

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturübersicht	XIII
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XV

Erster Abschnitt

Allgemeine Besteuerungsgrundlagen	1
A. Rechtsquellen	1
I. EStG 1988	1
II. Verordnungen, Einkommensteuerrichtlinien 2000 und Lohnsteuerrichtlinien 2002	1
B. Anwendungsbereich	1
C. Erhebung	2
D. Grundprinzipien der Einkommensteuer	3
I. Leistungsfähigkeitsprinzip	3
II. Nettoprinzip	3
III. Kein Abzug von Privatausgaben	3
IV. Synthetische Besteuerung	3
V. Periodenbesteuerung	4
VI. Progressiver Tarifverlauf	4
VII. Individualbesteuerung	4
VIII. Nominalwertprinzip	4

Zweiter Abschnitt

Persönliche und sachliche Steuerpflicht	7
A. Persönliche Steuerpflicht	7
I. Steuerpflicht der natürlichen Person	7
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	8
1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung	9
1.2.1 Befreiungsmethode	9
1.2.2 Anrechnungsmethode	10
1.2.3 Maßnahme gem § 48 BAO	10
2. Beschränkte Steuerpflicht	10
B. Sachliche Steuerpflicht	12
I. Einkommen	12
II. Liebhaberei	14
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO)	15
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO)	16
III. Verlustverrechnung	18
1. Verlustausgleich	18
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	19
a) Nachversteuerung	19
3. Verlustausgleichsbeschränkungen	19
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkungen	20
b) Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen	20
4. Verlustvortrag	21

Dritter Abschnitt

Steuerbefreiungen	23
A. Allgemeines	23
B. Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand	23
C. Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer	25
D. Hochrechnung von Einkünften	28
E. Progressionsvorbehalt	28
F. Sonstige Befreiungen	28

Vierter Abschnitt

Gewinnermittlung	29
A. Grundbegriffe	29
B. Der Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	30
I. Bilanzierer	30
II. Einnahmen-Ausgaben-Rechner	30
1. Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	30
2. Pauschalierungen	30
Durchschnittssätze (Basispauschalierung)	30
a) Teilpauschalierungen	32
b) Gewinnpauschalierungen (Vollpauschalierung):	32
C. Buchführungspflicht	32
I. Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988	34
1. Eintritt, Wegfall und Fortsetzung der Rechnungslegungspflicht	34
D. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	36
I. Allgemeines	36
1. Entnahmen und Einlagen	36
a) Entnahmen	36
b) Einlagen	36
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	37
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze	37
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen	38
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr	38
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	38
E. Betriebsvermögen	40
I. Allgemeines	40
1. Notwendiges Betriebsvermögen	41
2. Notwendiges Privatvermögen	41
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	41
II. Aktivierungspflicht	43
1. Anlagevermögen	43
2. Umlaufvermögen	44
III. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	44
1. Bilanzberichtigung	44
2. Bilanzänderung	44
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	45
I. Entnahmen und Einlagen	46
II. Umsatzsteuer	46
1. Bruttomethode	46
2. Nettomethode	47
3. Wechsel der Verrechnungsmethode	47
III. Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	47

G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	48
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	48
I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	49
I. Betriebseinnahmen	49
II. Betriebsausgaben	49
a) Nachweis der Betriebsausgaben	50
Fünfter Abschnitt	
Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	53
Sechster Abschnitt	
Bewertung	59
A. Bewertungsgrundsätze	59
I. Formelle Grundsätze	59
II. Materielle Grundsätze	59
III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze	60
1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	60
2. Grundsatz der Periodisierung	60
3. Stichtagsprinzip	60
4. Grundsatz der Unternehmensfortführung	61
5. Grundsatz der Einzelbewertung	61
6. Realisationsprinzip	61
7. Grundsatz des Wertzusammenhangs	61
IV. Bewertungsgrundsätze des UGB	61
B. Bewertungsmaßstäbe	62
C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen	63
I. Anlagevermögen	63
II. Umlaufvermögen	64
III. Forderungen	64
IV. Verbindlichkeiten	64
V. Entnahmen	65
VI. Einlagen	65
VII. Überführung von Wirtschaftsgütern	66
D. Absetzung für Abnutzung	67
I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung	67
II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	67
1. Inbetriebnahme	68
2. Arten der Absetzung für Abnutzung (AfA)	68
2.1 Lineare AfA	68
2.2 Degressive AfA	68
3. Nutzungsdauer	69
E. Rückstellungen	70
I. Rückstellungsarten	71
II. Bewertung von Rückstellungen	72
III. Abfertigungsrückstellung	72
IV. Pensionsrückstellung	73
V. Jubiläumsgeldrückstellung	73

Siebenter Abschnitt

Investitionsförderungen	75
A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie	75
I. Übertragung stiller Reserven	75
II. Forschungsprämie	76
B. Eigenkapitalförderung	77
I. Gewinnfreibetrag (GFB)	77

Achter Abschnitt

Die einzelnen Einkunftsarten

Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten	81
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	81
I. Allgemeines	82
II. Gewinnermittlungsarten	82
1. Vollpauschalierung	82
2. Teilpauschalierung	83
3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	84
4. Bilanzierung	84
III. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	85
a) Zukauf	85
b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe	85
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten	85
IV. Gewinnverteilung (Drei-Jahres-Verteilung)	85
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	87
I. Allgemeines	87
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	88
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	88
IV. Vervielfältigungstheorie	88
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	89
D. Mitunternehmerschaften	90
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	90
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	90
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	91
IV. Gewinnermittlung	91
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	92
VI. Verlustverrechnung	92
E. Veräußerungsgewinne	93
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	94
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	94
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	94
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteiles	95
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	95
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	96
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	97
7. Der Veräußerungserlös	97
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	97
a) Sollgrundsatz	97
b) Istgrundsatz	97
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes	98
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	98

