

# Inhaltsverzeichnis

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Vorwort .....               | V     |
| Abbildungsverzeichnis ..... | XXIII |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XXV   |

## Erstes Kapitel

### *Grundlagen der Besteuerung*

|  |    |
|--|----|
| 1. Grundbegriffe der Besteuerung .....   | 1  |
| 1.1. Begriff der „Steuern“ und „Abgaben“ .....                                     | 1  |
| 1.2. Arten von Steuern .....   | 2  |
| 1.3. Steuersubjekt, Steuerobjekt .....   | 5  |
| 1.4. Steuerbemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuertarif .....                      | 5  |
| 1.5. Durchschnittssteuersatz, Grenzsteuersatz .....                                | 6  |
| 1.6. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag .....                                    | 7  |
| 1.7. Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerdestinatar, Steuerträger ....            | 7  |
| 1.8. Unterscheidung steuerbar/nicht steuerbar/steuerpflichtig/<br>steuerfrei ..... | 8  |
| 2. Rechtsquellen .....   | 10 |

## Zweites Kapitel

### *Die Einkommensteuer*

|  |    |
|--|----|
| 1. Charakterisierung .....                             | 13 |
| 1.1. Erfassung persönlicher Leistungsfähigkeit .....   | 13 |
| 1.2. Erhebungsformen der ESt .....                     | 15 |
| 1.3. Aufbau des EStG .....                             | 16 |
| 2. Die Steuerpflicht .....                             | 17 |
| 2.1. Persönliche Steuerpflicht .....                   | 17 |
| 2.1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....               | 18 |
| 2.1.2. Beschränkte Steuerpflicht .....                 | 20 |
| 2.1.3. Zurechnung der Einkünfte .....                  | 23 |
| 2.2. Sachliche Steuerpflicht .....                     | 25 |
| 2.2.1. Die Einkunftsarten im Detail .....              | 26 |
| 2.2.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft ..... | 26 |
| 2.2.1.1.1. Nebenbetriebe .....                         | 29 |
| 2.2.1.1.2. Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....     | 29 |
| 2.2.1.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....      | 32 |
| 2.2.1.2.1. Freiberufliche selbständige Tätigkeit ..... | 32 |
| 2.2.1.2.2. Sonstige selbständige Tätigkeit .....       | 33 |
| 2.2.1.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....            | 35 |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 2.2.1.4.   | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....   | 37 |
| 2.2.1.5.   | Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 40 |
| 2.2.1.6.   | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....  | 45 |
| 2.2.1.7.   | Sonstige Einkünfte .....  | 50 |
| 2.2.2.     | Steuerbefreiungen und damit zusammenhängende<br>Aufwendungen .....                        | 55 |
| 2.2.2.1.   | Steuerbefreiungen gem § 3 .....   | 55 |
| 2.2.2.2.   | Nicht steuerbare Vermögensmehrungen .....   | 57 |
| 2.2.3.     | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben<br>(§ 20) .....                               | 58 |
| 2.2.4.     | Veräußerungsgewinne iSd § 24 .....  | 60 |
| 2.2.4.1.   | Veräußerung eines ganzen Betriebes .....  | 61 |
| 2.2.4.2.   | Veräußerung eines Teilbetriebes .....   | 62 |
