
Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort | V |
| Verzeichnis der Autorinnen und Autoren | XIX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| Allgemeines Literaturverzeichnis | XXX |
| I. Methodologische Grundlagen | 1 |
| 1. Vorbemerkungen (<i>Erich Pummerer</i>) | 4 |
| 2. Grundfragen einer „Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“ (<i>Erich Pummerer</i>) | 4 |
| 2.1. Wessen Probleme sollen erforscht werden? | 5 |
| 2.2. Welche Probleme sollen erforscht werden? | 6 |
| 2.3. An wen richten sich die Erkenntnisse der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre? | 7 |
| 3. Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (<i>Erich Pummerer</i>) | 7 |
| 3.1. Stellung innerhalb der Betriebswirtschaft | 7 |
| 3.2. Abgrenzung zu den Nachbardisziplinen | 8 |
| 4. Teilbereiche und Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (<i>Erich Pummerer/Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>) | 10 |
| 4.1. Darstellung steuerrechtlicher Normen (<i>Erich Pummerer</i>) | 12 |
| 4.2. Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre (<i>Erich Pummerer</i>) | 13 |
| 4.2.1. Modelle in der Steuerwirkungslehre | 14 |
| 4.2.2. Qualitätstest der eingesetzten Modelle | 17 |
| 4.2.2.1. Vergangenheitsorientierte Tests | 17 |
| 4.2.2.2. Zwischenergebnis – Zukunftsorientierung | 18 |
| 4.2.3. Modellvarianten in der Steuerwirkungslehre | 19 |
| 4.2.4. Aufbau der Modellumgebung – Komplexitätsgrad der Modellierung | 21 |
| 4.2.4.1. Sicherheit als Grundannahme | 21 |
| 4.2.4.2. Aufgabe der Annahme der Sicherheit | 22 |
| 4.3. Betriebswirtschaftliche Steuerplanungslehre (<i>Erich Pummerer</i>) | 25 |
| 4.4. Normative Betriebswirtschaftliche Steuerlehre (<i>Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>) | 27 |
| 4.4.1. Entscheidungsneutralität | 28 |
| 4.4.2. Steuerlastzuteilung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit: Leistungsfähigkeitsprinzip | 31 |
| II. Grundlagen der Besteuerung (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>) | 39 |
| 1. Steuern im österreichischen Abgabensystem | 40 |
| 1.1. Konzeptionelle Einordnung von Steuern | 40 |
| 1.2. Systematisierung von Steuern | 42 |
| 1.2.1. Einordnung (und Rechtfertigung) nach dem Zweck | 42 |
| 1.2.2. Einordnung nach dem Steuergegenstand | 45 |
| 1.2.3. Einordnung nach der Steuerwirkung | 45 |
| 1.2.4. Einordnung nach den persönlichen Verhältnissen | 46 |
| 1.2.5. Einordnung nach formalrechtlichen Aspekten | 46 |
| 1.2.6. Einordnung nach betriebswirtschaftlichen Aspekten | 47 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2. | Stufenaufbau des österreichischen Steuerrechts | 48 |
| 2.1. | Das Steuersubjekt | 49 |
| 2.2. | Der Steuergegenstand | 50 |
| 2.3. | Die Steuerbemessungsgrundlage | 51 |
| 2.4. | Der Steuersatz | 51 |
| III. | Einkommen- und Körperschaftsteuer | 53 |
| 1. | Grundlagen zur Einkommen- und Körperschaftsteuer (<i>Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen</i>) | 58 |
| 1.1. | Einordnung im Steuerartensystem | 58 |
| 1.2. | Vorbemerkungen zum nachfolgenden Aufbau | 59 |
| 2. | Das Steuersubjekt | 61 |
| 2.1. | Begriffsbestimmung (<i>Elisabeth Steinhäuser</i>) | 62 |
| 2.2. | Steuersubjekt und Rechtsformen (<i>Elisabeth Steinhäuser</i>) | 63 |
| 2.3. | Natürliche Personen als Steuersubjekte des EStG (<i>Elisabeth Steinhäuser</i>) | 64 |
| 2.3.1. | Steuersubjekteigenschaft | 64 |
