonderausgaben im Einzelnen | 911 |
| 35.3.1. | Renten, dauernde Lasten (§ 18 Abs 1 Z 1, Rz 7000 bis 7056) | 911 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 35.3.2. | Versicherungsprämien (§ 18 Abs 1 Z 2, Rz 458 bis 494b LStR) | 913 |
| 35.3.3. | Exkurs: Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge (§§ 108a, 108b; Rz 1321 bis 1364 LStR) und Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge (§§ 108g bis 108i, Rz 1365 bis 1403 LStR) | 914 |
| 35.3.4. | Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung (§ 18 Abs 1 Z 3) | 917 |
| 35.3.5. | Junge Aktien, Wohnsparaktien (letztmals 2010, § 18 Abs 1 Z 4; Rz 541–557 LStR) | 921 |
| 35.3.6. | Kirchenbeiträge (§ 18 Abs 1 Z 5; Rz 558 bis 560 und 585 LStR) | 922 |
| 35.3.7. | Steuerberatungskosten (§ 18 Abs 1 Z 6; Rz 561–564a LStR) | 923 |
| 35.3.8. | Spenden (§ 18 Abs 1 Z 7 und 8, Rz 565–573 und 586 bis 588 LStR) | 923 |
| 35.4. | Höchstbeträge, Viertelabzug, Einkommensobergrenze für „Topfsonderausgaben“ (§ 18 Abs 3 Z 2; Rz 580–584 und 589 ff LStR) | 925 |
| 35.4.1. | Höchstbetrag, Viertelung | 926 |
| 35.4.2. | Einkommensobergrenze (Sonderausgaben-einschleifung) | 926 |
| 35.5. | Sonderausgabenpauschale (§ 18 Abs 2; Rz 596 bis 599 LStR) | 927 |
| 35.6. | Nachversteuerung (§ 18 Abs 4; Rz 600 ff LStR) | 928 |
| 35.6.1. | Nachversteuerungsbetrag, Nachversteuerungssatz | 928 |
| 35.6.2. | Nachversteuerungstatbestände | 928 |
| 36. | Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34, 35, Rz 814–908 LStR) | 930 |
| 36.1. | Wann liegt eine außergewöhnliche Belastung vor? | 930 |
| 36.1.1. | Wann liegt eine „Belastung“ vor? (Rz 817 f, 821 ff LStR) | 930 |
| 36.1.2. | Zwangsläufigkeit (tatsächlich, rechtlich, sittlich, Rz 828 bis 832 LStR) | 932 |
| 36.1.3. | Außergewöhnlichkeit (im Vergleich zur Mehrheit, Rz 827 LStR) | 932 |
| 36.1.4. | (Laufende) Unterhaltsleistungen grundsätzlich keine außergewöhnlichen Belastungen | 933 |
| 36.1.5. | Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit (Selbstbehalt, Rz 833 ff LStR) | 936 |
| 36.2. | Mietzinsbeihilfe (§ 107) | 938 |
| 36.3. | Opferausweise | 938 |
| 36.4. | ABC der außergewöhnlichen Belastungen (Rz 885–908 LStR) | 939 |

Der Steuertarif

| | |
|--|-------------|
| 37. Tarifstufen, Berechnungsformeln, Steuersätze (§ 33 Abs 1) | 984 |
| 38. (Steuer-)Absetzbeträge (§ 33, Rz 768–810 LStR) | 987 |
| 38.1. Wirkungsweise und tabellarische Übersicht..... | 987 |
| 38.2. Alle Absetzbeträge im Überblick | 988 |
| 38.3. Welche Absetzbeträge stehen im Einzelnen zu? | 990 |
| 38.3.1. Alleinverdienerabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 1; Rz 771–783 LStR, 785–789 LStR) | 990 |
| 38.3.2. Alleinerzieherabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 2; Rz 784–789 LStR) | 994 |
