

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage	V
Anwendung Acht Elemente zur effizienten Zielerreichung	XXI
Update Wesentliche gesetzliche Änderungen	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Kommentare zum Steuerrecht	XXXVII

Kapitel 1 *Grundsätze des Steuerrechts*

1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	1
1.1. Funktionen von Steuern	1
1.2. Der Abgabenanspruch als Ausgangsbasis	2
1.3. Elemente des Abgabenanspruchs	3
2. Ermittlung und Bewertung	7
2.1. Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs	7
2.2. Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht	12
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	18
3.1. Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen	18
3.2. Steuerliche Begünstigungen aus sozialen Gründen	19
3.3. Steuerliche Begünstigungen aus wirtschaftlichen Gründen	19
3.4. Steuerliche Entlastungen und Begünstigungen aus sonstigen Gründen	21
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	24
4.1. Steuerrecht und seine verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen	24
4.2. Steuerrecht und Grundrechtsschutz	26
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	29
5.1. Steuerrecht und seine europarechtlichen Rahmenbedingungen	29
5.2. Steuerrecht und seine völkerrechtlichen Rahmenbedingungen	34

Kapitel 2 *Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt*

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

3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	42
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff (§ 2 EStG)	42
3.2. Einkünfte aus den sieben Einkunftsarten (§ 2 EStG)	43
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	46
4.1. Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28BAO)	46
4.2. Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG)	48
4.3. Betrieb als Einkunftsquelle	50
4.4. Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	55
4.5. Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs (§ 24 EStG)	58
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	60
5.1. Außerbetriebliche Einkunftsarten (§§ 25 ff EStG)	60
5.2. Außerbetriebliche Einkünfte aus einer Personengesellschaft	67
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	68
6.1. Einkünftebegriff	68
6.2. Steuerliche Liebhaberei	68
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	70
7.1. Sachliche Zurechnung	70
7.2. Persönliche Zurechnung bei Rechtsverhältnissen nahestehender Personen	74
7.3. Zurechnung bei natürlichen Personen	75
7.4. Zurechnung bei Personengesellschaften und Fonds	76
7.5. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	77
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	79
8.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG)	79
8.2. Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO)	80
8.3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG)	81
8.4. Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung	83
8.5. Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit	86
8.6. Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte	87
8.7. Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode	92
8.8. Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts	93
Kapitel 3	
Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung	
1. Besteuerung – Steuersätze	97
1.1. Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG)	97

1.2.	Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen	100
1.3.	Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht	103
2.	Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	104
2.1.	Objekt der Einkünfteermittlung	104
2.2.	Subjekt der Einkünfteermittlung	104
2.3.	Grundlagen – Prinzipien der Einkünfteermittlung	105
3.	Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	106
3.1.	Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben	106
3.2.	Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme	108
3.3.	Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe	111
3.4.	Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	113
4.	Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	118
4.1.	Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben	118
4.2.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG	122
4.3.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	124
4.4.	Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	125

Kapitel 4
***Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich,
Zu- und Abflussprinzip***

1.	Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	127
1.1.	Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögens- vergleichs	127
1.2.	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	132
1.3.	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	133
1.4.	Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern	135
1.5.	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	145
1.6.	Berücksichtigung von Einnahmen	147
1.7.	Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben	150
1.8.	Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben	152
1.9.	Ansatz und Bewertung des Eigenkapitals	153
2.	Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	155
2.1.	Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG)	155
2.2.	Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	158
2.3.	Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben	161
3.	Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	163

Kapitel 5
Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung

1.	Betriebseröffnung und Einlagen	165
2.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	169
2.1.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	169
2.2.	Abzugsfähige Betriebsausgaben	169
2.3.	Betriebliche Pauschalierung (§ 17)	172
2.4.	Investitionsfreibetrag (§ 11)	175
3.	Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	177
3.1.	Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern	177
3.2.	Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	180
4.	Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	182
5.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	185
5.1.	Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	185
5.2.	Einkünfteermittlung auf Ebene der Personengesellschaft	186
5.3.	Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers	187
5.4.	Einlagen und Entnahmen bei Mitunternehmerschaften	190
6.	Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	192
6.1.	Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	192
6.2.	Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten	196
6.3.	Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts	198
7.	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	200
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	203
9.	Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	205
9.1.	Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG)	205
9.2.	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	208
9.3.	Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe	210
9.4.	Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle	212
10.	Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	213
11.	Betriebliche Verluste	214