| 2.3.2. | Umfang der Steuerpflicht | 64 |
| 2.3.2.1. | Unbeschränkte Steuerpflicht | 64 |
| 2.3.2.2. | Beschränkte Steuerpflicht | 66 |
| 2.4. | Personengesellschaften und -gemeinschaften (<i>Elisabeth Steinhäuser</i>) | 69 |
| 2.4.1. | Durchgriffsprinzip bei Mitunternehmerschaften | 69 |
| 2.4.2. | Unterschiede bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften | 71 |
| 2.5. | Körperschaften als Steuersubjekte des KStG (<i>Sabine Kanduth-Kristen/ Marlene Komarek</i>) | 72 |
| 2.5.1. | Charakterisierung der Körperschaftsteuer | 72 |
| 2.5.1.1. | Trennungsprinzip | 72 |
| 2.5.1.2. | Einkünftezurechnung | 73 |
| 2.5.1.3. | Shareholder-Relief-Verfahren | 74 |
| 2.5.1.4. | Grundsatz der Einfachbesteuerung | 76 |
| 2.5.2. | Steuersubjekteigenschaft | 76 |
| 2.5.3. | Umfang der Steuerpflicht | 77 |
| 2.5.3.1. | Unbeschränkte Steuerpflicht | 78 |
| 2.5.3.2. | Beschränkte Steuerpflicht | 78 |
| 2.5.4. | Die Steuersubjekte des KStG | 79 |
| 2.5.4.1. | Juristische Personen des privaten Rechts | 79 |
| 2.5.4.2. | Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art | 80 |
| 2.5.4.3. | Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen | 84 |
| 2.5.5. | Persönliche Steuerbefreiungen | 85 |
| 2.5.6. | Beginn und Ende der Steuerpflicht | 87 |
| 2.6. | Gegenüberstellung und Beispiele: Dualismus der Unternehmensbesteuerung (<i>Elisabeth Steinhäuser</i>) | 88 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Der Steuergegenstand | 93 |
| 3.1. Der Steuergegenstand in der Einkommensteuer | 97 |
| 3.1.1. Grundlagen, Einkommenstheorien und Abgrenzung zur Liebhaberei (<i>Sabine Urnik/Reinhard Büger</i>) | 97 |
| 3.1.1.1. Grundlagen | 97 |
| 3.1.1.2. Einkommenstheorien | 97 |
| 3.1.1.2.1. Die Reinvermögenszugangstheorie | 97 |
| 3.1.1.2.2. Die Quellentheorie | 98 |
| 3.1.1.2.3. Die Markteinkommenstheorie | 99 |
| 3.1.1.3. Konzeptionelle Besonderheiten: Abgrenzung zur Liebhaberei | 100 |
| 3.1.1.3.1. Grundlagen | 100 |
| 3.1.1.3.2. Tätigkeiten mit unwiderlegbarer Einkunfts- quelleneigenschaft | 102 |
| 3.1.1.3.3. Tätigkeiten mit widerlegbarer Einkünftever- mutung | 102 |
| 3.1.1.3.4. Tätigkeiten mit widerlegbarer Liebhaberei- vermutung | 108 |
| 3.1.2. Der Einkunftsartenkatalog des § 2 Abs 3 EStG (<i>Sabine Urnik/ Andreas Payerer/Michaela Fellingner</i>) | 109 |
| 3.1.2.1. Grundlegendes zu den sieben Einkunftsarten | 109 |
| 3.1.2.2. Die betrieblichen Einkunftsarten | 111 |
| 3.1.2.2.1. Gemeinsamkeiten: Merkmale, Mitunterneh- merschaften, Veräußerungsgewinne | 111 |
| 3.1.2.2.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG) | 116 |
| 3.1.2.2.3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22 EStG) | 120 |
| 3.1.2.2.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG) | 126 |
| 3.1.2.2.5. Abgrenzungsfragen innerhalb der betriebli- chen Einkunftsarten | 126 |
| 3.1.2.2.6. Erweiterungen aufgrund des Subsidiaritätsprin- zips (Einkünfte aus Nebeneinkunftsarten) | 127 |
| 3.2. Der Steuergegenstand in der Körperschaftsteuer (<i>Sabine Kanduth-Kristen</i>) | 128 |
| 3.2.1. Einkommensbegriff | 128 |
| 3.2.2. Einkunftsarten | 129 |
| 3.3. Zusammenfassende Unterschiede (<i>Sabine Urnik/Reinhard Büger/ Michaela Fellingner/Sabine Kanduth-Kristen</i>) | 131 |
| 3.4. Beispiele (<i>Reinhard Büger/Michaela Fellingner/Sabine Urnik</i>) | 137 |

| | | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. | Die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage | 142 |
