

# Inhaltsverzeichnis

|  |       |
|--|-------|
| Vorwort der 3. Auflage .....   | V     |
| Anwendung   Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung .....         | XIX   |
| Update   Wesentliche gesetzliche Änderungen .....                      | XXI   |
| Abbildungsverzeichnis.....   | XXIII |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XXV   |
| Kommentare zum Steuerrecht   Wo finde ich weitere Informationen? ..... | XXXI  |

## 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 .....                 | 18 |
| 3.3.    Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen .....         | 19 |
| 3.4.    Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen ... | 21 |
| 4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht .....                | 24 |
| 4.1.    Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen ...    | 24 |
| 4.2.    Steuerrecht und Grundrechtsschutz .....                               | 27 |
| 5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht .....        | 29 |
| 5.1.    Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen .....       | 29 |
| 5.2.    Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen .....       | 34 |

## Kapitel 2

### *Ertragsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

|  |    |
|--|----|
| 1. Überblick .....   | 37 |
| 2. Steuersubjekt .....   | 38 |
| 2.1.    Steuersubjekte: Natürliche Personen und Körperschaften .....   | 38 |
| 2.2.    Körperschaften als Steuersubjekte .....                        | 39 |
| 2.3.    Personengesellschaften, Fonds und sonstige Rechtsgebilde ..... | 42 |

|  |    |
|--|----|
| 3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens .....                                   | 44 |
| 3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff .....                                     | 44 |
| 3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten .....                               | 46 |
| 4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte .....                                   | 49 |
| 4.1. Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften ..... | 49 |
| 4.2. Betriebliche Einkunftsarten .....   | 51 |
| 4.3. Betrieb als Einkunftsquelle .....   | 53 |
| 4.4. Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....                              | 58 |
| 4.5. Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs .....   | 61 |
| 5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte .....                              | 62 |
| 5.1. Außerbetriebliche Einkunftsarten .....                                      | 62 |
| 5.2. Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft .....            | 69 |
| 6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten .....             | 70 |
| 6.1. Einkünftebegriff .....  | 70 |
| 6.2. Steuerliche Liebhaberei .....   | 70 |

### Kapitel 3

#### *Ertragsteuer – Steuerobjekt bei Körperschaften, Einkünftezurechnung, grenzüberschreitende Sachverhalte*

|  |    |
|--|----|
| 1. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften .....                  | 73 |
| 1.1. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....                               | 73 |
| 1.2. Rechnungslegungspflichtige Körperschaften (§ 7 Abs 3 KStG) .....            | 74 |
| 1.3. Privatstiftungen .....  | 74 |
| 1.4. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....                                 | 75 |
| 1.5. Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art ...    | 76 |
| 1.6. Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften .....                  | 77 |
| 1.7. Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körperschaftsteuer ...     | 80 |
| 2. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt .....            | 81 |
| 2.1. Sachliche Zurechnung .....  | 81 |
| 2.2. Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen ..... | 85 |
| 2.3. Zurechnung bei natürlichen Personen .....                                   | 87 |
| 2.4. Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds .....                       | 87 |
| 2.5. Zurechnung bei Körperschaften .....   | 89 |
| 2.6. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung .....              | 92 |
| 3. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....           | 93 |
| 3.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht .....               | 93 |
| 3.2. Ansässigkeit natürlicher Personen .....                                     | 94 |
| 3.3. Ansässigkeit von Körperschaften .....                                       | 95 |
| 3.4. Umfang der beschränkten Steuerpflicht .....                                 | 95 |
| 3.5. Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung .....             | 98 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 3.6. | Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit ..... | 101 |
| 3.7. | Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte .....     | 102 |
| 3.8. | Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode .....          | 107 |
| 3.9. | Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts .....               | 108 |