Kapitel 6
Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung

1.	Grundsätze	221
2.	Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	223
2.1.	Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	223
2.2.	Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG)	223
2.3.	Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	225
2.4.	Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG)	228

3.	Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	230
4.	Vermietung und Verpachtung (§§ 28 EStG)	236
5.	Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	238
6.	Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	242
7.	Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	245
8.	Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.1.	Überblick über die Einkünfteermittlung bei Fonds	247
8.2.	Einkünfteermittlung bei Investmentfonds (§§ 186 ff InvFG)	247
8.3.	Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG)	249
8.4.	Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung	250

Kapitel 7
Einkommensteuer – Einkommensermittlung und Erhebung

1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	253
2.	Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	253
3.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	254
3.1.	Überblick über die Sonderausgaben	254
3.2.	Sonderausgaben bei natürlichen Personen	255
3.3.	Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG)	257
4.	Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	258
5.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	260
6.	Einkommenserhebung – Überblick	260
7.	Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	262
7.1.	Anwendungsbereich (§ 47 EStG)	262
7.2.	Ermittlung (§§ 62 ff EStG)	263
7.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 78 ff EStG)	267
7.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	269
8.	Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	270
8.1.	Anwendungsbereich (§§ 93 f EStG)	270
8.2.	Ermittlung (§§ 93, 27a EStG)	274
8.3.	Einbehalt und Abfuhr (§§ 95 ff EStG)	277
8.4.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§§ 97, 27a EStG)	279
9.	Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	280
9.1.	Anwendungsbereich	280
9.2.	Selbstberechnung und Abfuhr, Vorauszahlung	281
9.3.	Abgeltungswirkung und Rückerstattung	282

10. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	282
10.1. Anwendungsbereich (§ 99 EStG)	282
10.2. Einbehalt und Abfuhr (§ 100 EStG)	283
10.3. Abgeltungswirkung und Rückerstattung (§ 102 EStG)	284
10.4. Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	285
11. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	285
12. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	288
12.1. Vorauszahlungen (§ 45 EStG)	288
12.2. Anwendungsbereich (§ 39 EStG)	289
12.3. Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42 ff EStG)	293
12.4. Veranlagung – Berücksichtigung von Absatzbeträgen (§ 33 EStG)	296
12.5. Veranlagung – Ermittlung der Steuerschuld und Erhebung (§ 46 EStG)	299
12.6. Besondere Steuergutschriften	300

Kapitel 8

Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	303
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	304
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG) ...	307
3.1. Der steuerliche Einkommensbegriff	307
3.2. Einkünfte aus den Einkunftsarten nach EStG	307
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	308
4.1. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	308
4.2. Rechnungslegungspflichtige Körperschaften	308
4.3. Privatstiftungen	309
4.4. Körperschaften des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art	309
4.5. Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften	311
4.6. Körperschaften mit sonstigen Befreiungen von der Körperschaftsteuer	313
4.7. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	315
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	316
5.1. Sachliche Zurechnung	316
5.2. Zurechnung bei Körperschaften	316
5.3. Änderung der Zurechnung von Einkünften durch Übertragung	319

6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	319
6.1. Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht	319
6.2. Ansässigkeit von Körperschaften	320
6.3. Internationale Doppelbesteuerung bei Körperschaften	320
Kapitel 9	
Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung	
1. Besteuerung, Einkünfteermittlung bei Körperschaften	323
1.1. Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (§ 22)	323
1.2. Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung	324
1.3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	325
1.4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	326
1.5. Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung	328
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	329
2.1. Einlagen in Körperschaften	329
2.2. Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung	332
2.3. Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen	337
3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	338
3.1. Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung	338
3.2. Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen	341
3.3. Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen	345
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren ...	346
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	349
5.1. OECD Base Erosion and Profit Shifting Projekt	349
5.2. Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG)	350
5.3. Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG)	354
5.4. Zinsschranke (§ 12a KStG)	357
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	358
6.1. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts	358
6.2. Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise	359
6.3. Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur	362
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	363
7.1. Überblick	363
7.2. Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen	364
7.3. Besondere Einkünfteermittlung bei offenlegenden Privatstiftungen	365
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 18 ff KStG)	367
8.1. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG)	367