| 4.1. | Grundlagen zur Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage in der Einkommensteuer unter Berücksichtigung von Verlustausgleich und -vortrag | 148 |
| 4.1.1. | Schema der Einkommensermittlung (<i>Michaela Fellinger</i>) | 148 |
| 4.1.2. | Die Ermittlung der betrieblichen Einkünfte im Überblick (<i>Michaela Fellinger</i>) | 152 |
| 4.1.2.1. | Die Gewinnermittlungsarten | 152 |
| 4.1.2.2. | Betriebsvermögensvergleich | 154 |
| 4.1.2.3. | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung | 156 |
| 4.1.2.3.1. | Die vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG | 156 |
| 4.1.2.3.2. | Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung iVm einer Pauschalierung | 157 |
| 4.1.2.4. | Wesentliche Unterschiede und Gestaltungsüberlegungen | 158 |
| 4.1.2.5. | Besonderheiten der Gewinnermittlung bei sonderbesteuerten Einkünften iRd betrieblichen Einkünfte | 160 |
| 4.1.3. | Die Steuerbefreiungen iSd § 3 EStG (<i>Elisabeth Steinhauser</i>) | 161 |
| 4.1.3.1. | Systematischer Überblick | 161 |
| 4.1.3.2. | Wirkungen und Folgewirkungen der Steuerbefreiungen | 165 |
| 4.1.4. | Die Verlustverrechnung (<i>Gudrun Fritz-Schmied/ Elisabeth Steinhauser</i>) | 168 |
| 4.1.4.1. | Der Verlustausgleich | 168 |
| 4.1.4.1.1. | Die Abfolge des Verlustausgleichs | 168 |
| 4.1.4.1.2. | Besonderheiten/Beschränkungen des Verlustausgleichs | 171 |
| 4.1.4.2. | Der Verlustvortrag | 183 |
| 4.1.4.2.1. | Die Voraussetzungen des Verlustvortrags | 183 |
| 4.1.4.2.2. | Die Höhe des Verlustvortrags | 184 |
| 4.1.5. | Zusammenfassende Unterschiede (<i>Michaela Fellinger</i>) | 187 |
| 4.2. | Grundlagen zur Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage in der Körperschaftsteuer unter Berücksichtigung von Verlustausgleich und -vortrag (<i>Sabine Kanduth-Kristen/Michaela Fellinger</i>) | 189 |
| 4.2.1. | Überblick zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung | 189 |
| 4.2.2. | Besonderheiten der körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung | 192 |
| 4.2.2.1. | Anwendbare Regelungen des EStG und Besonderheiten | 192 |
| 4.2.2.2. | Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 und Abs 3 KStG) | 193 |
| 4.2.2.2.1. | Allgemeines | 193 |
| 4.2.2.2.2. | Einlagen | 193 |
| 4.2.2.2.3. | Einkommensverwendung gem § 8 Abs 2 und Abs 3 KStG | 196 |

| | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.2.3. | Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG) | 198 |
| 4.2.2.3.1. | Sonderausgaben iSd § 18 EStG | 198 |
| 4.2.2.3.2. | Verlustabzug | 199 |
| 4.2.2.3.3. | Mantelkauf | 199 |
| 4.2.2.4. | Sachliche Steuerbefreiungen gem § 10 KStG | 201 |
| 4.2.2.4.1. | Allgemeines | 201 |
| 4.2.2.4.2. | Nationale Beteiligungen | 202 |
| 4.2.2.4.3. | Ausländische Portfoliobeteiligungen | 205 |
| 4.2.2.4.4. | Internationale Schachtelbeteiligungen | 206 |
| 4.2.2.4.5. | Ausnahme von der Beteiligungsertrags- befreiung..... | 207 |
| 4.2.2.5. | Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG) | 207 |
| 4.2.2.5.1. | Allgemeines | 207 |
| 4.2.2.5.2. | Gründungs- und Kapitalveränderungskosten (§ 11 Abs 1 Z 1 KStG) | 208 |
| 4.2.2.5.3. | Versicherungstechnische und geschäftsplan- mäßige Rückstellungen sowie Prämienrück- erstattungen (§ 11 Abs 1 Z 3 KStG) | 208 |
| 4.2.2.5.4. | Zinsen für die Fremdfinanzierung von Kapital- anteilen (§ 11 Abs 1 Z 4 KStG) | 208 |