10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	98
11. Die Veräußerungskosten	100
II. Übergangsgewinn	100
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner	100
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes	101
III. Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	101
1. Progressionermäßigung	101
a) Dreijahresverteilung	101
b) Hälfteuersatz	101
c) Freibetrag statt Progressionermäßigung	102
2. Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer/Grunderwerbsteuer	102
3. Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	103
IV. Sonstiges	103
1. Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	103
2. Liquidation	103
3. Betriebsverlegung	103
4. Betriebsaufspaltung	104
5. Betriebsunterbrechung	104
6. Wechsel der Einkunftsart	104
7. Konkurs	104
8. Liebhaberei	104
9. Betriebsverkleinerung	104
10. Betriebsaufgabe durch Verpachtung	105
11. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	105
12. Gemischte Schenkung	105
13. Sondertatbestände	105
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	107
A. Einnahmen	107
B. Werbungskosten	107
I. Vorweggenommene Werbungskosten	108
II. Nachträgliche Werbungskosten	108
III. Vergebliche Werbungskosten	108
C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	108
I. Allgemeines	109
II. Besonderheiten	109
III. Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	109
IV. Sachbezüge	110
V. Werbungskosten	112
D. Einkünfte aus Kapitalvermögen	113
I. Arten von Kapitalerträgen	113
1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	113
2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen	115
3. Einkünfte aus Derivaten	115
4. Einkünfte aus Kryptowährungen (§ 27b)	115
II. Verlustausgleich	116
III. Endbesteuerung, Regelbesteuerung	116
1. Endbesteuerung	116
2. Regelbesteuerung	117
IV. Anrechnung und Erstattung	117

E. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	118
I. Allgemeines	118
II. Absetzung für Abnutzung	118
III. Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	120
IV. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	120
1. Herstellungsaufwendungen	121
2. Instandsetzungsaufwendungen	121
3. Instandhaltungsaufwand	122
V. Übertragung von Gebäuden	122
VI. Subventionen	123
F. Sonstige Einkünfte	124
I. Wiederkehrende Bezüge	124
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	125
2. Kaufpreisrenten	125
3. Gemischte Kaufpreisrenten	126
4. Unterhaltsrenten	126
II. Private Grundstücksveräußerungen	126
1. Definition	126
2. Ausnahmen	127
3. Altvermögen - Neuvermögen	127
4. Berechnung der Einkünfte	128
5. Verlustverrechnung	129
6. Besonderer Steuersatz	130
7. Betriebliche Einkünfte	130
8. Immobilienertragsteuer	130
9. Mitteilung und Selbstberechnung	130
10. Veranlagung	131
III. Spekulationsgeschäfte	132
IV. Einkünfte aus Leistungen	132
V. Funktionsgebühren	132
G. Gemeinsame Vorschriften	133
Neunter Abschnitt	
Sonderausgaben	135
A. Renten und dauernde Lasten	135
B. Versicherungsprämien	136
C. Sanierung von Gebäuden	136
1. Ausgaben für die thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden:	136
2. Ausgaben für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems durch ein klimafreundliches Heizungssystem:	136
D. Kirchenbeitrag	137
E. Steuerberatungskosten	137
F. Spenden	137
G. Persönliche Abzugsberechtigung	137
H. Datenübermittlung	138

Zehnter Abschnitt

Außergewöhnliche Belastung	139
A. Allgemeines	139
B. Behinderungen	140
C. Unterhalt	141
D. Auswärtige Berufsausbildung	141

Elfter Abschnitt

Tarif und Steuerabsetzbeträge	143
A. Tarif	143
B. Steuerabsetzbeträge	144
C. Negativsteuer	148
D. Gewinne durch Schulderrlass	150
E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne	150
I. Tarifiermäßigung	150
1. Außerordentliche Einkünfte	150
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	151
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen	151
II. Verteilung der Einkünfte	151

Zwölfter Abschnitt

Veranlagung	153
A. Allgemeines	153
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	153
I. Pflichtveranlagung	153
II. Antragsveranlagung	154
III. Veranlagung von Amts wegen	154
C. Steuererklärungspflicht	155
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen	156

Dreizehnter Abschnitt

Die Lohnsteuer	157
A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer	157
B. Auszahlung von Arbeitslöhnen	157
C. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse	158
D. Freibetragsbescheid	158
E. Lohnsteuertarif	158
F. Sonstige Bezüge	158
G. Zulagen und Zuschläge	160

Vierzehnter Abschnitt

Beschränkte Steuerpflicht	161
A. Einkünfte	161
B. Steuerabzug in besonderen Fällen	162
C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	163

Fünfzehnter Abschnitt

Sondervorschriften	165
A. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	165
B. Übersicht der wichtigsten Änderungen 2023	166

Sechzehnter Abschnitt	
Steuerberechnungen	169
A. Einkommensteuerbescheid	169
B. ESt und KöSt im Vergleich	172
I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person	172
Lösungen	173
Stichwortverzeichnis	203