8.2.	Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG)	367
8.3.	Umgürndungen (§ 20 KStG)	368
Kapitel 10		
<i>Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung</i>		
1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	369
2.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	369
2.1.	Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften	369
2.2.	Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG)	370
2.3.	Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG)	370
3.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	373
4.	Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	373
4.1.	Zweck der Gruppenbesteuerung	373
4.2.	Voraussetzungen der Gruppenbildung	374
4.3.	Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung	379
4.4.	Änderungen der Unternehmensgruppe	382
5.	Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	384
6.	Erhebung – Kapitalertragsteuer	385
7.	Erhebung – Immobilienertragsteuer	389
8.	Erhebung – Abzugsteuer	390
8.1.	Anwendungsbereich	390
8.2.	Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten	391
9.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	391
9.1.	Vorauszahlungen	391
9.2.	Veranlagung	393
9.3.	Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie	395
Kapitel 11		
<i>Umgürndungen</i>		
1.	Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgürndungen	397
2.	Anwendungsbereich des Umgürndungssteuergesetzes	398
2.1.	Umgürndungsarten und allgemeine Voraussetzungen	398
2.2.	Exkurs: Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Umgürndungen	401
2.3.	Anwendungsvoraussetzungen einzelner Umgürndungsarten	405
3.	Umgürndungen außerhalb des Umgürndungssteuergesetzes	409
4.	Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgürndungsstichtag	411

5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens	
beim Übertragenden	414
5.1. Buchwertansatz zum Umgründungstichtag	414
5.2. Rückwirkende Berücksichtigung von Vermögensänderungen oder Rechtsverhältnissen	415
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens	
beim Übernehmenden	417
6.1. Buchwertfortführung	417
6.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen beim Übernehmenden	418
6.3. Vorsorge gegen Steuerlastverschiebung bei Zusammenschluss und Realteilung	420
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	423
7.1. Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene	423
7.2. Besondere ertragsteuerliche Folgen auf Beteiligungsebene	424
7.3. Ermittlung der Anschaffungskosten der Beteiligung	425
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag	427
8.1. Übertragung des Verlustvortrages	427
8.2. Einschränkung des Verlustvortrages	429
9. Grenzüberschreitende Umgründungen	430
9.1. Ertragsteuerliche Auswirkungen grenzüberschreitender Umgründungen	430
9.2. Ertragsteuerliche Folgen der Einschränkung des Besteuerungsrechts	431
9.3. Ertragsteuerliche Folgen der Entstehung des Besteuerungsrechtes	436
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	438

Kapitel 12

Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt

1. Überblick	441
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	442
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	448
3.1. Grundprinzipien der Umsatzsteuer	448
3.2. Umsatzsteuer und Vorsteuer als Teile des Umsatzsteuersystems	450
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 UStG)	453
4.1. Leistungsaustausch	453
4.2. Abgrenzung der Lieferung von einer sonstigen Leistung (§ 3, § 3a UStG)	455
4.3. Zurechnung von Leistungen	457

5.	Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	460
5.1.	Unternehmensbegriff	460
5.2.	Zuordnung zum Unternehmen	461
6.	Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	465
6.1.	Unechte Steuerbefreiungen	465
6.2.	Echte Steuerbefreiungen	470
7.	Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	470
8.	Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	475
8.1.	Im Inland ausgeführter Umsatz	475
8.2.	Lieferort (§ 3 UStG)	475
8.3.	Leistungsort (§ 3a UStG)	477
9.	Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	481
9.1.	Bestimmungsland oder Ursprungsland	481
9.2.	Warenbewegungen mit Drittstaaten	483
9.3.	Warenbewegungen mit EU-Staaten (BMR)	490

