

Inhaltsverzeichnis

Hinweise für Benutzer:innen	VII
Literaturhinweise	VII
Grundlagen und Grundbegriffe	1
I. Grundbegriffe	1
A. Begriffsbestimmung	1
1. Abgrenzung	1
2. Das Steuersystem	1
a. Personen- und Sachsteuern	2
b. Direkte und indirekte Steuern	2
c. Gliederung nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten	2
3. Steuerbare und steuerbefreite Sachverhalte	2
B. Grundbegriffe des Steuerschuldverhältnisses	3
1. Steuergläubiger	3
2. Steuerpflichtiger (Steuersubjekt)	4
3. Steuerschuldner	4
4. Steuerzahler	4
5. Steuerdestinatar	5
6. Steuerträger	5
7. Durchsetzung des Abgabenanspruches	5
8. Abgabenvermeidung – Abgabenumgehung – Abgabenhinterziehung	5
C. Steuerliche Anknüpfung bei Personensteuern	6
1. Natürliche Personen	6
2. Juristische Personen	7
3. Problem der Doppelbesteuerung	7
II. Rechtsquellen, Rechtsanwendung und Rechtsschutz	8
A. Rechtsquellen	8
1. Gesetze	8
2. Verordnungen	8
3. Erlässe	8
4. Auskünfte des Finanzamtes (Advanced Ruling)	9
5. Judikatur des VfGH und des VwGH	9
6. Völkerrecht	9
7. EU-Recht	10
8. Lehre und Schrifttum	10
B. Rechtsanwendung und Rechtsschutz	10
C. Steuerberechnung	13
1. Bemessungsgrundlage	13
2. Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	13
3. Steuersatz, Steuertarif	14
D. Steuerentrichtung	15
Die Einkommensteuer	17
I. Grundsätzliches	17
II. Die persönliche Steuerpflicht	17
III. Die sachliche Steuerpflicht	18
A. Einkommen	18
B. Die betrieblichen Einkunftsarten	20
1. Grundsätzliches	20
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	21

Inhaltsverzeichnis

3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	22
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	22
C. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	23
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	23
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	24
a. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	25
b. Erfassung von realisierten Wertsteigerungen	25
c. Einkünfte aus Derivaten/Kryptowährungen	25
d. Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	26
e. Verlustausgleich im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	26
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	27
4. Sonstige Einkünfte iSd § 29	27
a. Überblick	27
b. Wiederkehrende Bezüge	27
c. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 30)	28
d. Spekulationsgeschäfte (§ 31)	30
e. Einkünfte aus Leistungen	31
f. Funktionsgebühren	31
5. Steuerfreie Einkünfte	31
D. Liebhaberei	33
IV. Die Ermittlung der Einkünfte	34
A. Die Gewinnermittlung	34
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	34
a. Aufzeichnungs- und Buchführungspflicht	34
b. Verpflichtung zur Buchführung nach dem Unternehmensgesetzbuch	35
c. Verpflichtung zur Buchführung nach dem Steuerrecht	36
d. Registrierkassenpflicht	36
e. Die Arten des Betriebsvermögensvergleichs	37
f. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	37
g. Pauschalierung	38
h. Wechsel der Gewinnermittlungsart	39
i. Das Wirtschaftsjahr	40
j. Bilanzänderung/-berichtigung	40
k. Schätzung	41
2. Der Betriebsvermögensvergleich	41
a. Überblick	41
b. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	41
c. Das Maßgeblichkeitsprinzip	42
d. Das Betriebsvermögen	42
e. Grundsätze der Bewertung	44
f. Bewertungsmaßstäbe	46
g. Steuerliche Ansatz- und Bewertungsregeln	47
h. Mehr-Weniger-Rechnung	52
3. Betriebseinnahmen und -ausgaben	53
a. Überblick	53
b. Betriebseinnahmen	53
c. Betriebsausgaben allgemein	53
d. Im Gesetz aufgezählte Betriebsausgaben	53
e. Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen	55

f. Renten als Betriebsausgaben	55
g. Nicht abzugsfähige Ausgaben	56
4. Die Abschreibung	58
a. Die Funktionen der Abschreibung	58
b. Die Absetzung für Abnutzung	58
c. Außergewöhnliche Abschreibung und Teilwertabschreibung	60
d. Geringwertige Wirtschaftsgüter	60
5. Begünstigungen für Investitions- und Bildungsmaßnahmen	61
a. Investitionsfreibetrag	61
b. Übertragung stiller Reserven	61
c. Förderung von Bildungs- und Forschungsmaßnahmen	63
6. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	63
B. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	64
1. Allgemeines	64
2. Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	65
3. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	66
V. Die Ermittlung der Einkommensteuer	67
A. Verlustausgleich	68
B. Gewinnfreibetrag	70
C. Sonderausgaben	71
1. Überblick	71
2. Die einzelnen Sonderausgaben	72
a. Renten und dauernde Lasten	72
b. Kirchenbeiträge	72
c. Bestimmte Geldzuwendungen	73
d. Aufwendungen für die thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden	73
e. Verlustvortrag (Verlustabzug)	73
D. Außergewöhnliche Belastungen	73
E. Die Steuerberechnung	74
1. Der Steuertarif	74
2. Die Absetzbeträge	75
3. Negativsteuer	77
4. Ermäßigung der Progression	77
a. Grundsätzliches	77
b. Verteilung von Einkünften	78
c. Der halbe Durchschnittssteuersatz	78
5. Steuersatz bei Einkünften aus Kapitalvermögen/Grundstücksveräußerungen	79
6. Begünstigte Besteuerung von Sanierungsgewinnen	80
VI. Die Einkommensteuererhebung	80
A. Die Veranlagung	80
B. Der Lohnsteuerabzug	81
1. Die Lohnsteuerabzugspflicht	81
2. Laufende Bezüge	81
3. Sonstige Bezüge	83
4. Der Freibetragsbescheid	83
5. Veranlagung von Dienstnehmern	84
C. Kapitalertragsteuer	85
1. Inländische Einkünfte mit KESt-Abzug	85
2. Schuldner und Abzugsverpflichteter	85
3. Steuerabgeltung	86

Inhaltsverzeichnis

Die Körperschaftsteuer	87
I. Einführung	87
II. Die persönliche Steuerpflicht	88
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	88
B. Die beschränkte Steuerpflicht	88
C. Beginn und Ende der Steuerpflicht	89
D. Gruppenbesteuerung	89
1. Funktionsweise	89
2. Gruppenbildung	89
3. Ergebnisermittlung	90
III. Die sachliche Steuerpflicht	91
A. Das Einkommen	91
B. Einlagen	91
C. Einkommensverwendung	92
D. Beteiligungserträge	93
E. Wertänderungen von Beteiligungen	94
F. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	95
G. Maßnahmen gegen ungewünschte Steuergestaltungen	96
1. Hinzurechnungsbesteuerung	96
2. Zinsschranke	97
3. Hybride Gestaltungen	97
H. Umgründungen	98
IV. Einkommensermittlung und Steuererhebung	98
A. Sonderausgaben	98
B. Die Steuerberechnung und Steuererhebung	99
Stichwortverzeichnis	103