## Kapitel 4

### *Ertragsteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Besteuerung – Steuersätze .....  | 113 |
| 1.1. | Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif .....                          | 113 |
| 1.2. | Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen .....            | 116 |
| 1.3. | Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht .....          | 119 |
| 1.4. | Besteuerung von Körperschaften .....   | 120 |
| 2.   | Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle .....                           | 120 |
| 2.1. | Objekt der Einkünfteermittlung .....   | 120 |
| 2.2. | Subjekt der Einkünfteermittlung .....  | 121 |
| 2.3. | Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung .....                          | 121 |
| 3.   | Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung .....                             | 122 |
| 3.1. | Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben .....                               | 122 |
| 3.2. | Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme .....                                | 125 |
| 3.3. | Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe .....                                     | 127 |
| 3.4. | Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen .....                        | 129 |
| 3.5. | Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs .....              | 134 |
| 3.6. | Einlagen und Entnahmen bei Personengesellschaften .....                        | 138 |
| 3.7. | Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung<br>bei Körperschaften ..... | 140 |
| 4.   | Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung .....                          | 148 |
| 4.1. | Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben .....                    | 148 |
| 4.2. | Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG .....               | 152 |
| 4.3. | Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....               | 154 |
| 4.4. | Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG .....               | 155 |

## Kapitel 5

### *Ertragsteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....             | 157 |
| 1.1. | Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs ..... | 157 |
| 1.2. | Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 .....                        | 161 |
| 1.3. | Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 .....                        | 163 |
| 1.4. | Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern .....                       | 166 |
| 1.5. | Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....    | 175 |
| 1.6. | Berücksichtigung von Einnahmen .....                                   | 178 |
| 1.7. | Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben .....                          | 180 |
| 1.8. | Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben .....           | 182 |
| 1.9. | Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals .....                           | 184 |

|   |     |
|---|-----|
| 2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips .....   | 185 |
| 2.1. Zu- und Abflussprinzip .....                                   | 185 |
| 2.2. Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip .....                     | 188 |
| 2.3. Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben ..... | 191 |
| 3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden .....    | 193 |

## Kapitel 6

### *Ertragsteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Betriebseröffnung .....  | 195 |
| 2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....                                   | 197 |
| 2.1. Steuerpflichtige Betriebseinnahmen .....                                     | 197 |
| 2.2. Abzugsfähige Betriebsausgaben .....  | 198 |
| 2.3. Betriebliche Pauschalierung .....  | 200 |
| 3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen .....               | 202 |
| 3.1. Steuerlicher Folgen des Ausscheidens .....                                   | 202 |
| 3.2. Übertragung stiller Reserven .....   | 204 |
| 4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte .....                              | 205 |
| 5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften .....                           | 208 |
| 5.1. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften .....                         | 208 |
| 5.2. Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft .....                 | 209 |
| 5.3. Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers .....                      | 210 |
| 6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb .....                | 213 |
| 6.1. Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts ..... | 213 |
| 6.2. Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten .....                   | 216 |
| 6.3. Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts .....         | 219 |
| 7. Gewinnfreibetrag .....   | 221 |
| 8. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....   | 224 |
| 9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle .....                | 226 |
| 9.1. Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle .....                            | 226 |
| 9.2. Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns .....                        | 228 |
| 9.3. Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe .....                | 230 |
| 9.4. Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle .....           | 233 |
| 10. Betriebliche Einkünfteverteilung .....  | 235 |
| 11. Betriebliche Verluste .....   | 235 |

## Kapitel 7

### *Ertragsteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Grundsätze .....   | 241 |
| 2. Nichtselbständige Arbeit .....   | 242 |
| 2.1. Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit ..... | 242 |
| 2.2. Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit .....                          | 243 |
| 2.3. Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit .....              | 245 |
| 2.4. Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit .....                     | 247 |

|   |     |
|---|-----|
| 3. Kapitalvermögen .....  | 249 |
| 4. Vermietung und Verpachtung .....   | 253 |
| 5. Grundstücksveräußerung .....   | 256 |
| 6. Sonstige Einkünfte .....   | 259 |
| 7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften .....                           | 263 |
| 8. Einkünfteermittlung bei Fonds .....  | 264 |
| 8.1. Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds .....                       | 264 |
| 8.2. Einkünfteermittlung bei Investmentfonds .....                                | 265 |
| 8.3. Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds .....                      | 266 |
| 8.4. Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und<br>Anteilsveräußerung ..... | 267 |