| 2.2.4.3.   | Betriebsaufgabe .....   | 62 |
| 2.2.4.4.   | Ermittlung des Veräußerungsgewinnes .....   | 63 |
| 2.2.4.5.   | Steuerliche Begünstigungen für Veräußerungs-<br>gewinne .....                             | 64 |
| 2.2.4.5.1. | Freibetrag gem § 24 Abs 4 EStG .....  | 64 |
| 2.2.4.5.2. | Anrechnung von Grunderwerbsteuer gem § 24<br>Abs 5 EStG .....                             | 65 |
| 2.2.4.5.3. | Grundstücksbegünstigung gem § 24 Abs 6 EStG .....   | 65 |
| 3.         | Die Ermittlung der Einkünfte und der ESt .....  | 67 |
| 3.1.       | Schematischer Überblick .....   | 67 |
| 3.1.1.     | Schema der Einkommensteuerermittlung .....  | 67 |
| 3.1.2.     | Die Höhe der Einkommensteuer (Steuertarif) .....  | 68 |
| 3.2.       | Die Ermittlung der Einkünfte .....  | 68 |
| 3.2.1.     | Unterscheidung in betriebliche/außerbetriebliche,<br>Haupt- und Nebeneinkunftsarten ..... | 69 |
| 3.2.2.     | Die Berechnung des Gewinns bei den betrieblichen<br>Einkunftsarten .....                  | 69 |
| 3.2.2.1.   | Die einzelnen Gewinnermittlungsarten .....  | 70 |
| 3.2.2.2.   | Charakteristika der Gewinnermittlungsarten .....  | 74 |
| 3.2.2.2.1. | UGB-Bilanz (uneingeschränkter Betriebsvermögens-<br>vergleich) .....                      | 74 |
| 3.2.2.2.2. | Steuerbilanz (eingeschränkter Betriebsvermögens-<br>vergleich) .....                      | 76 |
| 3.2.2.2.3. | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (EAR) .....   | 76 |
| 3.2.2.2.4. | Basispauschalierung .....   | 78 |
| 3.2.2.2.5. | Mini-Betriebs-Pauschalierung .....  | 79 |
| 3.2.2.3.   | Zusammenhang zwischen Gewinnermittlungsarten<br>und Einkunftsarten .....                  | 81 |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 3.2.2.4.   | Gegenüberstellung Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Bilanzierung gem § 4 Abs 1 .....                                    | 83  |
| 3.2.2.4.1. | Gemeinsamkeiten .....   | 83  |
| 3.2.2.4.2. | Abweichungen gegenüber Bilanzierung .....   | 83  |
| 3.2.2.5.   | Investitionsbegünstigungen für den betrieblichen Bereich .....  | 84  |
| 3.2.2.6.   | Gewinnfreibetrag (GFB – § 10) .....   | 84  |
| 3.2.2.7.   | Investitionsfreibetrag (IFB – § 11) .....   | 87  |
| 3.2.3.     | Die Berechnung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten bei den außerbetrieblichen Einkunftsarten ..... | 89  |
| 3.2.3.1.   | Der Begriff der Einnahmen .....   | 89  |
| 3.2.3.2.   | Der Begriff der Werbungskosten .....  | 90  |
| 3.2.4.     | Verluste .....  | 93  |
| 3.2.4.1.   | Verlустаusgleich .....  | 93  |
| 3.2.4.2.   | Relatives Verlустаusgleichsverbot .....   | 94  |
| 3.2.4.3.   | Sonderbestimmungen für Sondersteuersatzverluste ...   | 94  |
| 3.2.4.4.   | Wartetastenverluste (absolutes Verlустаusgleichsverbot) .....   | 95  |
| 3.2.4.5.   | 75-%-Grenzen der Verlustverwertung .....  | 95  |
| 3.2.4.6.   | Verlustvortrag (Verlustabzug) .....   | 96  |
| 3.2.5.     | Einheitliche und gesonderte Gewinnermittlung (Feststellungsverfahren) .....   | 97  |
| 3.3.       | Die Ermittlung der ESt .....  | 98  |
| 3.3.1.     | Sonderausgaben .....  | 98  |
| 3.3.1.1.   | Zu den unbegrenzt abzugsfähigen Sonderausgaben zählen .....   | 99  |