Kapitel 13
Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung

1.	Ermittlung der Umsatzsteuer	501
1.1.	Ermittlung des Steuerschuldners (§ 19 UStG)	501
1.2.	Zeitpunkt des Entstehens der Steuerschuld (§ 19 UStG)	503
1.3.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG, Art 4 BMR)	507
1.4.	Ermittlung des Steuersatzes (§ 10 UStG)	512
2.	Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	514
3.	Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	521
3.1.	Grundlagen des Vorsteuerabzugs	521
3.2.	Besondere Ermittlung des Vorsteuerabzugs	527
4.	Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	530
5.	Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	531
5.1.	Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung	531
5.2.	Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR)	537
5.3.	Sicherung des Steueranspruchs bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (§ 27 UStG)	539

Kapitel 14
Grunderwerbsteuer

1.	Überblick	543
2.	Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	544

3.	Steuerobjekt (§§ 1f GrEStG)	544
3.1.	Steuerobjekt – Haupttatbestände der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	544
3.2.	Ersatztatbestände der Grunderwerbsteuer	546
3.3.	Befreiungen (§ 3 GrEStG)	551
4.	Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	552
4.1.	Bemessungsgrundlage (§§ 4 ff GrEStG)	552
4.2.	Steuersatz (§ 7 GrEStG)	558
4.3.	Steuerschuldner und Steuerschuld (§§ 8, 9 GrEStG)	561
5.	Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	562
5.1.	Abgabenerklärung oder Selbstberechnung	562
5.2.	Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG)	565

Kapitel 15 **Rechtsgeschäftsgebühren**

1.	Überblick	567
2.	Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	568
2.1.	Gebührensubjekt	568
2.2.	Gebührenpflichtige Rechtsgeschäfte (§ 33 GebG)	569
2.3.	Zivilrechtlich gültiges Rechtsgeschäft	570
2.4.	Urkundenprinzip (§§ 15, 17 GebG)	572
2.5.	Inlandsbezug (§ 16 GebG)	577
3.	Ermittlung der Gebühr	578
3.1.	Allgemeine Grundsätze und Überblick	578
3.2.	Annahme (TP 1), Anweisung (TP 4), Bestand (TP 5), Bürgschaft (TP 7)	579
3.3.	Dienstbarkeit (TP 9), Ehepakt (TP 11), Glücksvertrag (TP 17)	583
3.4.	Hypothekarverschreibung (TP 18), Vergleiche (TP 20)	584
3.5.	Zession (TP 21), Wechsel (TP 22)	586
3.6.	Nachträgliche Änderung – Zusatz, Nachtrag (§ 21 GebG), Novation (§ 24 GebG), Vertragsübernahme	588
3.7.	Gebührenermittlung – Gebührenschuldner (§ 28 GebG) und Haftung (§ 30 GebG)	590
4.	Erhebung der Gebühr	591

Kapitel 16 **Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch**

1.	Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	595
1.1.	Kommunalsteuer	595
1.2.	Dienstgeberbeiträge	597
1.3.	Exkurs: Sozialversicherungsbeiträge unselbstständig Erwerbstätiger	599

2.	Abgaben auf selbständig Erwerbstätiger und Erwerbszweige	602
2.1.	Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger	602
2.2.	Kammerabgaben	604
2.3.	Stabilitätsabgabe von Kreditinstituten	605
3.	Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	605
3.1.	Überblick	605
3.2.	Grundsteuer	606
3.3.	Bodenwertabgabe auf unbebaute Grundstücke	608
3.4.	Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	608
3.5.	Landes- und Gemeindeabgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	609
4.	Abgaben auf den Rechtsverkehr	609
4.1.	Stiftungseingangssteuer	609
4.2.	Versicherungssteuer	611
4.3.	Werbeabgabe	612
4.4.	Digitalsteuer	613
4.5.	Abgaben zur Kunstförderung	613
4.6.	Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	614
4.7.	Abgabe von Zuwendungen an Parteien	614
4.8.	Glücksspielabgaben	614
4.9.	Unterhaltungs- und Tourismusabgaben	617
5.	Verbrauchsabgaben	617
5.1.	Überblick	617
5.2.	Energieabgaben	618
5.3.	Alkohol- und Tabaksteuern	619
5.4.	Abgaben auf die Verwendung von Fahrzeugen	619