## Kapitel 8

### *Ertragsteuer – Besondere Einkünfteermittlung bei Körperschaften*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Einkünfteermittlung bei Körperschaften im Überblick .....                | 269 |
| 2. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen .....                              | 270 |
| 2.1. Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung .....               | 270 |
| 2.2. Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen .....                   | 272 |
| 2.3. Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen .....            | 276 |
| 3. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren .....  | 278 |
| 4. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung .....            | 281 |
| 4.1. OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt .....                    | 281 |
| 4.2. Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften .....   | 282 |
| 4.3. Besteuerung von hybriden Gestaltungen .....                            | 285 |
| 5. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen .....                | 288 |
| 5.1. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts .....                   | 288 |
| 5.2. Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise .....                      | 289 |
| 5.3. Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur .....               | 292 |
| 6. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen .....                           | 293 |
| 6.1. Überblick .....  | 293 |
| 6.2. Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen ..... | 294 |
| 6.3. Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privatstiftungen ..... | 295 |
| 7. Liquidation einer rechnungslegungspflichtigen Körperschaft .....         | 297 |

## Kapitel 9

### *Ertragsteuer – Einkünfteermittlung bei Umgründungen*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen .....              | 299 |
| 2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes .....               | 300 |
| 2.1. Umgründungsarten und allgemeine Voraussetzungen .....             | 300 |
| 2.2. Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgründungen ..... | 303 |
| 2.3. Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgründungsarten .....        | 306 |
| 3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes .....          | 311 |
| 4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag .....   | 313 |

## Inhaltsverzeichnis

---

|   |     |
|---|-----|
| 5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden ....                | 316 |
| 5.1. Buchwertansatz zum Umgründungsstichtag .....   | 316 |
| 5.2. Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen ..... | 317 |
| 6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden ....                | 319 |
| 6.1. Buchwertfortführung .....  | 319 |
| 6.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden .....                          | 320 |
| 6.3. Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung .....      | 322 |
| 7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene .....  | 324 |
| 7.1. Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene .....                               | 324 |
| 7.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene .....                       | 325 |
| 7.3. Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung .....                              | 327 |
| 8. Grenzüberschreitende Umgründungen .....  | 329 |
| 8.1. Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen .....              | 329 |
| 8.2. Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts ....               | 330 |
| 8.3. Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechtes .....                | 334 |

## Kapitel 10

### *Ertragsteuer – Ermittlung des Einkommens*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Überblick .....  | 337 |
| 2. Gesamtbetrag der Einkünfte .....                         | 337 |
| 3. Sonderausgaben .....                                     | 338 |
| 3.1. Überblick über die Sonderausgaben .....                | 338 |
| 3.2. Sonderausgaben bei natürlichen Personen .....          | 339 |
| 3.3. Sonderausgaben bei Körperschaften .....                | 340 |
| 3.4. Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe .....   | 341 |
| 4. Außergewöhnliche Belastungen .....                       | 347 |
| 5. Freibeträge .....  | 349 |
| 6. Gruppenbesteuerung .....                                 | 349 |
| 6.1. Zweck der Gruppenbesteuerung .....                     | 349 |
| 6.2. Voraussetzungen der Gruppenbildung .....               | 350 |
| 6.3. Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung ..... | 355 |
| 6.4. Änderungen der Unternehmensgruppe .....                | 357 |

