

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	IX
Einkommensteuer.....	1
1. Grundlagen	1
1.1. Grundprinzipien.....	1
1.2. Steuerbar – Steuerpflichtig	2
2. Persönliche Steuerpflicht	3
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2 EStG).....	4
4. Die sieben Einkunftsarten	5
4.1. Allgemeines	5
4.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	5
4.3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	6
4.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	6
4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	7
4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	7
4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	8
4.8. Sonstige Einkünfte	8
5. Gegenüberstellung Kapitalvermögen – Grundvermögen.....	9
6. Einkünfte des Gesellschafter-Geschäftsführers.....	10
6.1. Überblick	10
6.2. Einkünfte eines Geschäftsführers/Vorstandsmitgliedes einer Kapitalgesellschaft..	11
7. Liebhaberei	12
8. Zeitliche Zurechnung der Einkünfte	13
9. Persönliche Zurechnung der Einkünfte.....	14
9.1. Allgemeines	14
9.2. Fruchtgenuss	14
9.3. Verträge zwischen nahen Angehörigen	14
10. Ermittlung der Einkünfte.....	15
10.1. Gegenüberstellung betriebliche – außerbetriebliche Einkünfte	15
10.2. Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1, § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG	16
10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1).....	16
10.2.2. Unterschiede bei Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1, § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG	16
10.2.3. Gewinnermittlung gem § 5 Abs 1 EStG	17
10.2.4. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB	18
10.3. Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG)	18
10.4. Gegenüberstellung § 4 Abs 3 und §§ 15, 16 EStG.....	19
11. Betriebsvermögen / Privatvermögen.....	20
11.1. Allgemeines	20
11.2. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	20
11.2.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter.....	20
11.2.2. Sonderfall: Kraftfahrzeuge	21
11.2.3. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	21
12. Ansatz und Bewertung.....	22
12.1. Bewertungsmaßstäbe	22
12.1.1. Anschaffungskosten.....	22
12.1.2. Herstellungskosten	22
12.1.3. Teilwert – Gemeiner Wert	23
12.1.4. Beizulegender Wert im UGB	23
12.2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	24
12.2.1. Ansatz des Betriebsvermögens – Aktiva	24
12.2.2. Ansatz des Betriebsvermögens – Passiva.....	25
12.2.3. Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens	25
13. Rückstellungen	27

14. Abschreibungen	28
14.1. Absetzung für Abnutzung.....	28
14.2. Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	28
15. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	29
16. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen.....	30
16.1. Überblick	30
16.2. Forschungsprämie (§ 108c EStG)	30
16.3. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)	31
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....	32
17.1. Überblick	32
17.2. Werbungskosten aus Vermietung & Verpachtung	32
17.2.1. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	32
17.2.2. Folgen bei Übertragung des Gebäudes	33
18. Einkünfte aus Personenvereinigungen	34
18.1. Allgemeines	34
18.2. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	34
18.3. Stille Gesellschaft	35
18.4. Gegenüberstellung Mitunternehmerschaft / Körperschaft	36
19. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 24 EStG)	37
20. Ermittlung des Einkommens	38
20.1. Verlustausgleich.....	38
20.2. Sonderausgaben gem § 18 EStG	39
20.2.1. Allgemeines	39
20.2.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgaben	40
20.2.3. Verlustabzug	40
20.3. Außergewöhnliche Belastungen gem § 34 EStG.....	41
20.4. Kinder im Steuerrecht	42
21. Rentenbesteuerung	43
22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG.....	45
22.1. Grenzsteuersätze.....	45
22.2. Durchschnittssteuersätze.....	46
22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag	46
22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderrlass (§ 36 EStG)	47
22.5. Progressionsermäßigungen gem § 37 EStG	47
22.6. Die Lohnsteuer.....	48
22.6.1. Allgemeines	48
22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer.....	48
22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag	49
23. Immobilienertragsteuer	50
24. Kapitalertragsteuer.....	51
24.1. Allgemeines	51
24.2. Begriffsklärung	52
24.3. Besteuerung von Beteiligungserträgen an eine natürliche Person	52
24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person	53
Körperschaftsteuer.....	54
1. Persönliche Steuerpflicht	54
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	54
1.2. Beschränkte Steuerpflicht	55
1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts	55
1.4. Betriebe gewerblicher Art.....	56
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht	57
3. Einkommen und Einkommensermittlung	58
3.1. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 7 KStG).....	58
3.2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 7 Abs 3 KStG.....	58
4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung	59

