

---

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturübersicht .....	XIII
Anleitung zum Verständnis des Skriptums .....	XV
<b>Erster Abschnitt</b>	
<b>Allgemeine Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>1</b>
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 .....	3
VI. Progressiver Tarifverlauf .....	4
VII. Individualbesteuerung .....	4
VIII. Nominalwertprinzip .....	4
<b>Zweiter Abschnitt</b>	
<b>Persönliche und sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>5</b>
A. Persönliche Steuerpflicht .....	5
I. Steuerpflicht der natürlichen Person .....	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	6
1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	7
1.2.1 Befreiungsmethode .....	8
1.2.2 Anrechnungsmethode .....	8
1.2.3 Maßnahme gem § 48 BAO .....	8
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	9
B. Sachliche Steuerpflicht .....	10
I. Einkommen .....	10
II. Liebhaberei .....	12
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO) .....	13
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO) .....	13
III. Verlustverrechnung .....	15
1. Verlustausgleich .....	15
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste .....	16
a) Nachversteuerung .....	17
3. Verlustausgleichsbeschränkungen .....	17
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkungen .....	17
b) Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen .....	18
4. Verlustvortrag .....	18
5. Verlustrücktrag .....	19
<b>Dritter Abschnitt</b>	
<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>21</b>
A. Allgemeines .....	21
B. Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand .....	21

## Inhaltsverzeichnis

---

C. Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer .....	23
D. Hochrechnung von Einkünften .....	26
E. Progressionsvorbehalt .....	26
F. Sonstige Befreiungen .....	27
<b>Vierter Abschnitt</b>	
<b>Gewinnermittlung .....</b>	<b>29</b>
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 .....	31
b) Gewinnpauschalierungen (Vollpauschalierung): .....	31
C. Buchführungspflicht .....	32
I. Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988 .....	33
1. Eintritt, Wegfall und Fortsetzung der Rechnungslegungspflicht .....	34
D. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	35
I. Allgemeines .....	35
1. Entnahmen und Einlagen .....	35
a) Entnahmen .....	35
b) Einlagen .....	36
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich .....	36
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze .....	36
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen .....	37
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	37
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	38
E. Betriebsvermögen .....	40
I. Allgemeines .....	40
1. Notwendiges Betriebsvermögen .....	40
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 .....	45
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	45
I. Entnahmen und Einlagen .....	46
II. Umsatzsteuer .....	46
1. Bruttomethode .....	47
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
<b>Fünfter Abschnitt</b>	
<b>Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....</b>	<b>53</b>
<b>Sechster Abschnitt</b>	
<b>Bewertung .....</b>	<b>59</b>
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
<b>Siebenter Abschnitt</b>	
<b>Investitionsförderungen .....</b>	<b>75</b>
A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie .....	75
I. Übertragung stiller Reserven .....	75
II. Forschungsprämie .....	76

B. Eigenkapitalförderung .....	77
I. Gewinnfreibetrag (GFB) .....	77
<b>Achter Abschnitt</b>	
<b>Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten .....</b>	<b>81</b>
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	81
I. Allgemeines .....	81
II. Gewinnermittlungsarten .....	81
1. Vollpauschalierung .....	82
2. Teilpauschalierung .....	82
3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	83
4. Bilanzierung .....	83
5. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	84
a) Zukauf .....	84
b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe .....	84
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten .....	85
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	86
I. Allgemeines .....	86
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit .....	87
III. Sonstige selbständige Tätigkeit .....	87
IV. Vervielfältigungstheorie .....	87
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	88
D. Mitunternehmerschaften .....	89
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko .....	89
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft .....	89
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten .....	90
IV. Gewinnermittlung .....	90
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte .....	91
VI. Verlustverrechnung .....	91
E. Veräußerungsgewinne .....	92
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail .....	93
1. Veräußerung des ganzen Betriebs .....	93
2. Veräußerung eines Teilbetriebs .....	93
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteiles .....	94
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe) .....	94
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe) .....	95
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils .....	96
7. Der Veräußerungserlös .....	96
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes) .....	96
a) Sollgrundsatz .....	96
b) Istgrundsatz .....	96
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes .....	97
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber .....	97
10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes .....	97
11. Die Veräußerungskosten .....	99
II. Übergangsgewinn .....	99
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner .....	99
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes .....	100