| 4.2.2.5.5. | Abzug von Aufwendungen und Ausgaben bei teilsteuerpflichtigen Körperschaften | 209 |
| 4.2.2.6. | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG) | 209 |
| 4.2.2.6.1. | Abzugsverbote gem § 12 Abs 1 KStG | 209 |
| 4.2.2.6.2. | Abzugsverbote gem § 12 Abs 2 KStG | 210 |
| 4.2.2.6.3. | Beschränkung der Steuerwirksamkeit von Teilwertabschreibungen und Veräußerungs- verlusten gem § 12 Abs 3 KStG | 210 |
| 4.2.2.7. | Missbrauchsbekämpfung (§§ 10a, 12a, 14 KStG) | 210 |
| 4.2.2.7.1. | Allgemeines | 210 |
| 4.2.2.7.2. | Hinzurechnungsbesteuerung und Methoden- wechsel gem § 10a KStG | 211 |
| 4.2.2.7.3. | Zinsschranke gem § 12a KStG | 212 |
| 4.2.2.7.4. | Hybride Gestaltungen gem § 14 KStG | 213 |
| 4.2.2.8. | Überblick über die Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) | 214 |
| 4.2.2.8.1. | Konzeption der Gruppenbesteuerung (§ 9 Abs 1 KStG) | 214 |
| 4.2.2.8.2. | Gruppenträger und Gruppenmitglieder (§ 9 Abs 2 und Abs 3 KStG) | 215 |
| 4.2.2.8.3. | Finanzielle Verbindung (§ 9 Abs 4 und 5 KStG) | 215 |
| 4.2.2.8.4. | Ergebniszurechnung (§ 9 Abs 6 KStG) | 216 |
| 4.2.2.8.5. | Beispiele | 218 |

| | | |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.2.8.6. | Teilwertabschreibung (§ 9 Abs 7 KStG) | 219 |
| 4.2.2.8.7. | Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (§ 9 Abs 8 bis 10 KStG) | 220 |
| 4.2.2.9. | Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuer- pflicht (§§ 18 bis 20 KStG) | 220 |
| 4.2.2.9.1. | Beginn der unbeschränkten Körperschaft- steuerpflicht | 220 |
| 4.2.2.9.2. | Ende der unbeschränkten Körperschaftsteuer- pflicht | 221 |
| 4.2.2.10. | Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG) | 223 |
| 4.2.2.10.1. | Übersicht | 223 |
| 4.2.2.10.2. | Ausländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 iVm § 21 Abs 1 KStG) | 223 |
| 4.2.2.10.3. | Inländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 2 und 3 iVm § 21 Abs 2 und 3 KStG) | 225 |
| 4.3. | Zusammenfassende Unterschiede (<i>Michaela Fellinger</i>) | 227 |
| 4.4. | Beispiele (<i>Michaela Fellinger/Gudrun Fritz-Schmied/Elisabeth Steinhauser</i>) | 228 |
| 5. | Der Einkommen- und Körperschaftsteuertarif (<i>Sabine Kanduth-Kristen/ Marlene Komarek</i>) | 241 |
| 5.1. | Der Einkommensteuertarif | 246 |
| 5.1.1. | Charakterisierung | 246 |
| 5.1.2. | Normaltarif (§ 33 Abs 1 und Abs 1a EStG iVm § 33a EStG) | 247 |
| 5.1.3. | Die Absetzbeträge (§ 33 Abs 3 bis 6 EStG) und der Kindermehr- betrag (§ 33 Abs 7 EStG) | 250 |
| 5.1.3.1. | Charakterisierung und Rechtsentwicklung | 250 |
| 5.1.3.2. | Wirkungsweise und Verrechnung (§ 33 Abs 2 EStG) | 255 |
| 5.1.3.3. | Negativsteuer/SV-Rückerstattung (§ 33 Abs 8 EStG) | 256 |
| 5.1.3.4. | Durchschnittsteuersatzberechnung (§ 33 Abs 10 und 11 EStG) | 258 |
| 5.1.4. | Die Tarifbegünstigungen des § 37 EStG (Ermäßigung der Progression) | 259 |
| 5.1.4.1. | Grundsätzliches | 259 |
| 5.1.4.2. | Verteilungsbegünstigungen (§ 37 Abs 2, 3, 4 und 9 EStG) | 259 |
| 5.1.4.2.1. | Übersicht | 259 |
| 5.1.4.2.2. | Dreijahresverteilung (§ 37 Abs 2 EStG) | 260 |
| 5.1.4.2.3. | Fünfjahresverteilung (§ 37 Abs 3 EStG) | 261 |
| 5.1.4.2.4. | Dreijahresverteilung von LuF-Einkünften (§ 37 Abs 4 EStG) | 261 |
| 5.1.4.2.5. | Rückverteilung der Einkünfte selbstständiger Künstler und Schriftsteller (§ 37 Abs 9 EStG) | 262 |
| 5.1.4.3. | Hälftesteuersatz (§ 37 Abs 5 und 6, § 38 EStG) | 263 |