5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG)	60
5.1. Allgemeines	60
5.2. Inländische Beteiligungserträge	60
5.3. Ausländische Beteiligungserträge (Schachteldividendenimport)	61
5.4. Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10a KStG)	62
5.5. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft (Schachteldividendenexport)	62
6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft	63
7. Verlustabzug	64
7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG	64
7.2. Mantelkauf	64
8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	65
8.1. Gruppenbildung	65
8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG	65
8.1.2. Formen des Gruppenträgers	66
8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung	66
9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)	67
9.1. Allgemeines	67
9.2. Zinsen und Lizenzen	67
9.3. Teilwertabschreibungen	68
10. Der Körperschaftsteuertarif	69
10.1. Überblick	69
10.2. Mindestkörperschaftsteuer	69
10.3. Vergleich ESt und KöSt	70
11. Besteuerung der Privatstiftung	71
12. Besteuerung von Vereinen	72
Internationales Steuerrecht	73
1. Allgemeines	73
2. Beschränkte Steuerpflicht	73
3. Steuerabzug in besonderen Fällen (§ 99 EStG)	74
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	74
5. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen	75
Umgründungssteuerrecht	76
1. Übersicht	76
2. Verschmelzung (Art I)	77
2.1. Allgemeines	77
2.2. Sonderformen	77
3. Umwandlung	78
3.1. Überblick	78
3.2. Umwandlung (Art II)	78
4. Einbringung (Art III)	79
5. Zusammenschluss (Art IV)	79
6. Realteilung (Art V)	80
7. Spaltung (Art VI)	80
7.1. Abspaltung	80
7.2. Aufspaltung	81
8. Gegenüberstellung	81
Umsatzsteuer	84
1. Allgemeines	84
1.1. Einteilung der USt	84
1.2. Rechtsgrundlagen in der USt	84
1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer	85
2. Das System der Mehrwertsteuer	86

3. Steuerbar – Steuerpflichtig	87
4. USt-Tatbestände	88
5. Das Unternehmen	89
5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG	89
5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG	89
5.3. Die Organschaft	90
5.4. Liebhaberei in der USt	90
6. Leistungen	91
6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung	91
6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	92
7. Leistungsort	93
7.1. Ort der sonstigen Leistung	93
7.2. Ort der Lieferung	94
8. Bemessungsgrundlage	95
8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage	96
9. Steuersätze	97
10. Die Rechnung	98
10.1. Formvorschriften	98
10.2. Rechnungsarten	98
10.3. Unrichtiger Steuerausweis	99
10.4. Unberechtigter Steuerausweis	99
11. Vorsteuerabzug	100
11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld	100
11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	100
11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG	101
11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen	101
11.3.2. Grundstücke und Gebäude	101
11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	101
12. Methoden der Erfassung der Umsätze	102
13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	103
13.1. Grundsatz	103
13.2. Varianten	103
14. Wer ist Steuerschuldner?	104
14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers	104
15. Grenzüberschreitende Lieferungen	105
15.1. Übersicht	105
15.2. Bestimmungslandprinzip	105
15.3. Ursprungslandprinzip	106
16. Binnenmarktregelung	107
16.1. Allgemeines	107
16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe	107
17. Margenbesteuerung von Reiseleistungen	108
BAO – Allgemeiner Teil	109
1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO)	109
2. Gesamtschuld und Haftung	110
2.1. Überblick	110
2.2. Haftungstatbestände	110
3. Ermessen	111
4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO)	111
5. Gemeinnützigkeit	112
5.1. Voraussetzungen	112
5.2. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit	112
5.3. Formen der betrieblichen Betätigung	113
5.4. Das „kleine Vereinsfest“	113
6. Zuständigkeit	114

6.1. Sachliche Zuständigkeit	114
6.1.1. Überblick	114
6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter	114
6.2. Örtliche Zuständigkeit	115
BAO – Verfahrensrecht	116
1. Aufzeichnungspflichten	116
1.1. Überblick	116
1.2. Ausnahmen	116
2. Schenkungsmeldeanzeige	117
3. Handlungsformen der Abgabenbehörden	117
4. Der Bescheid	118
4.1. Übersicht (§ 92 ff BAO)	118
4.2. Begründung	118
5. Rechtsmittelverfahren – Überblick	119
6. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht	120
6.1. Die Bescheidbeschwerde	120
6.2. Die Maßnahmenbeschwerde	120
6.3. Die Säumnisbeschwerde	121
7. Rechtskraftdurchbrechungen	122
7.1. Übersicht	122
7.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO	122
7.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO	123
7.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand ..	123
8. Verjährung	124
8.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung	124
8.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben	124
8.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung	125
9. Zeittafel	125
Finanzstrafrecht	126
1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht	126
2. Strafen im Finanzstrafrecht	126
3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG	127
4. Verjährung	127
5. Deliktgruppen	128
6. Finanzstrafverfahren	128
Gebühren	129
1. Übersicht	129
2. Feste Gebühren	129
3. Rechtsgeschäftsgebühren	130
Grunderwerbsteuer	131
Stichwortverzeichnis	132