| 3.3.1.2.   | Pauschalierte Öko-Sonderausgaben .....  | 101 |
| 3.3.1.2.1. | Voraussetzungen .....   | 101 |
| 3.3.1.2.2. | Höhe – jährlicher Pauschalbetrag .....  | 103 |
| 3.3.1.3.   | Andere begrenzte Sonderausgaben .....   | 104 |
| 3.3.2.     | Außergewöhnliche Belastungen .....  | 105 |
| 3.3.3.     | Sanierungsgewinne .....   | 108 |
| 3.3.4.     | Freibetrag gem § 105 .....  | 108 |
| 3.3.5.     | Veranlagungsfreibetrag .....  | 108 |
| 3.3.6.     | Anwendung des Einkommensteuertarifs .....   | 109 |
| 3.3.6.1.   | Absetzbeträge .....   | 109 |
| 3.3.6.1.1. | Familienbonus Plus .....  | 111 |
| 3.3.6.1.2. | Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag .....   | 112 |
| 3.3.6.1.3. | Kinderabsetzbetrag und Unterhaltsabsetzbetrag .....   | 113 |
| 3.3.6.1.4. | Verkehrsabsetzbetrag .....  | 114 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 3.3.6.1.5. | Pendlereuro .....  | 115 |
| 3.3.6.1.6. | Pensionistenabsetzbetrag .....   | 115 |
| 3.3.6.2.   | Tarifermäßigungen .....  | 115 |
| 3.3.6.2.1. | Verteilung auf mehrere Jahre .....   | 116 |
| 3.3.6.2.2. | Halbsatzbesteuerung .....  | 116 |
| 3.3.6.2.3. | Außerordentliche Einkünfte .....   | 117 |
| 3.3.6.2.4. | Besondere Waldnutzung .....  | 118 |
| 3.3.6.2.5. | Patente .....  | 118 |
| 3.3.6.2.6. | Exkurs: Besondere (fixe) Steuersätze<br>(„Sondersteuersätze“) .....  | 118 |
| 3.3.7.     | EST-Rückerstattung („Negativsteuer“) .....   | 118 |
| 3.4.       | Exkurs: Einhebung der EST beschränkt Steuerpflichtiger .....   | 120 |
| 4.         | Die veranlagte EST .....   | 123 |
| 4.1.       | Charakterisierung .....  | 123 |
| 4.2.       | Allgemeine Bestimmungen zur Veranlagung (§ 39) .....   | 123 |
| 4.3.       | Pflicht zur Veranlagung .....  | 124 |
| 4.3.1.     | Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften<br>(§ 41) .....   | 124 |
| 4.3.1.1.   | Pflichtveranlagung (§ 41 Abs 1) .....  | 124 |
| 4.3.1.2.   | Freiwillige und antragslose Veranlagung<br>(§ 41 Abs 2) .....  | 124 |
| 4.3.2.     | Veranlagung außerhalb der Lohnsteuerpflichtigen<br>(§ 42) .....  | 125 |
| 4.4.       | Vorauszahlungen .....  | 126 |
| 4.5.       | Veranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....   | 126 |
| 5.         | Mitunternehmerschaften .....   | 128 |
| 5.1.       | Begriff der Mitunternehmerschaft .....   | 128 |
| 5.2.       | Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft .....  | 128 |
| 5.3.       | Gewinnermittlung bei einer Mitunternehmerschaft .....  | 129 |
| 5.3.1.     | Einkünfte .....  | 129 |
| 5.3.2.     | Gewinnermittlung .....   | 130 |
| 5.4.       | Leistungsbeziehungen und Leistungsvergütungen .....  | 131 |
| 5.4.1.     | Leistungsbeziehungen zwischen Mitunternehmer-<br>schaft und Gesellschafter als Privatperson .....                | 131 |
| 5.4.2.     | Leistungsbeziehungen zwischen Mitunternehmer-<br>schaft und einem weiteren Betrieb des Gesell-<br>schafers ..... | 132 |
| 6.         | Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....  | 133 |
| 6.1.       | Mitteilungspflicht (§ 109a) .....  | 133 |
| 6.2.       | Mitteilungspflicht für Auslandszahlungen (§ 109b) .....  | 134 |
| 6.3.       | Entscheidungen des VwGH .....  | 134 |