| 5.1.4.3.1. | Überblick | 263 |
| 5.1.4.3.2. | Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5 EStG) | 263 |

| | | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.1.4.3.3. | Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6 EStG) | 265 |
| 5.1.4.3.4. | Einkünfte aus der Verwertung von Patent- rechten (§ 38 Abs 1 bis 3 EStG) | 266 |
| 5.1.5. | Die Begünstigung des § 67 EStG und die Sonderregelung des § 67a EStG | 267 |
| 5.1.5.1. | Allgemeines | 267 |
| 5.1.5.2. | Sonstige Bezüge (§ 67 Abs 1 und 2 EStG) | 270 |
| 5.1.5.3. | Start-Up-Mitarbeiterbeteiligungen (§ 67a EStG) | 271 |
| 5.1.6. | Der Progressionsvorbehalt (§ 3 Abs 2 EStG) | 274 |
| 5.1.6.1. | Zweck | 274 |
| 5.1.6.2. | Anwendungsvoraussetzungen | 274 |
| 5.1.6.3. | Durchführung | 274 |
| 5.2. | Der Körperschaftsteuertarif | 276 |
| 5.2.1. | Tarif (§§ 22 und 23 KStG) | 276 |
| 5.2.2. | Mindeststeuer gem § 24 Abs 4 KStG | 277 |
| 5.3. | Gewinne aus Schulderrlässen (§ 36 EStG) und Sanierungsgewinne (§ 23a KStG) | 279 |
| 5.3.1. | Charakterisierung | 279 |
| 5.3.2. | Ermittlung des Einkommens und Berechnung der Steuer auf den Schulderrlass | 280 |
| 5.4. | Erhebung der Steuer (§§ 39 ff EStG, § 24 KStG) | 282 |
| 5.4.1. | Veranlagung | 282 |
| 5.4.2. | Vorauszahlungen | 284 |
| 5.5. | Gegenüberstellung: Steuertarif im Vergleich | 284 |
| 5.5.1. | Tarifstruktur | 284 |
| 5.5.2. | Tariflicher Belastungsvergleich | 285 |
| 5.6. | Beispiele | 287 |
| IV. | Kapitalertragsteuer (Gernot Aigner) | 305 |
| 1. | Überblick | 310 |
| 2. | Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG) | 311 |
| 2.1. | Historische Entwicklung | 311 |
| 2.2. | Überblick und Grundsätze der KEST | 312 |
| 2.3. | Inlandsbezug als allgemeine Voraussetzung des Kapitalertragsteuerabzugs und kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge | 314 |
| 2.3.1. | Übersicht | 314 |
| 2.3.2. | KEST-Abzug bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital | 314 |
| 2.3.3. | KEST-Abzug bei Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen und Derivaten | 315 |
| 2.3.4. | KEST-Abzug bei Einkünften aus Kryptowährungen | 316 |
| 2.3.5. | Anschaffungskostenfiktion | 317 |
| 2.3.6. | Verlustverrechnung | 319 |
| 2.4. | Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs | 320 |
| 2.4.1. | Überblick | 320 |
| 2.4.2. | Zuflusszeitpunkte iSd § 95 Abs 3 EStG | 320 |

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.4.2.1. | Beteiligungserträge (§ 95 Abs 3 Z 1 EStG) | 320 |
| 2.4.2.2. | Andere Kapitalerträge aus der Überlassung von Kapital (§ 95 Abs 3 Z 2 EStG) | 320 |
| 2.4.2.3. | Kapitalerträge gem § 27 Abs 3 bis 4a EStG | 321 |
| 2.4.2.4. | Inanspruchnahme des Empfängers (§ 95 Abs 4 EStG) | 322 |
| 2.5. | Haftung | 322 |
| 2.6. | Befreiungen von der Kapitalertragsteuer (§ 94 EStG) | 322 |
| 2.6.1. | Steuerbefreiungen eigener Art | 322 |
| 2.6.2. | Wichtige Befreiungen von der Abzugspflicht (§ 94 EStG) | 323 |
| 2.6.2.1. | Überblick | 323 |
| 2.6.2.2. | Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG) | 324 |
| 2.6.2.3. | Befreiungserklärung (§ 94 Z 5 EStG) | 325 |
| 2.6.2.4. | Kapitalerträge eines Investmentfonds (§ 94 Z 10 EStG) | 325 |
| 2.6.2.5. | Von einer Privatstiftung bezogene Kapitalerträge (§ 94 Z 12 EStG) | 326 |
| 2.6.3. | Exkurs: Auslandsbezüge | 326 |
| 2.6.3.1. | Befreiung vom Kapitalertragsteuerabzug bei Steueraus- ländern | 326 |