| 38.3.3. Kinderabsetzbetrag (§ 33 Abs 3, Rz 790–792c LStR), Kinderfreibetrag (§ 106a; Rz 1249a–1259f) | 995 |
| 38.3.4. Mehrkindzuschlag (§§ 9–9c FLAG, Rz 793–796 LStR) | 996 |
| 38.3.5. Unterhaltsabsetzbetrag (§ 33 Abs 4 Z 3, Rz 797–804 LStR) | 997 |
| 38.3.6. Absetzbeträge für aktive Dienstnehmer (§ 33 Abs 5, Rz 805–808 LStR) | 1000 |
| 38.3.7. Pensionistenabsetzbetrag (§ 33 Abs 6, Rz 809 ff LStR) | 1002 |
| 38.4. Was ist die Negativsteuer? (§ 33 Abs 8 und 9, Rz 811–812a LStR) | 1004 |
| 38.5. Schema der Steuerberechnung..... | 1006 |
| 39. Progressionsermäßigungen für bestimmte Einkünfte (§§ 37, 38, Rz 7301–7387) | 1008 |
| 39.1. Einkünfteverteilung | 1008 |
| 39.1.1. Verteilung auf zukünftige Jahre (Rz 7369–7377) | 1008 |
| 39.1.2. Verteilung auf Vorjahre (Rz 7378–7387) | 1009 |
| 39.2. Hälftesteuersatz | 1010 |
| 39.2.1. Einkünfte aufgrund von Beteiligungen (bis 31.3.2012, Rz 7301–7309) | 1010 |
| 39.2.2. Eigenkapitalzuwachs (nicht entnommener Gewinn).. | 1011 |
| 39.2.3. Sonstige Halbsatzeinkünfte | 1011 |
| 39.2.4. Wie wird der Hälftesteuersatz berechnet („Schatteneffekt“)..... | 1012 |
| Veranlagung, Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen | |
| 40. Veranlagung allgemein (§ 39, Rz 7501–7511) | 1015 |
| 41. In welchen Fällen werden lohnsteuerpflichtige Einkünfte veranlagt? (§ 41, Rz 7529–7533, 909–914 LStR) | 1015 |
| 41.1. Pflichtveranlagung (Veranlagung auch von Amts wegen möglich, § 41 Abs 1) | 1016 |

| | | |
|-----------------------|--|------|
| 41.1.1. | Pflichtveranlagungstatbestände | 1016 |
| 41.1.2. | Veranlagungsfreibetrag allgemein (§ 41 Abs 3) | 1017 |
| 41.1.3. | Kapitalerträge und Veranlagungsfreibetrag | 1018 |
| 41.2. | Antragsveranlagung (Veranlagung nur auf Antrag möglich, § 41 Abs 2) | 1019 |
| 41.3. | Wie werden sonstige Bezüge im Veranlagungsverfahren behandelt? | 1019 |
| 42. | Wann muss eine Steuererklärung abgegeben werden? (Steuererklärungspflicht, § 42, Rz 7534–7556) | 1020 |
| 42.1. | Überschreiten der Besteuerungsgrenze | 1020 |
| 42.2. | Aufforderung der Finanzbehörde | 1021 |
| 42.3. | In welcher Form muss die Steuererklärung abgegeben werden? | 1021 |
| 42.4. | Welche Beilagen sind der Steuererklärung anzuschließen? | 1022 |
| 42.5. | Muss die Eröffnung eines Betriebes oder das Anfallen außerbetrieblicher Einkünfte bereits im laufenden Jahr gemeldet werden? | 1023 |
| 42.6. | Welche Information erhält das Finanzamt von der auszahlenden Stelle? | 1023 |
| 43. | Vorauszahlungen (Rz 7557–7573), Abschlusszahlungen (Rz 7574 ff), Anspruchsverzinsung | 1025 |
| 43.1. | Wer muss wann Vorauszahlungen leisten und in welcher Höhe? (§§ 45, 121) | 1025 |
| 43.2. | Abschlusszahlung/Steuergutschrift aufgrund der Veranlagung (§ 46, Rz 7574 ff) | 1027 |
