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 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 11
1 Die Gewinn- und Überschusseinkünfte 11
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

MODUL 2: Die steuerliche Gewinnermittlung **34**

I DER STEUERLICHE GEWINN BEI DEN BETRIEBLICHEN EINKUNFTSARTEN 34
II DIE UNTERSCHIEDLICHEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN 35
1 Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG 35
2 Die Besonderheiten nach § 5 EStG 42
3 Die Besonderheiten nach § 4 Abs 3 EStG 44
III INVESTITIONSBEGÜNSTIGUNGEN 45
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR 48

V WIEDERHOLUNGSFRAGEN 49

MODUL 3: Die Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen 52

I DIE UNTERSCHIEDLICHEN RECHTSFORMEN 52
1 Die Körperschaftsteuer: Einkommensteuer juristischer Personen 52
2 Die Besteuerung der Personengesellschaft 53
3 Der Wechsel der Rechtsform 55
II DAS SUBJEKT DER KÖRPERSCHAFTSTEUER 55
1 Die juristischen Personen des privaten Rechts 55
2 Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts 56
3 Befreiungen von der unbeschränkten Steuerpflicht 56
III BEMESSUNGSGRUNDLAGE, TARIF UND ERHEBUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER 57
1 Einkommensbegriff und Einkommensermittlung 57
2 Sonderausgaben 58
3 Tarif 58
4 Erhebung der Körperschaftsteuer 59
IV KÖRPERSCHAFT UND GESELLSCHAFTER 59
1 Einkommensverwendung 59
2 Die Besteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 60
3 Die Besteuerung von Unternehmensgruppen 63
V WEITERFÜHRENDE LITERATUR 64
VI WIEDERHOLUNGSFRAGEN 65

MODUL 4: Grundzüge der Umsatzsteuer 67

I DIE PRINZIPIEN DER UMSATZSTEUER 67
1 Die Umsatzsteuer und die Europäische Union 67
2 Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer 68
3 Das Besteuerungskonzept der Umsatzsteuer 69
II DAS SYSTEM DER UMSATZSTEUER 69
1 Umsatzsteuerbarkeit und Umsatzsteuerpflicht 69
2 Lieferungen und sonstige Leistungen 70
3 Der Unternehmerbegriff 73
4 Der Eigenverbrauch 76
5 Ausfuhrlieferungen und Einfuhrumsatzsteuer 77
6 Die Binnenmarktregelung 78
III BEFREIUNGEN 80
1 Echte Befreiungen 80
2 Unechte Befreiungen 80
IV BEMESSUNGSGRUNDLAGE, STEUERSÄTZE, VORSTEUERABZUG 82
1 Die Bemessungsgrundlage 82
2 Die Steuersätze 83
3 Der Vorsteuerabzug 83
V DIE ERHEBUNG DER UMSATZSTEUER 84
1 Der Steuerschuldner 84
2 Die Entstehung der Steuerschuld und das Verfahren 85
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR 87
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN 88

MODUL 5: Rechtsverkehrsteuern **90**

I DIE GRUNDERWERBSTEUER 90
1 Der Steuergegenstand 90
2 Die Bemessungsgrundlage, der Tarif und die Erhebung der Grunderwerbsteuer 93
II DIE RECHTSGESCHÄFTSGEBÜHREN 94
1 Der Gegenstand der Rechtsgeschäftsgebühren 94
2 Die Bestandvertragsgebühr 96
3 Die Erhebung der Gebühren 97
III GEMEINSAMKEITEN DER RECHTSVERKEHRSTEUERN 97
IV WEITERFÜHRENDE LITERATUR 98
V WIEDERHOLUNGSFRAGEN 99

MODUL 6: Wirtschaftliche Aktivitäten von Inländern im Ausland **101**

I PERSÖNLICHE EINKOMMENSTEUERPFLICHT 101
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht 101
2 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt 102
II AUSWIRKUNGEN DER UNIONSRECHTLICHEN GRUNDFREIHEITEN . 105
1 Die Grundfreiheiten des AEUV 105
2 Die Auswirkungen 111
III AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN 112
1 Rechtsnatur und Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen 112
2 Die Bedeutung der Musterabkommen 113
3 Der Aufbau der Doppelbesteuerungsabkommen 113
4 Der persönliche Anwendungsbereich 114
5 Der sachliche Anwendungsbereich 115
6 Die Verteilungsnormen 116
7 Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 120
8 Sonstige Abkommensvorschriften 122
IV INNERSTAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG 123
V WEGZUGSBESTEUERUNG 123
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR 126
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN 126

MODUL 7: Wirtschaftliche Aktivitäten von inländischen Körperschaften im Ausland **129**

I PERSÖNLICHE KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT 129
1 Die Unterscheidung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht 129
2 Sitz und Ort der Geschäftsleitung 129
II AUSLÄNDISCHE BETRIEBSSTÄTTENGEWINNE 132
1 Doppelbesteuerung bei Körperschaften 132
2 Die Anwendung der DBA auf Körperschaften 132
III TOCHTERGESELLSCHAFT IM AUSLAND 133
1 Die Mutter-Tochter-Richtlinie 133
2 Die Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie in Österreich 134
3 Beteiligungsertragsbefreiung für Portfoliodividenden 135