## Drittes Kapitel

### *Lohnsteuer als besondere Erhebungsform der ESt und Sozialversicherung*

|  |     |
|--|-----|
| 1. Charakterisierung .....   | 137 |
| 1.1. Leistungen, die der Steuer unterliegen .....                            | 138 |
| 1.2. Sachbezüge (sonstige Vorteile) .....                                    | 138 |
| 1.3. Leistungen, die nicht der Steuer unterliegen .....                      | 139 |
| 1.3.1. Arbeitskleidung .....   | 139 |
| 1.3.2. Auslagenersätze .....   | 139 |
| 1.3.3. Ausbildungskosten .....   | 140 |
| 1.3.4. Aufwendungen aus Anlass einer Dienstreise .....                       | 140 |
| 1.3.5. Umzugskostenvergütungen .....   | 143 |
| 1.3.6. Beiträge zu einer Pensionskasse .....                                 | 143 |
| 2. Besteuerung des laufenden Arbeitslohnes .....                             | 145 |
| 2.1. Steuertarif .....   | 145 |
| 2.2. Dienstverhältnis zwischen nahen Angehörigen .....                       | 145 |
| 2.3. Lohnzahlungszeitraum .....  | 145 |
| 2.4. Berechnung und Abfuhr der Lohnsteuer .....                              | 145 |
| 3. Besteuerung der sonstigen Bezüge (Sonderzahlungen) .....                  | 147 |
| 4. Besteuerung von Zulagen und Zuschlägen .....                              | 149 |
| 4.1. Zulagen .....   | 149 |
| 4.2. Zuschläge .....   | 149 |
| 5. Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....     | 151 |
| 6. Veranlagung, Freibetragsverfahren, Aufrollung .....                       | 153 |
| 6.1. Veranlagung und Freibetragsverfahren .....                              | 153 |
| 6.2. Aufrollung .....  | 153 |
| 7. Pflichten des Arbeitgebers .....  | 155 |
| 8. Sozialversicherung .....  | 156 |
| 8.1. ASVG .....  | 156 |
| 8.2. Geringfügig Beschäftigte .....  | 156 |
| 8.3. Höchstbeiträge .....  | 157 |
| 8.4. ASVG-Beiträge .....   | 157 |
| 8.5. Versicherungspflicht bei Geschäftsführern und Gesellschaftern ....      | 157 |
| 9. Dienstverhältnisse und Selbständigkeit .....                              | 158 |
| 9.1. Echtes Dienstverhältnis .....   | 158 |
| 9.2. Freier Dienstvertrag .....  | 158 |
| 9.3. Neue Selbständige .....   | 158 |
| 9.4. Sozialversicherung für Einzelunternehmer und Gesellschafter ...         | 159 |
| 10. Zusammenarbeit von Sozialversicherungsträgern und Finanzverwaltung ..... | 161 |
| 11. Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....                            | 162 |

**Viertes Kapitel**

***Kapitalertragsteuer und Immobilienertragsteuer als besondere Erhebungsformen der ESt***

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 1.         | Kapitalertragsteuer (KESt) .....  | 167 |
| 1.1.       | Charakterisierung .....   | 167 |
| 1.2.       | Steuerpflichtige Kapitalerträge .....   | 169 |
| 1.2.1.     | Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 169 |
| 1.2.1.1.   | Einkünfte aus der Überlassung von Kapital .....   | 169 |
| 1.2.1.2.   | Realisierte Wertsteigerungen .....  | 170 |
| 1.2.1.3.   | Derivate .....  | 171 |
| 1.2.1.4.   | Einkünfte aus Kryptowährungen .....   | 171 |
| 1.2.1.4.1. | Laufende Einkünfte aus Kryptos (§ 27b Abs 2) .....  | 172 |
| 1.2.1.4.2. | Realisierte Krypto-Wertsteigerungen (§ 27b Abs 3) ....                                      | 173 |
| 1.2.2.     | Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 174 |
| 1.2.3.     | Ausländische Einkünfte aus Kapitalvermögen .....  | 176 |
| 1.3.       | Befreiung von der KESt .....  | 176 |
| 1.4.       | Höhe und Einhebung der KESt .....   | 178 |
| 1.4.1.     | Steuersätze und Bemessungsgrundlage .....   | 178 |
| 1.4.2.     | Steuerschuldner und Haftung .....   | 179 |
| 1.4.3.     | Entstehen der Steuerschuld .....  | 179 |
| 1.4.4.     | Abfuhr und Fälligkeit der KESt .....  | 180 |
| 1.4.4.1.   | Abfuhr der KESt bei Dividenden .....  | 180 |
| 1.4.4.2.   | Abfuhr der KESt bei Geldeinlagen und sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten ..... | 180 |
| 1.4.4.3.   | Abfuhr der KESt bei Wertsteigerungen & Derivaten .....                                      | 180 |
| 1.4.4.4.   | Abfuhr der KESt bei Kryptowährungen .....   | 181 |
| 1.5.       | Endbesteuerung, Steuerabgeltung & Regelbesteuerung .....                                    | 181 |
| 1.5.1.     | Unterschied der Endbesteuerung zur Steuerabgeltungswirkung .....                            | 181 |
| 1.5.2.     | Voraussetzungen und Wirkung der Endbesteuerung ...  | 182 |
| 1.5.2.1.   | Endbesteuerung bei natürlichen Personen .....   | 183 |
| 1.5.2.2.   | Endbesteuerung bei Körperschaften .....   | 184 |
| 1.5.3.     | Option auf Regelbesteuerung .....   | 184 |
| 1.5.4.     | Auswirkungen des Regelbesteuerungsantrages .....  | 186 |
| 1.6.       | Verlustverwertung .....   | 186 |
| 1.7.       | Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen .....   | 189 |
| 1.7.1.     | Erweiterung KESt-Abzug im Jahr 2012 .....   | 189 |
| 1.7.2.     | Einbeziehung Krypto-Einkünfte ab 2022 .....   | 191 |
| 2.         | Immobilien­ertragsteuer (ImmoESt) .....   | 192 |
| 2.1.       | Charakterisierung .....   | 192 |
| 2.2.       | Begriffe .....  | 192 |
| 2.3.       | Steuerbefreiungen .....   | 193 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 2.4.   | Berechnung des Veräußerungsgewinnes .....  | 194 |
| 2.4.1. | Veräußerungsgewinn bei Neuvermögen .....   | 194 |
| 2.4.2. | Veräußerungsgewinn bei Altvermögen .....   | 195 |
| 2.4.3. | Veräußerungsverluste .....                 | 196 |
| 2.5.   | Steuersätze .....                          | 197 |
| 2.6.   | Endbesteuerung und Abgeltungswirkung ..... | 197 |
| 2.7.   | Einhebung und Fälligkeit der Steuer .....  | 198 |

