

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>MODUL 1: Grundzüge der Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
I PRINZIPIEN DER EINKOMMENSTEUER .....	1
1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	1
2 Das Universalitätsprinzip .....	2
3 Das Periodenprinzip .....	2
II EINKOMMENSBEGRIFF UND EINKUNFTSARTEN .....	2
1 Die persönliche Steuerpflicht .....	2
2 Der Katalog der sieben Einkunftsarten.....	3
3 Die betrieblichen Einkünfte und der Gewerbebetrieb .....	3
4 Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten.....	4
5 Die Bedeutung der Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten .....	7
6 Die Subsidiarität der Einkunftsarten .....	8
7 Nicht steuerbare Einkünfte im Unterschied zu steuerbefreiten Einkünften .....	8
8 Die Synthetik des Einkommensbegriffs .....	9
III EINKÜNFTEERMITTLUNG.....	10
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	10
2 Der Dualismus der Einkünfteermittlung.....	11
3 Betriebsausgaben und Werbungskosten .....	12
IV SONDERAUSGABEN UND AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN....	14
1 Sonderausgaben.....	14
2 Außergewöhnliche Belastungen.....	17
V TARIF UND ABSETZBETRÄGE .....	18
1 Der Normaltarif .....	18
2 Tarifbegünstigungen.....	19
3 Ermäßigungen der Progression.....	20
4 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen .....	21
5 Absetzbeträge .....	22
VI ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMENSTEUER .....	25
1 Die Veranlagung.....	25
2 Die Lohnsteuer .....	25
3 Die Kapitalertragsteuer (KESt) .....	27
4 Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen und die Immobilienertragsteuer (Immo-ESt) .....	30
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	32
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	32
<b>MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung.....</b>	<b>35</b>
I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN.....	35
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN .....	36
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....	36
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG .....	43
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG.....	45
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN .....	46
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	49

V	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	50
<b>MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen.....</b>		<b>53</b>
I	DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN .....	53
	1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen .....	53
	2 Die Besteuerung der Personengesellschaft.....	54
	3 Der Wechsel der Rechtsform.....	56
II	DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	57
	1 Die juristischen Personen des privaten Rechts .....	57
	2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts.....	57
	3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht.....	57
III	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	58
	1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	58
	2 Sonderausgaben.....	59
	3 Tarif .....	59
	4 Erhebung der Körperschaftsteuer .....	60
IV	KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER .....	60
	1 Einkommensverwendung .....	60
	2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	62
	3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen .....	64
V	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	66
VI	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	66
<b>MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer .....</b>		<b>69</b>
I	DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER .....	69
	1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union .....	69
	2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	70
	3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer .....	71
II	DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER.....	71
	1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht .....	71
	2 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	72
	3 Der Unternehmerbegriff .....	75
	4 Der Eigenverbrauch .....	78
	5 Ausföhrlieferungen und Einföhrumsatzsteuer.....	79
	6 Die Binnenmarktregelung.....	80
III	BEFREIUNGEN .....	82
	1 Echte Befreiungen .....	82
	2 Unechte Befreiungen .....	83
IV	BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG.....	84
	1 Die Bemessungsgrundlage .....	84
	2 Die Steuersätze .....	85
	3 Der Vorsteuerabzug.....	85
V	DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER .....	86
	1 Der Steuerschuldner .....	86
	2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren .....	87
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	89
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	89

<b>MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern</b> .....	<b>92</b>
I DIE GRUNDERWERBSTEUER .....	92
1 Der Steuergegenstand .....	92
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer .....	95
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN .....	96
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren.....	96
2 Die Bestandvertragsgebühr.....	97
3 Die Erhebung der Gebühren .....	98
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN .....	99
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	100
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	101
<b>MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland</b> .....	<b>103</b>
I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT .....	103
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	103
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....	104
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN .	107
1 Die Grundfreiheiten des AEUV .....	107
2 Die Auswirkungen .....	114
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	114
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	114
2 Die Bedeutung der Musterabkommen .....	115
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen.....	116
4 Der persönliche Anwendungsbereich .....	116
5 Der sachliche Anwendungsbereich .....	118
6 Die Verteilungsnormen.....	118
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	123
8 Sonstige Abkommensvorschriften.....	125
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG .....	126
V WEGZUGSBESTEUERUNG.....	126
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	129
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	129
<b>MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland</b> .....	<b>132</b>
I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT.....	132
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	132
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung.....	132
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE .....	135
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften.....	135
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften.....	135
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND .....	136
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie.....	136
2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich.....	137
3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden .....	138

IV	VERLUSTE IM AUSLAND.....	141
	1 Die Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	141
	2 Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften .....	143
V	VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE.....	147
	1 Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten .....	147
	2 Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften.....	147
	3 Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland.....	149
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	150
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	150

**MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland ..... 153**

I	DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT ...	153
	1 Das Territorialitätsprinzip.....	153
	2 Der Katalog der inländischen Einkünfte .....	153
II	DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT.....	154
III	BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER .....	157
	1 Inländische Betriebsstätten.....	157
	2 Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten .....	157
IV	ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	158
	1 Der Steuerabzug .....	158
	2 Die Veranlagung.....	160
V	AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN .....	163
	1 Unternehmensgewinne .....	163
	2 Dividenden .....	164
	3 Betriebsstättendiskriminierungsverbot .....	165
VI	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	166
VII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	166

**MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben ..... 169**

I	AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN.....	169
	1 Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes .....	169
	2 Die Zuständigkeit der Finanzämter .....	170
II	DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG .....	171
	1 Fristen.....	171
	2 Voraussetzungen.....	171
III	VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID .....	173
	1 Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt.....	173
	2 Die Festsetzung der Abgaben.....	173
IV	DAS VON DER BEHÖRDE DURCHFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN.....	176
	1 Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen.....	176
	2 Das Beweisverfahren.....	177
	3 Verjährung .....	178
V	FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN .....	180

1	Fälligkeit.....	180
2	Aufschub der Entrichtung.....	181
VI	FINANZSTRAFRECHT .....	182
1	Das FinStrG .....	182
2	Finanzvergehen.....	183
3	Selbstanzeige .....	186
4	Finanzstrafverfahren .....	188
VII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	189
VIII	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	189

**MODUL 10: Rechtsschutz..... 191**

I	DIE BESCHWERDE .....	191
1	Beschwerdefrist .....	191
2	Inhalt der Beschwerde .....	191
II	DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG.....	192
1	Die Beschwerdevorentscheidung .....	192
2	Der Vorlageantrag .....	192
III	DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG) .....	193
1	Die Organisation.....	193
2	Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter.....	193
3	Das Verfahren.....	194
4	Die Entscheidung.....	195
IV	DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH .....	196
1	Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH .....	196
2	Die Entscheidung des VwGH.....	197
3	Die Amtsrevision .....	198
4	Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht .....	199
V	SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG .....	200
1	Säumnisbeschwerde .....	200
2	Fristsetzungsantrag.....	200
VI	DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN.....	201
1	Die Rechtskraft.....	201
2	Die Durchbrechungen der Rechtskraft .....	201
VII	ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN.....	206
VIII	WEITERFÜHRENDE LITERATUR.....	206
IX	WIEDERHOLUNGSFRAGEN .....	206

**Glossar..... 209**

**Stichwortverzeichnis..... 216**