| 43.3. | Anspruchsverzinsung bei Nachzahlungen (§ 205 BAO) | 1028 |
| Die Lohnsteuer | | |
| 44. | Erhebung der Lohnsteuer | 1029 |
| 44.1. | Einbehaltung und Abfuhr, Lohnzettel, Haftung | 1029 |
| 44.2. | Lohnsteuertarif – Ableitung aus allgemeinem Tarif (Rz 813a–813c LStR) | 1032 |
| 44.3. | Wie erfolgt die Lohnsteuerberechnung? | 1033 |
| 45. | Der Freibetragsbescheid (§§ 63f; Rz 1027–1049 LStR) | 1033 |
| 46. | (Arbeitnehmer-)Veranlagung und Aufrollung zur Lohnsteuerkorrektur | 1035 |
| 47. | Die sonstigen Bezüge (§ 67, Rz 1050–1125c LStR) | 1036 |
| 47.1. | Was sind sonstige Bezüge? (Rz 1050–1054 LStR) | 1036 |
| 47.2. | Freibetrag, Freigrenze, Jahressechstel, Steuersatz (Rz 1055–1069 LStR) | 1037 |
| 47.3. | Welche Sonderregelungen bestehen für bestimmte sonstige Bezüge? | 1039 |

| | | |
|--------------------------------------|--|------|
| 47.3.1. | Abfertigungen (§ 67 Abs 3, 4 und 6, Rz 1070–1090 LStR) | 1039 |
| 47.3.2. | Diensterfindungen, Verbesserungsvorschläge (§ 67 Abs 7, Rz 1091–1099 LStR)..... | 1043 |
| 47.3.3. | Sozialplanzahlungen (§ 67 Abs 8 lit f, Rz 1114a–e LStR) | 1044 |
| 47.3.4. | Pensionsabfindungen (§ 67 Abs 8 lit e, Rz 1109–1114e LStR)..... | 1044 |
| 47.3.5. | Urlaubsersatzleistungen (bisher: Urlaubsabfindungen, Urlaubsentschädigungen, § 67 Abs 8 lit d, Rz 1108–1108d LStR) | 1045 |
| 47.3.6. | Vergleichszahlungen (§ 67 Abs 8 lit a, Rz 1100–1103 LStR) | 1045 |
| 47.3.7. | Kündigungsentschädigungen (§ 67 Abs 8 lit b, Rz 1104a–1104b LStR) | 1046 |
| 47.3.8. | Nachzahlungen (§ 67 Abs 8 lit c und g, Rz 1105f LStR) | 1046 |
| 47.3.9. | Nicht begünstigte sonstige Bezüge (§ 67 Abs 10, Rz 1116 LStR)..... | 1046 |
| 48. | Steuerfreie Zulagen und Zuschläge (§ 68, Rz 1126–1165 LStR).... | 1047 |
| 49. | Besondere Fälle der Lohnsteuererhebung (§ 69, Rz 1166–1177d LStR) | 1048 |
| 49.1. | Vorübergehend beschäftigte Arbeitnehmer (Rz 1167–1170a LStR) | 1048 |
| 49.2. | Krankengelder, Präsenzdiener, Bauarbeiter (Rz 1171–1176 LStR) | 1048 |
| 49.3. | Rückzahlung von Sozialversicherungsbeiträgen (Rz 1177 LStR)..... | 1049 |
| 49.4. | Dienstleistungsscheck (Rz 1177b LStR) | 1049 |
| 50. | Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer (§ 70, Rz 1178–1182)... | 1050 |
| Die beschränkte Steuerpflicht | | |
| 51. | Welche Einkünfte unterliegen der beschränkten Steuerpflicht? (§ 98, Rz 7901–7993)..... | 1053 |
| 52. | Steuerabzug in besonderen Fällen (§§ 99 bis 101, Rz 7995–8031) .. | 1057 |
| 53. | Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger (§ 102, Rz 8032–8060) .. | 1060 |
| 53.1. | Pflichtveranlagung, Antragsveranlagung | 1060 |
| 53.2. | Besonderheiten für die Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger..... | 1061 |
| Stichwortverzeichnis | | 1065 |