

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|---------------|
| MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer | 1 |
| I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER | 1 |
| 1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip | 1 |
| 2 Das Universalitätsprinzip | 2 |
| 3 Das Periodenprinzip | 2 |
| II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN | 2 |
| 1 Der Katalog der sieben Einkunftsarten..... | 2 |
| 2 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb | 3 |
| 3 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten..... | 4 |
| 4 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten | 7 |
| 5 Die Subsidiarität der Einkunftsarten | 7 |
| 6 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften | 8 |
| 7 Die Synthetik des Einkommensbegriffs | 9 |
| III EINKÜNFTEERMITTLUNG..... | 10 |
| 1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte..... | 10 |
| 2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung..... | 11 |
| 3 Betriebsausgaben und Werbungskosten | 11 |
| IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN... | 13 |
| 1 Sonderausgaben..... | 13 |
| 2 Außergewöhnliche Belastungen | 16 |
| V TARIF UND ABSETZBETRÄGE | 18 |
| 1 Der Normaltarif | 18 |
| 2 Tarifbegünstigungen | 18 |
| 3 Ermäßigungen der Progression..... | 19 |
| 4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen..... | 20 |
| 5 Absetzbeträge | 21 |
| VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER | 23 |
| 1 Die Veranlagung..... | 23 |
| 2 Die Lohnsteuer | 24 |
| 3 Die Kapitalertragsteuer (KESt) | 25 |
| 4 Die Immobilienertragsteuer (Immo-EST)..... | 28 |
| VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 30 |
| VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 30 |
| MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung..... | 33 |
| I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN..... | 33 |
| II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN | 35 |
| 1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG | 35 |
| 2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG | 40 |
| 3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG..... | 43 |
| III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN | 44 |
| IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 47 |
| V WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 47 |

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen..... 50

- I DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN 50
 - 1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen50
 - 2 Die Besteuerung der Personengesellschaft.....51
 - 3 Der Wechsel der Rechtsform.....53
- II DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER 53
 - 1 Die juristischen Personen des privaten Rechts53
 - 2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....54
 - 3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....54
- III BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER 55
 - 1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung55
 - 2 Sonderausgaben56
 - 3 Tarif56
 - 4 Erhebung der Körperschaftsteuer57
- IV KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER 57
 - 1 Einkommensverwendung57
 - 2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften58
 - 3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen60
- V WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... 62
- VI WIEDERHOLUNGSFRAGEN 63

MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer 65

- I DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER 65
 - 1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union65
 - 2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....66
 - 3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer67
- II DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER..... 67
 - 1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht67
 - 2 Lieferungen und sonstige Leistungen68
 - 3 Der Unternehmerbegriff71
 - 4 Der Eigenverbrauch73
 - 5 Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer75
 - 6 Die Binnenmarktregelung.....76
- III BEFREIUNGEN 77
 - 1 Echte Befreiungen77
 - 2 Unechte Befreiungen78
- IV BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG 79
 - 1 Die Bemessungsgrundlage79
 - 2 Die Steuersätze80
 - 3 Der Vorsteuerabzug.....80
- V DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER 82
 - 1 Der Steuerschuldner82
 - 2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren83
- VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... 85
- VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN 85

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern..... 87

| | | |
|-----|--|----|
| I | DIE GRUNDERWERBSTEUER | 87 |
| 1 | Der Steuergegenstand | 87 |
| 2 | Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer | 90 |
| II | DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN | 91 |
| 1 | Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren..... | 91 |
| 2 | Die Bestandvertragsgebühr..... | 92 |
| 3 | Die Erhebung der Gebühren | 93 |
| III | GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN | 94 |
| IV | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 95 |
| V | WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 96 |

MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland..... 98

| | | |
|-----|--|-----|
| I | PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT | 98 |
| 1 | Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht | 98 |
| 2 | Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt | 99 |
| II | AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN . | 102 |
| 1 | Die Grundfreiheiten des AEUV | 102 |
| 2 | Die Auswirkungen | 108 |
| III | AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN | 109 |
| 1 | Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.... | 109 |
| 2 | Die Bedeutung der Musterabkommen | 110 |
| 3 | Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen..... | 110 |
| 4 | Der persönliche Anwendungsbereich..... | 111 |
| 5 | Der sachliche Anwendungsbereich | 112 |
| 6 | Die Verteilungsnormen..... | 113 |
| 7 | Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung..... | 117 |
| 8 | Sonstige Abkommensvorschriften..... | 119 |
| IV | INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG | 120 |
| V | WEGZUGSBESTEUERUNG..... | 121 |
| VI | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 124 |
| VII | WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 124 |

**MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im
Ausland..... 126**

| | | |
|-----|--|-----|
| I | PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT | 126 |
| 1 | Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht | 126 |
| 2 | Sitz und Ort der Geschäftsleitung..... | 126 |
| II | AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE | 129 |
| 1 | Doppelbesteuerung bei Körperschaften..... | 129 |
| 2 | Die Anwendung der DBA auf Körperschaften..... | 129 |
| III | TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND | 130 |
| 1 | Die Mutter-Tochter-Richtlinie..... | 130 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | 2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich..... | 131 |
| | 3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden | 132 |
| IV | VERLUSTE IM AUSLAND..... | 135 |
| | 1 Die Verluste ausländischer Betriebsstätten | 135 |
| | 2 Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften | 137 |
| V | VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE..... | 141 |
| | 1 Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten | 141 |
| | 2 Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften | 141 |
| | 3 Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland..... | 142 |
| VI | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 144 |
| VII | WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 144 |

**MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen
Körperschaften im Inland 147**

| | | |
|-----|---|-----|
| I | DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFICHT ... | 147 |
| | 1 Das Territorialitätsprinzip..... | 147 |
| | 2 Der Katalog der inländischen Einkünfte | 147 |
| II | DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFICHT..... | 148 |
| III | BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER | 151 |
| | 1 Inländische Betriebsstätten..... | 151 |
| | 2 Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten | 151 |
| IV | ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER..... | 152 |
| | 1 Der Steuerabzug | 152 |
| | 2 Die Veranlagung..... | 154 |
| V | AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN | 157 |
| | 1 Unternehmensgewinne | 157 |
| | 2 Dividenden | 158 |
| | 3 Betriebsstättendiskriminierungsverbot..... | 159 |
| VI | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 160 |
| VII | WIEDERHOLUNGSFRAGEN | 160 |

**MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden,
Ermittlung und Festsetzung der Abgaben 163**

| | | |
|-----|---|-----|
| I | AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN..... | 163 |
| | 1 Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes | 163 |
| | 2 Die sachliche Zuständigkeit der Finanzämter | 164 |
| | 3 Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter | 164 |
| II | DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG | 165 |
| | 1 Fristen..... | 165 |
| | 2 Voraussetzungen..... | 165 |
| III | VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID | 167 |
| | 1 Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt..... | 167 |
| | 2 Die Festsetzung der Abgaben..... | 167 |
| IV | DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN | 170 |

| | | |
|------|---|-----|
| 1 | Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen..... | 170 |
| 2 | Das Beweisverfahren..... | 171 |
| 3 | Verjährung..... | 172 |
| V | FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN..... | 174 |
| 1 | Fälligkeit..... | 174 |
| 2 | Aufschub der Entrichtung..... | 175 |
| VI | FINANZSTRAFRECHT..... | 176 |
| 1 | Das FinStrG..... | 176 |
| 2 | Finanzvergehen..... | 177 |
| 3 | Selbstanzeige..... | 180 |
| 4 | Finanzstrafverfahren..... | 181 |
| VII | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 182 |
| VIII | WIEDERHOLUNGSFRAGEN..... | 183 |

MODUL 10: Rechtsschutz..... 185

| | | |
|------|---|-----|
| I | DIE BESCHWERDE..... | 185 |
| 1 | Beschwerdefrist..... | 185 |
| 2 | Inhalt der Beschwerde..... | 185 |
| II | DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG..... | 186 |
| 1 | Die Beschwerdevorentscheidung..... | 186 |
| 2 | Der Vorlageantrag..... | 186 |
| III | DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG)..... | 187 |
| 1 | Die Organisation..... | 187 |
| 2 | Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter..... | 187 |
| 3 | Das Verfahren..... | 188 |
| 4 | Die Entscheidung..... | 189 |
| IV | DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH..... | 190 |
| 1 | Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH..... | 190 |
| 2 | Die Entscheidung des VwGH..... | 191 |
| 3 | Die Amtsrevision..... | 192 |
| 4 | Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht..... | 193 |
| V | SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG..... | 194 |
| 1 | Säumnisbeschwerde..... | 194 |
| 2 | Fristsetzungsantrag..... | 194 |
| VI | DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN..... | 195 |
| 1 | Die Rechtskraft..... | 195 |
| 2 | Die Durchbrechungen der Rechtskraft..... | 195 |
| VII | ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN..... | 200 |
| VIII | WEITERFÜHRENDE LITERATUR..... | 200 |
| IX | WIEDERHOLUNGSFRAGEN..... | 200 |

Glossar..... 203

Stichwortverzeichnis..... 210