| 2.6.3.2. | Anrechnung ausländischer Abzugssteuern | 327 |
| 3. | Endbesteuerung (§ 97 EStG) | 328 |
| 3.1. | Überblick | 328 |
| 3.2. | Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich der Endbesteuerung | 330 |
| 3.3. | Wirkung der Endbesteuerung | 331 |
| 3.4. | Verlustausgleichsoption (§ 97 Abs 2 EStG) | 332 |
| 4. | Überblick zur Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds | 334 |
| 4.1. | Inländische Investmentfonds | 334 |
| 4.1.1. | Einleitung – Begriffsdefinition | 334 |
| 4.1.2. | Charakteristische Merkmale eines inländischen Kapitalanlage- fonds | 335 |
| 4.1.3. | Ausschüttungs-/Auszahlungsverpflichtung | 336 |
| 4.1.4. | Ertragsteuerliche Aspekte | 336 |
| 4.1.5. | KESt und Investmentfonderträge | 338 |
| 4.1.6. | Erfassungszeitpunkt | 339 |
| 4.2. | Ausländische Investmentfonds | 340 |
| 4.3. | Zusammenfassende Übersicht | 341 |
| V. | Die Immobilienertragsbesteuerung (Sabine Urnik/Elisabeth Steinhäuser/ Michaela Fellinger) | 347 |
| 1. | Historische Entwicklung und Überblick | 351 |
| 2. | Besteuerung des Immobilienvermögens im Betriebsvermögen | 352 |
| 2.1. | Normenumriss, Tatbestände und Geltungsbereich | 352 |
| 2.2. | Befreiungen | 355 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3. | Ermittlung der Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen und -entnahmen | 356 |
| 2.3.1. | Allgemeines | 356 |
| 2.3.2. | Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen | 357 |
| 2.3.3. | Ermittlungsschema für Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen | 357 |
| 2.3.4. | Komponenten des allgemeinen Ermittlungsschemas | 358 |
| 2.3.4.1. | Veräußerungserlös und Buchwert des Grundstücks | 358 |
| 2.3.4.2. | Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben als Ausnahmen vom grundsätzlichen Abzugsverbot | 360 |
| 2.3.5. | Besonderheiten für Grund und Boden | 361 |
| 2.3.5.1. | Pauschale Veräußerungsgewinnermittlung | 361 |
| 2.3.5.2. | Auf- bzw Abwertungsbetrag aus einem Wechsel der Gewinnermittlung auf § 5 EStG vor 1. 4. 2012 | 363 |
| 2.3.5.3. | Grund-und-Boden-Rücklage aus einem Wechsel der Gewinnermittlung von § 5 auf § 4 EStG vor 1. 4. 2012 | 363 |
| 2.3.6. | Besonderheiten bei der Entnahme von Grundstücken und bei der Veräußerung von zuvor in den Betrieb eingelegten Grundstücken | 364 |
| 2.3.6.1. | Einkünfteermittlung bei der Entnahme von Grundstücken | 364 |
| 2.3.6.2. | Veräußerung von Grundstücken nach Einlage zum Teilwert | 364 |
| 2.4. | Besonderer Steuersatz gem § 30a EStG | 365 |
| 2.4.1. | Grundsätzliche Anwendbarkeit des besonderen Steuersatzes | 365 |
| 2.4.2. | Regelbesteuerungsoption | 365 |
| 2.4.3. | Ausnahmen von der Anwendbarkeit des besonderen Steuersatzes | 367 |
| 2.4.3.1. | Grundstücke des Umlaufvermögens | 367 |
| 2.4.3.2. | Schwerpunkt der betrieblichen Tätigkeit in der gewerblichen Überlassung und Veräußerung von Grundstücken | 367 |
| 2.4.3.3. | Teilwertabschreibungen vor dem 1. 4. 2012 | 368 |
| 2.4.3.4. | Übertragung stiller Reserven vor dem 1. 4. 2012 | 368 |
| 2.4.3.5. | Veräußerung von Grundstücken gegen Renten | 369 |
| 2.5. | Erhebung der Einkommensteuer betreffend Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen | 369 |
| 2.5.1. | Überblick | 369 |
| 2.5.2. | Immobilienvermögensteuer | 370 |
| 2.5.2.1. | Mitteilungspflicht | 370 |
| 2.5.2.2. | Selbstberechnung der Immobilienvermögensteuer | 371 |