## Kapitel 11

### *Ertragsteuer – Erhebung*

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 1. Überblick .....           | 361 |
| 2. Lohnsteuer .....          | 362 |
| 2.1. Anwendungsbereich ..... | 362 |
| 2.2. Ermittlung .....        | 364 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 2.3. | Einbehalt und Abfuhr .....  | 367 |
| 2.4. | Abgeltungswirkung und Rückerstattung .....  | 369 |
| 3.   | Kapitalertragsteuer .....   | 370 |
| 3.1. | Anwendungsbereich .....   | 370 |
| 3.2. | Ausnahmen vom Anwendungsbereich .....   | 372 |
| 3.3. | Ermittlung .....  | 375 |
| 3.4. | Einbehalt und Abfuhr .....  | 378 |
| 3.5. | Abgeltungswirkung und Rückerstattung .....  | 379 |
| 4.   | Immobilienertragsteuer .....  | 381 |
| 4.1. | Anwendungsbereich .....   | 381 |
| 4.2. | Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung .....                                    | 383 |
| 4.3. | Abgeltungswirkung und Rückerstattung .....  | 384 |
| 5.   | Abzugsteuer .....   | 384 |
| 5.1. | Anwendungsbereich .....   | 384 |
| 5.2. | Einbehalt und Abfuhr .....  | 385 |
| 5.3. | Abgeltungswirkung und Rückerstattung .....  | 386 |
| 5.4. | Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung<br>von Leitungsrechten ..... | 387 |
| 6.   | Entlastung bei Doppelbesteuerung .....  | 387 |
| 7.   | Vorauszahlung und Veranlagung .....   | 390 |
| 7.1. | Vorauszahlungen .....   | 390 |
| 7.2. | Anwendungsbereich .....   | 393 |
| 7.3. | Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer .....                                  | 396 |
| 7.4. | Veranlagung – Berücksichtigung von Absatzbeträgen .....                             | 399 |
| 7.5. | Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung .....                        | 401 |
| 7.6. | Besondere Steuergutschriften .....  | 402 |

## Kapitel 12

### *Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Überblick .....  | 405 |
| 2.   | Steuersubjekt – Unternehmer .....                                      | 406 |
| 3.   | Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise .....  | 412 |
| 3.1. | Grundprinzipien der Umsatzsteuer .....                                 | 412 |
| 3.2. | Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems .....     | 414 |
| 4.   | Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt ..... | 416 |
| 4.1. | Leistungsaustausch .....   | 416 |
| 4.2. | Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung .....            | 419 |
| 4.3. | Zurechnung von Leistungen .....  | 421 |
| 5.   | Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens .....               | 423 |
| 5.1. | Unternehmensbegriff .....  | 423 |
| 5.2. | Zuordnung zum Unternehmen .....  | 425 |
| 6.   | Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen .....                            | 428 |
| 6.1. | Unechte Steuerbefreiungen .....  | 428 |
| 6.2. | Echte Steuerbefreiungen .....  | 433 |

|  |     |
|--|-----|
| 7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich ..... | 434 |
| 8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz .....                                    | 439 |
| 8.1. Im Inland ausgeführter Umsatz .....                                       | 439 |
| 8.2. Lieferort .....   | 439 |
| 8.3. Leistungsort .....  | 441 |
| 9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen .....                   | 445 |
| 9.1. Bestimmungsland oder Ursprungsland .....                                  | 445 |
| 9.2. Warenbewegungen mit Drittstaaten .....                                    | 447 |
| 9.3. Warenbewegungen mit EU-Staaten .....                                      | 454 |

## Kapitel 13

### *Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Ermittlung der Umsatzsteuer .....  | 465 |
| 1.1. Ermittlung des Steuerschuldners .....  | 465 |
| 1.2. Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld .....                                | 467 |
| 1.3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....                                       | 471 |
| 1.4. Ermittlung des Steuersatzes .....  | 476 |
| 2. Ermittlung unter Berücksichtigung<br>der Rechnungsausstellung .....              | 478 |
| 3. Ermittlung der Vorsteuer .....   | 485 |
| 3.1. Grundlagen des Vorsteuerabzugs .....   | 485 |
| 3.2. Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs .....                                 | 491 |
| 4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung<br>eines Umsatzes .....                   | 494 |
| 5. Erhebung der Umsatzsteuer .....  | 495 |
| 5.1. Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung .....               | 495 |
| 5.2. Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige<br>Dokumentationspflichten .....   | 501 |
| 5.3. Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden<br>Sachverhalten ..... | 502 |