**Fünftes Kapitel**

***Körperschaftsteuer – KStG 1988***

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 1.       | Charakterisierung .....   | 199 |
| 1.1.     | Trennungsprinzip .....  | 199 |
| 1.2.     | KSt und Endbesteuerungs-KEST .....  | 200 |
| 1.3.     | Mindestkörperschaftsteuer .....   | 201 |
| 2.       | Steuerpflicht .....   | 203 |
| 2.1.     | Persönliche Steuerpflicht .....   | 203 |
| 2.2.     | Inländische juristische Personen des privaten Rechts .....                                    | 203 |
| 2.3.     | Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....                    | 204 |
| 2.4.     | Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen ..... | 205 |
| 2.5.     | Beschränkte – unbeschränkte Steuerpflicht .....   | 205 |
| 2.6.     | Steuerbefreiungen .....   | 206 |
| 2.7.     | Beginn und Ende der Steuerpflicht .....   | 207 |
| 3.       | Sachliche Steuerpflicht .....   | 208 |
| 3.1.     | Einkommen und Einkommensermittlung .....  | 208 |
| 3.1.1.   | Grundsätze .....  | 208 |
| 3.1.1.1. | Einkunftsarten .....  | 208 |
| 3.1.1.2. | Gewinnermittlungsart .....  | 208 |
| 3.1.1.3. | Besteuerungszeitraum .....  | 209 |
| 3.1.1.4. | Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung .....  | 209 |
| 3.1.2.   | Sonderausgaben (§ 8 Abs 4) .....  | 211 |
| 3.1.3.   | Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11) ...   | 212 |
| 3.1.4.   | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12) .....                                      | 213 |
| 3.1.4.1. | Allgemein .....   | 213 |
| 3.1.4.2. | Fremdfinanzierungszinsen im Konzern (Z 9) .....   | 214 |
| 3.1.4.3. | Zinsen und Lizenzen im Konzern (Z 10) .....   | 215 |
| 3.1.4.4. | Aufwendungen iZm steuerneutralen Einnahmen (§ 12 Abs 2) .....                                 | 215 |
| 3.1.4.5. | Teilwertabschreibung und Veräußerungsverluste bei Beteiligungen (§ 12 Abs 3) .....            | 216 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 3.1.4.5.1. | Zu 1 – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung/<br>Veräußerungsverluste der Beteiligung .....   | 216 |
| 3.1.4.5.2. | Zu 2 – Siebentelverteilung für abzugsfähige Teilwert-<br>abschreibungen und abzugsfähige Veräußerungs-<br>verluste einer zum AV gehörenden Beteiligung ..... | 217 |
| 3.2.       | Einlagen & Einlagenrückzahlungen – Evidenzkonten .....   | 218 |
| 3.2.1.     | Aus der Sicht der Gesellschaft .....   | 218 |
| 3.2.2.     | Aus der Sicht des Gesellschafters .....  | 220 |
| 3.3.       | Unternehmensgruppe .....   | 221 |
| 3.3.1.     | System der Unternehmensgruppe .....  | 221 |
| 3.3.2.     | Grundbegriffe in der Unternehmensgruppe .....  | 222 |
| 3.3.3.     | Voraussetzungen für die Gruppenbildung .....   | 222 |
| 3.3.4.     | Steuerliche Wirkungen der Gruppenbildung .....   | 223 |
| 3.4.       | Beteiligungserträge und internationale Schachtelbeteiligungen ....   | 224 |
| 3.4.1.     | Inländische Beteiligungserträge .....  | 224 |
| 3.4.2.     | Internationale Beteiligungserträge .....   | 224 |
| 3.5.       | Hinzurechnungsbesteuerung .....  | 225 |
| 4.         | Tarif und Einhebung .....  | 227 |
| 4.1.       | Steuersatz .....   | 227 |
| 4.2.       | Einhebung der Steuer .....   | 227 |
| 5.         | Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....  | 229 |
| 5.1.       | Rechtsansichten des BMF .....  | 229 |
| 5.2.       | Judikatur .....  | 229 |
| 5.3.       | Gewinnverwendung in einer GmbH – Gesellschaftsrecht .....  | 229 |
| 5.4.       | Privatstiftungen .....   | 230 |
| 5.4.1.     | Eingangsbesteuerung .....  | 231 |
| 5.4.2.     | Ausgangsbesteuerung .....  | 232 |
| 5.4.3.     | Besteuerung bei den Begünstigten .....   | 232 |