III.	Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne .....	100
1.	Progressionsermäßigung .....	100
a)	Dreijahresverteilung .....	100
b)	Hälftesteuersatz .....	100
c)	Freibetrag statt Progressionsermäßigung .....	101
2.	Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer/Grunderwerbsteuer .....	101
3.	Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung) .....	102
IV.	Sonstiges .....	102
1.	Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben .....	102
2.	Liquidation .....	102
3.	Betriebsverlegung .....	103
4.	Betriebsaufspaltung .....	103
5.	Betriebsunterbrechung .....	103
6.	Wechsel der Einkunftsart .....	103
7.	Konkurs .....	103
8.	Liebhaberei .....	104
9.	Betriebsverkleinerung .....	104
10.	Betriebsaufgabe durch Verpachtung .....	104
11.	Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes .....	104
12.	Gemischte Schenkung .....	104
13.	Sondertatbestände .....	104
<b>Teil II:</b>	<b>Die außerbetrieblichen Einkunftsarten .....</b>	<b>107</b>
A.	Einnahmen .....	107
B.	Werbungskosten .....	107
I.	Vorweggenommene Werbungskosten .....	108
II.	Nachträgliche Werbungskosten .....	108
C.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	108
I.	Allgemeines .....	108
II.	Besonderheiten .....	109
III.	Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen .....	109
IV.	Sachbezüge .....	110
V.	Werbungskosten .....	111
D.	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	112
I.	Arten von Kapitalerträgen .....	112
1.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital .....	112
2.	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen .....	114
3.	Einkünfte aus Derivaten .....	114
II.	Verlustausgleich .....	114
III.	Endbesteuerung, Regelbesteuerung .....	115
1.	Endbesteuerung .....	115
2.	Regelbesteuerung .....	116
IV.	Anrechnung und Erstattung .....	116
E.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	117
I.	Allgemeines .....	117
II.	Absetzung für Abnutzung .....	117
III.	Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs .....	119

## Inhaltsverzeichnis

---

IV.	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	119
1.	Herstellungsaufwendungen .....	120
2.	Instandsetzungsaufwendungen .....	120
3.	Instandhaltungsaufwand .....	121
V.	Übertragung von Gebäuden .....	121
VI.	Subventionen .....	121
F.	Sonstige Einkünfte .....	122
I.	Wiederkehrende Bezüge .....	122
1.	Außerbetriebliche Versorgungsrenten .....	123
2.	Kaufpreisrenten .....	123
3.	Gemischte Kaufpreisrenten .....	124
4.	Unterhaltsrenten .....	124
II.	Private Grundstücksveräußerungen .....	124
1.	Definition .....	124
2.	Ausnahmen .....	125
3.	Berechnung der Einkünfte .....	125
4.	Verlustverrechnung .....	126
5.	Besonderer Steuersatz .....	126
6.	Betriebliche Einkünfte .....	127
7.	Immobilienverertragsteuer .....	127
8.	Mitteilung und Selbstberechnung .....	127
9.	Veranlagung .....	128
III.	Spekulationsgeschäfte .....	129
IV.	Einkünfte aus Leistungen .....	129
V.	Funktionsgebühren .....	130
G.	Gemeinsame Vorschriften .....	130
<b>Neunter Abschnitt</b>		
<b>Sonderausgaben .....</b>		
<b>131</b>		
A.	Renten und dauernde Lasten .....	131
B.	Versicherungsprämien .....	132
C.	Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung .....	132
D.	Kirchenbeitrag .....	133
E.	Steuerberatungskosten .....	133
F.	Spenden .....	133
G.	Persönliche Abzugsberechtigung .....	134
H.	Datenübermittlung .....	135
<b>Zehnter Abschnitt</b>		
<b>Außergewöhnliche Belastung .....</b>		
<b>137</b>		
A.	Allgemeines .....	137
B.	Behinderungen .....	138
C.	Unterhalt .....	139
<b>Elfter Abschnitt</b>		
<b>Tarif und Steuerabsetzbeträge .....</b>		
<b>141</b>		
A.	Tarif .....	141
B.	Steuerabsetzbeträge .....	141
C.	Negativsteuer .....	146
D.	Gewinne durch Schuldverlass .....	147

E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne .....	148
I. Tarifiermäßigung .....	148
1. Außerordentliche Einkünfte .....	148
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen .....	148
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen .....	148
II. Verteilung der Einkünfte .....	149
<b>Zwölfter Abschnitt</b>	
<b>Veranlagung</b> .....	<b>151</b>
A. Allgemeines .....	151
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften .....	151
I. Pflichtveranlagung .....	151
II. Antragsveranlagung .....	152
III. Veranlagung von Amts wegen .....	152
C. Steuererklärungspflicht .....	153
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen .....	154
<b>Dreizehnter Abschnitt</b>	
<b>Die Lohnsteuer</b> .....	<b>157</b>
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
<b>Vierzehnter Abschnitt</b>	
<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	<b>161</b>
A. Einkünfte .....	161
B. Steuerabzug in besonderen Fällen .....	162
C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	163
<b>Fünfzehnter Abschnitt</b>	
<b>Sondervorschriften</b> .....	<b>165</b>
A. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten .....	165
<b>Sechzehnter Abschnitt</b>	
<b>Steuerberechnungen</b> .....	<b>167</b>
A. Einkommensteuerbescheid .....	167
B. ESt und KöSt im Vergleich .....	170
I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person .....	170
<b>Lösungen</b> .....	<b>171</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>201</b>