Kapitel 17
Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren

1.	Überblick	621
2.	Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	622
2.1.	Abgabenverfahren nach der Bundesabgabenordnung	622
2.2.	Parteien im Verfahren (§§ 77 ff BAO)	622
2.3.	Zuständige Behörde (§§ 49 ff BAO)	625
2.4.	Aufgaben der Abgabenbehörden und der Abgabepflichtigen	629
3.	Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	630
3.1.	Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	630
3.2.	Erforschung der Abgabepflichten	631
3.3.	Anzeige und Mitteilung	633
3.4.	Buchführung und Aufzeichnungspflicht (§§ 124 ff BAO)	636
3.5.	Rechnungslegung und Belegerteilung	639

3.6.	Einreichung der Grundlagen für die Abgabenberechnung (§§ 133 ff BAO)	640
3.7.	Anbringen, Fristen und Wiedereinsetzung	642
4.	Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	644
4.1.	Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien	644
4.2.	Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen	649
4.3.	Grundlagen der Entscheidungsfindung	653

Kapitel 18

Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren

1.	Erledigungen im Abgabenverfahren	661
1.1.	Grundsätze der Erledigungen durch die Abgabenbehörde	661
1.2.	Feststellung von Umständen und Besteuerungsgrundlagen	664
1.3.	Festsetzung von Abgaben (§§ 198 ff BAO)	666
1.4.	Verletzung der Entscheidungspflicht: Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO)	670
2.	Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	670
2.1.	Überblick	670
2.2.	Berichtigung, Änderung oder Aufhebung durch die Abgabenbehörde (§§ 293 ff BAO)	671
2.3.	Änderung eines Bescheids aufgrund eines Rechtsmittels – Überblick	676
2.4.	Beschwerdeverfahren – Grundsätze, Voraussetzungen, Beschwerdeinhalt	678
2.5.	Beschwerdeverfahren – Verfahrensablauf	680
2.6.	Revision an VwGH und Beschwerde an VfGH	684
3.	Einhebungsverfahren	687
3.1.	Grundsätze der Einhebung	687
3.2.	Fälligkeit der Abgabe (§ 210 BAO)	688
3.3.	Sicherung des Abgabenanspruchs	692
3.4.	Vollstreckbarkeit von Abgabenansprüchen	697
3.5.	Einbringung von Abgaben	698
3.6.	Rückzahlung von Guthaben und Abgaben	700

Kapitel 19

Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht

1.	Überblick	701
2.	Finanzstrafsubjekt	702
3.	Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	704
4.	Finanzstrafobjekt – Tatbestände	706
4.1.	Finanzstraftatbestände – Finanzordnungswidrigkeiten	706

Inhaltsverzeichnis

4.2.	Finanzstrafatbestände – Abgabenhinterziehung, Abgabenverkürzung	708
4.3.	Finanzstrafatbestände – Zoll- und Verbrauchsteuerdelikte	710
4.4.	Finanzstrafatbestände – Qualifizierte Finanzvergehen – Verbrechen	711
4.5.	Finanzstrafatbestände – Sonstige Straftatbestände, Konkurrenz	713
5.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	715
5.1.	Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag	715
5.2.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung durch Selbstanzeige	718
6.	Ermittlung der Strafe	720
6.1.	Strafarten	720
6.2.	Strafbemessung	722
7.	Verhängung und Durchsetzung der Strafen	727

Kapitel 20 ***Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren***

1.	Finanzstrafverfahren im Überblick	731
2.	Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	733
3.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	736
3.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	736
3.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Einleitung, Untersuchungsverfahren, Einstellung	737
3.3.	Entscheidung über die Strafe – Strafverfügung oder Erkenntnis	740
3.4.	Entscheidung über die Strafe – Beschwerde, Änderung, Rechtsbehelfe	742
3.5.	Vollzug der Entscheidung	744
4.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren	745
4.1.	Zuständigkeit und Beteiligte	745
4.2.	Ermittlung des Sachverhalts – Ermittlungsverfahren	746
4.3.	Ermittlung des Sachverhalts – Einstellung oder Anklage	749
4.4.	Entscheidung über die Strafe – Hauptverhandlung und Urteil	750
4.5.	Entscheidung über die Strafe – Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Rechtsbehelfe	751
4.6.	Vollzug der Entscheidung	753
5.	Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	754
	Paragraphenverzeichnis	755
	Stichwortverzeichnis	771