**Sechstes Kapitel**

***Umsatzsteuer – UStG 1994***

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 1.     | Charakterisierung .....                                       | 233 |
| 1.1.   | Mehrwertsteuer .....  | 233 |
| 1.2.   | Bestimmungslandprinzip versus Ursprungslandprinzip .....      | 234 |
| 1.2.1. | Bestimmungslandprinzip .....                                  | 234 |
| 1.2.2. | Ursprungslandprinzip .....                                    | 235 |
| 1.3.   | Einheitlichkeit der Leistung .....                            | 236 |
| 2.     | Steuerpflicht .....   | 239 |
| 2.1.   | Sachliche Steuerpflicht (Steuergegenstand) .....              | 239 |
| 2.1.1. | Lieferung .....   | 242 |
| 2.1.2. | Sonstige Leistung .....                                       | 243 |
| 2.1.3. | Spezielle Abgrenzung: Werklieferung – Werk-<br>leistung ..... | 244 |



|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 2.1.4.     | Eigenverbrauch (EV) .....  | 245 |
| 2.1.4.1.   | Verwendungseigenverbrauch (Nutzung oder Entnahme) .....  | 246 |
| 2.1.4.2.   | Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen (Dienstleistungseigenverbrauch) .....   | 247 |
| 2.1.4.3.   | Aufwands-Eigenverbrauch .....  | 248 |
| 2.1.4.4.   | Übersicht Eigenverbrauchsbesteuerung .....   | 249 |
| 2.1.5.     | Einfuhr von Gegenständen .....   | 250 |
| 2.1.6.     | Ort der Lieferung .....  | 251 |
| 2.1.6.1.   | Grundsatzregel des § 3 Abs 7 .....   | 251 |
| 2.1.6.2.   | Beförderungs- und Versandungsfall (§ 3 Abs 8) .....  | 251 |
| 2.1.6.3.   | Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs 9) .....  | 252 |
| 2.1.6.4.   | Einfuhr-Versandhandel (§ 3 Abs 3a iVm Abs 8a) .....  | 252 |
| 2.1.7.     | Reihengeschäft .....   | 256 |
| 2.1.8.     | Ort der sonstigen Leistung .....   | 257 |
| 2.1.8.1.   | Unternehmer – Nichtunternehmer und General- klauseln .....   | 258 |
| 2.1.8.2.   | Sonstige Leistungen iZm einem Grundstück .....   | 261 |
| 2.1.8.3.   | Beförderungsleistungen .....   | 264 |
| 2.1.8.4.   | Tätigkeitsleistungen .....   | 264 |
| 2.1.8.5.   | Eintrittskarten .....  | 265 |
| 2.1.8.6.   | Vermietung von Beförderungsmitteln .....   | 266 |
| 2.1.8.7.   | Elektronisch erbrachte Dienstleistungen & ähnliche ...   | 267 |
| 2.1.8.8.   | Katalogleistungen .....  | 268 |
| 2.1.8.9.   | Besorgungsleistung .....   | 269 |
| 2.1.8.10.  | Vermittlungsleistung .....   | 270 |
| 2.1.9.     | Steuerüberbindung (Reverse Charge) gem § 19 .....  | 271 |
| 2.1.9.1.   | Steuerüberbindung allgemein .....  | 271 |
| 2.1.9.2.   | Steuerüberbindung bei Bauleistungen (§ 19 Abs 1a) ...  | 273 |
| 2.1.9.2.1. | Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt ist (sog Auftragsfall) ..... | 274 |