| 2.5.2.3. | Entrichtung der Immobilienvermögensteuer und Haftung durch den Parteienvertreter | 372 |
| 2.5.2.4. | Keine Abgeltungswirkung und Veranlagung der Einkünfte aus der Grundstücksveräußerung | 372 |

| | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.5.3. | Besondere Vorauszahlung | 373 |
| 2.5.3.1. | Höhe, Zeitpunkt und Anwendungsfälle der besonderen Vorauszahlung | 373 |
| 2.5.3.2. | Keine Abgeltungswirkung und Veranlagung der Einkünfte aus der Grundstücksveräußerung | 374 |
| 2.5.4. | Besonderheiten bei der Erhebung der Einkommensteuer iZm Grundstücksveräußerungen bei Mitunternehmerschaften | 374 |
| 2.5.4.1. | Veräußerungen von Grundstücken durch Mitunternehmerschaften | 374 |
| 2.5.4.2. | Veräußerungen von Grundstücken des Sonderbetriebsvermögens | 375 |
| 2.5.4.3. | Übertragung von Anteilen an Mitunternehmerschaften | 375 |
| 3. | Zentrale Unterschiede bei der Besteuerung des Immobilienvermögens im Privatvermögen | 376 |
| 3.1. | Vorbemerkung | 376 |
| 3.2. | Unterschiede auf Ebene der Befreiungen | 376 |
| 3.2.1. | Hauptwohnsitzbefreiungen gem § 30 Abs 2 Z 1 lit a und b EStG | 376 |
| 3.2.2. | Herstellerbefreiung gem § 30 Abs 2 Z 2 EStG | 380 |
| 3.3. | Besonderheiten auf Ebene der Einkünfteermittlung | 381 |
| 3.3.1. | Abgrenzung zwischen Alt- und Neuvermögen | 381 |
| 3.3.2. | Besonderheiten bei der Aufteilung des Veräußerungserlöses | 382 |
| 3.3.3. | Besonderheiten bei der Regeleinkünfteermittlung gem § 30 Abs 3 EStG | 382 |
| 3.3.4. | Besonderheiten bei der pauschalen Einkünfteermittlung gem § 30 Abs 4 EStG | 384 |
| 3.4. | Besonderheiten bei der Anrechnung von Steuern | 386 |
| 3.5. | Besonderheiten bei der Erhebung der Einkommensteuer betreffend Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen | 386 |
| 4. | Vorteilhaftigkeitsüberlegungen | 388 |
| 5. | Beispiele | 389 |
| VI. | Grunderwerbsteuer (Sabine Urnik/Elisabeth Großauer) | 399 |
| 1. | Überblick | 401 |
| 2. | Besteuerung von Grundstückserwerbsvorgängen im Betriebsvermögen | 401 |
| 2.1. | Grundstücksbegriff iSd Grunderwerbsteuergesetzes | 401 |
| 2.2. | Steuerbare Erwerbsvorgänge | 403 |
| 2.2.1. | Betriebliche Erwerbsvorgänge | 403 |
| 2.2.2. | Erwerbsvorgänge durch Anteilserwerb | 403 |
| 2.3. | Befreiungen | 405 |
| 2.3.1. | Freigrenze für Grundstückserwerbe (Bagatellgrenze) | 405 |
| 2.3.2. | Freibetrag für Grundstücke bei Betriebsübertragungen | 405 |
| 2.3.3. | Weitere Befreiungen | 408 |

| | | |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.4. | Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 408 |
| 2.4.1. | Gegenleistung als Regelbemessungsgrundlage | 408 |
| 2.4.2. | Grundstückswert als Mindest- und allgemeine Ersatzbemessungs- grundlage | 410 |
| 2.4.3. | Einheitswert als besondere Ersatzbemessungsgrundlage | 410 |
| 2.4.4. | Besonderheiten | 411 |
| 2.4.4.1. | Besondere Erwerbsvorgänge | 411 |
| 2.4.4.2. | Zur Wertfindung der Gegenleistung bei der Übertragung eines gesamten Betriebs | 412 |
| 2.5. | Steuersätze | 413 |
| 2.5.1. | Steuersatz iVm betrieblichen Grundstückserwerben | 413 |
| 2.5.2. | Steuersatz iVm Anteilsübertragungen | 414 |
| 2.6. | Erhebung der Grunderwerbsteuer | 414 |
| 2.6.1. | Steuerschuld und Steuerschuldner | 414 |
| 2.6.2. | Erklärungspflicht | 416 |
| 2.6.3. | Selbstberechnung | 416 |
| 2.6.4. | Fälligkeit der Steuer | 417 |
| 2.7. | Nichtfestsetzung und Abänderung der Grunderwerbsteuer | 417 |