## Kapitel 14

### *Grunderwerbsteuer*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Überblick .....   | 505 |
| 2. Steuersubjekt .....   | 506 |
| 3. Steuerobjekt .....  | 506 |
| 3.1. Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer ..... | 506 |
| 3.2. Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer .....               | 508 |
| 3.3. Befreiungen .....   | 513 |
| 4. Ermittlung der Steuer .....                                   | 514 |
| 4.1. Bemessungsgrundlage .....                                   | 514 |
| 4.2. Steuersatz .....  | 519 |
| 4.3. Steuerschuldner und Steuerschuld .....                      | 522 |

|  |     |
|--|-----|
| 5. Erhebung der Steuer .....                           | 523 |
| 5.1. Abgabenerklärung oder Selbstberechnung .....      | 523 |
| 5.2. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer ..... | 526 |

## Kapitel 15

### Rechtsgeschäftsgebühren

|  |     |
|--|-----|
| 1. Überblick .....   | 529 |
| 2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt .....   | 530 |
| 2.1. Gebührensubjekt .....   | 530 |
| 2.2. Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte .....  | 531 |
| 2.3. Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft .....                                    | 532 |
| 2.4. Urkundenprinzip .....   | 534 |
| 2.5. Inlandsbezug .....  | 539 |
| 3. Ermittlung der Gebühr .....   | 540 |
| 3.1. Allgemeine Grundsätze und Überblick .....                                       | 540 |
| 3.2. Annahme, Anweisung, Bestand, Bürgschaft .....                                   | 541 |
| 3.3. Dienstbarkeit, Ehepakt, Glücksvertrag .....                                     | 545 |
| 3.4. Hypothekarverschreibung, Vergleiche .....                                       | 546 |
| 3.5. Zession, Wechsel .....  | 548 |
| 3.6. Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag, Novation,<br>Vertragsübernahme ..... | 550 |
| 3.7. Gebührenermittlung – Gebührenschuldner und Haftung .....                        | 552 |
| 4. Erhebung der Gebühr .....   | 553 |

## Kapitel 16

### *Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten .....   | 557 |
| 1.1. Kommunalsteuer .....   | 557 |
| 1.2. Dienstgeberbeiträge .....  | 559 |
| 1.3. Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbstständig Erwerbstätiger .....   | 562 |
| 2. Abgaben auf selbstständig Erwerbstätiger und Erwerbszweige .....             | 564 |
| 2.1. Sozialversicherungsbeiträge selbstständig Erwerbstätiger .....             | 564 |
| 2.2. Kammerabgaben .....  | 567 |
| 2.3. Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten .....                               | 567 |
| 3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte .....                          | 567 |
| 3.1. Überblick .....  | 567 |
| 3.2. Grundsteuer .....  | 568 |
| 3.3. Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke .....                            | 570 |
| 3.4. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....                 | 570 |
| 3.5. Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und<br>Grundstücksrechte ..... | 571 |

## Inhaltsverzeichnis

---

|  |     |
|--|-----|
| 4. Abgaben auf den Rechtsverkehr .....               | 571 |
| 4.1. Stiftungseingangssteuer .....                   | 571 |
| 4.2. Versicherungssteuer .....                       | 573 |
| 4.3. Werbeabgabe .....                               | 574 |
| 4.4. Digitalsteuer .....                             | 575 |
| 4.5. Abgaben zur Kunstförderung .....                | 576 |
| 4.6. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben .....      | 576 |
| 4.7. Abgabe von Zuwendungen an Parteien .....        | 576 |
| 4.8. Glücksspielabgaben .....                        | 577 |
| 4.9. Unterhaltungs- und Tourismusabgaben .....       | 579 |
| 5. Verbrauchsabgaben .....                           | 579 |
| 5.1. Überblick .....                                 | 579 |
| 5.2. Energieabgaben .....                            | 580 |
| 5.3. Alkohol- und Tabaksteuern .....                 | 581 |
| 5.4. Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen ..... | 581 |