IV VERLUSTE IM AUSLAND ... 138
1 Die Verluste ausländischer Betriebsstätten ... 138
2 Die Verluste ausländischer Tochtergesellschaften ... 140
V VERÄUSSERUNGSGEWINNE UND -VERLUSTE ... 144
1 Die Veräußerung von Auslandsbetriebsstätten ... 144
2 Die Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften ... 144
3 Überführung von Wirtschaftsgütern und Verlegung von Betrieben (Betriebsstätten) ins Ausland ... 146
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR ... 147
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN ... 147

MODUL 8: Wirtschaftliche Aktivitäten von Ausländern und ausländischen Körperschaften im Inland ... 150

I DIE VORAUSSETZUNGEN DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT ... 150
1 Das Territorialitätsprinzip ... 150
2 Der Katalog der inländischen Einkünfte ... 150
II DER UMFANG DER BESCHRÄNKTEN STEUERPFLICHT ... 151
III BESONDERHEITEN DER KÖRPERSCHAFTSTEUER ... 154
1 Inländische Betriebsstätten ... 154
2 Anwendung des § 10 KStG auf inländische Betriebsstätten ... 154
IV ERHEBUNGSFORMEN DER EINKOMMEN- UND DER KÖRPERSCHAFTSTEUER ... 155
1 Der Steuerabzug ... 155
2 Die Veranlagung ... 157
V AUSWIRKUNGEN DER DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN ... 160
1 Unternehmensgewinne ... 160
2 Dividenden ... 161
3 Betriebsstättendiskriminierungsverbot ... 162
VI WEITERFÜHRENDE LITERATUR ... 163
VII WIEDERHOLUNGSFRAGEN ... 163

MODUL 9: Das Abgabenverfahren: Organisation der Abgabenbehörden, Ermittlung und Festsetzung der Abgaben ... 166

I AUFBAU UND ZUSTÄNDIGKEITEN DER ABGABENBEHÖRDEN ... 166
1 Der Aufbau der Abgabenverwaltung des Bundes ... 166
2 Die Zuständigkeit der Finanzämter ... 167
II DIE ABGABE DER STEUERERKLÄRUNG ... 168
1 Fristen ... 168
2 Voraussetzungen ... 168
III VON DER STEUERERKLÄRUNG BIS ZUM BESCHEID ... 170
1 Die Bearbeitung der Steuererklärung durch das Finanzamt ... 170
2 Die Festsetzung der Abgaben ... 170
IV DAS VON DER BEHÖRDE DURCHZUFÜHRENDE ERMITTLUNGSVERFAHREN ... 173
1 Amtswegigkeit und Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen ... 173
2 Das Beweisverfahren ... 174
3 Verjährung ... 175
V FÄLLIGKEIT UND LEISTUNGSSTÖRUNGEN ... 177

1 Fälligkeit ... 177
2 Aufschub der Entrichtung ... 178
VI FINANZSTRAFRECHT ... 179
1 Das FinStrG ... 179
2 Finanzvergehen ... 180
3 Selbstanzeige ... 183
4 Finanzstrafverfahren ... 184
VII WEITERFÜHRENDE LITERATUR ... 185
VIII WIEDERHOLUNGSFRAGEN ... 186

MODUL 10: Rechtsschutz ... 188

I DIE BESCHWERDE ... 188
1 Beschwerdefrist ... 188
2 Inhalt der Beschwerde ... 188
II DIE BESCHWERDEVORENTSCHEIDUNG, DIE VORLAGE DER BESCHWERDE UND DER VORLAGEANTRAG ... 189
1 Die Beschwerdevorentscheidung ... 189
2 Der Vorlageantrag ... 189
III DAS VERFAHREN VOR DEM BUNDESFINANZGERICHT (BFG) ... 190
1 Die Organisation ... 190
2 Geschäftsordnung, Zuständigkeit des Senats und der Einzelrichter ... 190
3 Das Verfahren ... 191
4 Die Entscheidung ... 192
IV DAS VERFAHREN VOR DEM VWGH UND DEM VFGH ... 193
1 Revisionsantrag an den VwGH und Beschwerde an den VfGH ... 193
2 Die Entscheidung des VwGH ... 194
3 Die Amtsrevision ... 195
4 Die Zuständigkeit des VfGH im Abgabenrecht ... 196
V SCHUTZ VOR SÄUMNIS DER BEHÖRDEN UND DES BFG ... 197
1 Säumnisbeschwerde ... 197
2 Fristsetzungsantrag ... 197
VI DIE RECHTSKRAFT UND IHRE DURCHBRECHUNGEN ... 198
1 Die Rechtskraft ... 198
2 Die Durchbrechungen der Rechtskraft ... 198
VII ÜBERSICHT ÜBER DAS VERFAHREN IN ABGABENSACHEN ... 203
VIII WEITERFÜHRENDE LITERATUR ... 203
IX WIEDERHOLUNGSFRAGEN ... 203

Glossar ... 206

Stichwortverzeichnis ... 214