| 3. | Zentrale Unterschiede der Besteuerung von Grundstückstransaktionen im betrieblichen bzw außerbetrieblichen/privaten Bereich | 417 |
| 4. | Beispiele | 418 |
| VII. | Umsatzsteuer (Sabine Kanduth-Kristen/Marlene Komarek/Gert Linder) | 423 |
| 1. | Einführung in die österreichische Umsatzsteuer | 429 |
| 1.1. | Gesetzliche Grundlagen der Umsatzsteuer | 429 |
| 1.2. | Charakteristika und Prinzipien der Umsatzsteuer | 430 |
| 2. | Steuersubjekt im UStG | 431 |
| 3. | Steuergegenstand der Umsatzsteuer | 432 |
| 3.1. | Steuerbare Tatbestände im Überblick | 432 |
| 3.2. | Begriff der Leistung | 434 |
| 3.2.1. | Allgemeines | 434 |
| 3.2.2. | Lieferung | 434 |
| 3.2.3. | Sonstige Leistung | 436 |
| 3.3. | Eigenverbrauch im Inland | 437 |
| 3.3.1. | Allgemeines | 437 |
| 3.3.2. | Eigenverbrauchstatbestände | 438 |
| 3.4. | Einfuhr von Gegenständen aus Drittstaaten | 439 |
| 3.5. | Inneregemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt | 439 |
| 4. | Zeitpunkt und Ort der Leistung | 439 |
| 4.1. | Allgemeines | 439 |
| 4.2. | Zeitpunkt und Ort der Lieferung | 440 |
| 4.3. | Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung | 441 |
| 4.3.1. | Abgrenzung Unternehmer und Nichtunternehmer | 441 |
| 4.3.2. | Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B-Umsatz) | 442 |
| 4.3.2.1. | Generalklausel | 442 |
| 4.3.2.2. | Ausnahmen von der Generalklausel | 442 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.3. Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C-Umsatz) | 443 |
| 4.3.3.1. Generalklausel | 443 |
| 4.3.3.2. Ausnahmen von der Generalklausel | 444 |
| 4.3.4. Zusammenfassender Überblick der Regelungen zum Leistungsort | 445 |
| 5. Bemessungsgrundlage | 446 |
| 6. Steuerbefreiungen | 448 |
| 6.1. Überblick | 448 |
| 6.2. Echte Steuerbefreiungen | 449 |
| 6.3. Unechte Steuerbefreiungen | 451 |
| 6.4. Sonderregelungen unechter Steuerbefreiungen | 452 |
| 6.4.1. Umsätze iZm Grundstücken | 452 |
| 6.4.2. Kleinunternehmer | 453 |
| 6.5. Steuerbefreiung bei der Einfuhr | 454 |
| 7. Steuersätze | 455 |
| 7.1. Normalsteuersatz von 20 % | 455 |
| 7.2. Ermäßigter Steuersatz von 10 % | 455 |
| 7.3. Ermäßigter Steuersatz von 13 % | 455 |
| 7.4. Ermäßigter Steuersatz von 19 % | 456 |
| 8. Rechnungen und Vorsteuerabzug | 456 |
| 8.1. Rechnungsausstellung | 456 |
| 8.2. Recht auf Vorsteuerabzug | 458 |
| 9. Steuerschuldner und Entstehung der Steuerschuld | 461 |
| 9.1. Steuerschuldner im Regelfall | 461 |
| 9.2. Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge) | 462 |
| 9.3. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld | 463 |
| 10. Aufzeichnungspflichten | 464 |
| 11. Durchführung der Besteuerung | 465 |
| 12. Der Binnenmarkt | 465 |
| 12.1. Allgemeines | 465 |
| 12.2. Binnenmarktregelung bei Warenlieferungen | 466 |
| 12.2.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb | 466 |
| 12.2.2. Innergemeinschaftliche Lieferung | 468 |
| 12.2.3. Sonderregelungen des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs | 470 |
| 12.2.3.1. Schwellenerwerber | 470 |
| 12.2.3.2. Innergemeinschaftlicher Versandhandel („Fernverkäufe“) | 471 |
| 12.2.3.3. Verbrauchsteuerpflichtige Waren und neue Fahrzeuge | 473 |
| 12.2.3.4. Innergemeinschaftliches Reihengeschäft und Dreiecks- geschäft | 474 |
| 12.3. Binnenmarktregelung bei sonstigen Leistungen | 475 |
| 13. Beispiele | 476 |
| Stichwortverzeichnis | 487 |