## Kapitel 17

### *Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Überblick .....   | 583 |
| 2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde .....                   | 584 |
| 2.1. Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung .....                | 584 |
| 2.2. Parteien im Verfahren .....   | 584 |
| 2.3. Zuständige Behörde .....  | 587 |
| 2.4. Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen .....        | 590 |
| 3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen .....          | 592 |
| 3.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten .....                          | 592 |
| 3.2. Erforschung der Abgabepflichten .....                               | 592 |
| 3.3. Anzeige und Mitteilung .....  | 595 |
| 3.4. Buchführung und Aufzeichnungspflicht .....                          | 597 |
| 3.5. Rechnungslegung und Belegerteilung .....                            | 600 |
| 3.6. Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung .....          | 601 |
| 3.7. Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung .....                       | 603 |
| 4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde .....            | 605 |
| 4.1. Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien ..... | 605 |
| 4.2. Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen .....               | 610 |
| 4.3. Grundlagen der Entscheidungsfindung .....                           | 614 |

## Kapitel 18

### *Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Erledigungen im Abgabenverfahren .....                        | 621 |
| 1.1. Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde .....  | 621 |
| 1.2. Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen ..... | 624 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.3. | Festsetzung von Abgaben .....  | 626 |
| 1.4. | Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde .....                 | 629 |
| 2.   | Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden .....                    | 630 |
| 2.1. | Überblick .....  | 630 |
| 2.2. | Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde ...           | 631 |
| 2.3. | Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick ....       | 636 |
| 2.4. | Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen,<br>Beschwerdeinhalt ..... | 637 |
| 2.5. | Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf .....                                 | 640 |
| 2.6. | Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH .....                                | 643 |
| 3.   | Einhebungsverfahren .....  | 646 |
| 3.1. | Grundsätze der Einhebung .....   | 646 |
| 3.2. | Fälligkeit der Abgabe .....  | 647 |
| 3.3. | Sicherung des Abgabenanspruchs .....   | 652 |
| 3.4. | Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen .....                                | 657 |
| 3.5. | Einbringung von Abgaben .....  | 658 |
| 3.6. | Rückzahlung von Guthaben und Abgaben .....                                   | 659 |

## Kapitel 19

### *Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht*

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Überblick .....  | 661 |
| 2.   | Finanzstrafsubjekt .....   | 662 |
| 3.   | Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen .....                   | 664 |
| 4.   | Finanzstrafobjekt – Tatbestände .....                                  | 666 |
| 4.1. | Finanzstrafatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten .....               | 666 |
| 4.2. | Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung ...    | 668 |
| 4.3. | Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte .....         | 669 |
| 4.4. | Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen .... | 671 |
| 4.5. | Finanzstrafatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz .....    | 672 |
| 5.   | Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit .....               | 675 |
| 5.1. | Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag .....                       | 675 |
| 5.2. | Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige .....            | 677 |
| 6.   | Ermittlung der Strafe .....  | 679 |
| 6.1. | Strafarten .....   | 679 |
| 6.2. | Strafbemessung .....   | 682 |
| 7.   | Verhängung und Durchsetzung der Strafen .....                          | 686 |

## Kapitel 20

### *Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren*

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Finanzstrafverfahren im Überblick .....                               | 689 |
| 2. | Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren ..... | 691 |

## Inhaltsverzeichnis

---

|   |     |
|---|-----|
| 3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren .....                                     | 694 |
| 3.1. Zuständigkeit und Beteiligte .....   | 694 |
| 3.2. Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung .....  | 695 |
| 3.3. Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis .....                  | 698 |
| 3.4. Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe ...               | 700 |
| 3.5. Vollzug der Entscheidung .....   | 702 |
| 4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....   | 703 |
| 4.1. Zuständigkeit und Beteiligte .....   | 703 |
| 4.2. Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren .....                             | 704 |
| 4.3. Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage .....                         | 706 |
| 4.4. Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil .....                     | 708 |
| 4.5. Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe ..... | 709 |
| 4.6. Vollzug der Entscheidung .....   | 710 |
| 5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen .....                             | 711 |
| Stichwortverzeichnis .....  | 713 |