| 2.1.9.2.2. | Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits üblicherweise Bauleistungen erbringt (sog Listen-Fall) .....                 | 275 |
| 2.1.9.3.   | Weitere Fälle der Steuerüberbindung .....  | 276 |
| 2.2.       | Persönliche Steuerpflicht (der Steuerpflichtige) .....   | 276 |
| 2.2.1.     | Nachhaltige Tätigkeit .....  | 277 |
| 2.2.2.     | Erzielung von Einnahmen .....  | 277 |
| 2.2.3.     | Selbständigkeit .....  | 277 |
| 2.2.3.1.   | Selbständigkeit bei natürlichen Personen .....   | 277 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 2.2.3.2. | Selbständigkeit bei juristischen Personen .....                            | 277 |
| 2.2.4.   | Grundsatz der Unternehmenseinheit .....                                    | 278 |
| 3.       | Bemessungsgrundlage .....  | 279 |
| 4.       | Steuerbefreiungen .....  | 281 |
| 4.1.     | Echte Steuerbefreiungen .....  | 281 |
| 4.1.1.   | Ausfuhrlieferungen (Export) .....  | 281 |
| 4.2.     | Unechte Steuerbefreiungen .....  | 282 |
| 4.2.1.   | Umsätze der Kleinunternehmer .....   | 283 |
| 4.2.2.   | Vermietung und Verpachtung von Geschäfts-<br>räumen .....                  | 285 |
| 5.       | Steuersätze .....  | 288 |
| 6.       | Ausstellung von Rechnungen .....   | 292 |
| 6.1.     | Form einer Rechnung .....  | 292 |
| 6.2.     | Unrichtiger Steuerausweis .....  | 293 |
| 6.3.     | USt-Schuld kraft Rechnungslegung (unberechtigter Steuer-<br>ausweis) ..... | 294 |
| 6.4.     | Rechnungsberichtigung .....  | 294 |
| 7.       | Vorsteuerabzug .....   | 296 |
| 7.1.     | Vorsteuerabzug gemäß den Aufzeichnungen .....                              | 296 |
| 7.2.     | Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....                              | 297 |
| 7.2.1.   | Gesetzliche Pauschalierungen .....   | 297 |
| 7.2.2.   | Pauschalierung durch Verordnung .....                                      | 297 |
| 7.2.3.   | Vorsteuerabzug aus Verpflegungsmehr- und<br>Nächtigungsaufwand .....       | 298 |
| 7.3.     | Vorsteuerrückerstattung für ausländische Unternehmen .....                 | 299 |
| 7.3.1.   | Berechtigte Unternehmer .....  | 299 |
| 7.3.2.   | Erstattungszeitraum .....  | 299 |
| 7.3.3.   | Verfahren für Drittunternehmer .....                                       | 299 |
| 7.3.4.   | Verfahren für Unternehmer aus dem übrigen<br>Gemeinschaftsgebiet .....     | 300 |
| 7.4.     | Berichtigung der Vorsteuer bei Änderung des Verwendung-<br>zweckes .....   | 300 |
| 7.4.1.   | Vorsteuerberichtigung bei Anlagevermögen .....                             | 300 |
| 7.4.1.1. | Begriff der Änderung der Verhältnisse .....                                | 301 |
| 7.4.1.2. | Zeitpunkt der Änderung .....   | 301 |
| 7.4.1.3. | Ausmaß der Berichtigung .....  | 302 |
| 7.4.1.4. | Berichtigungszeitraum .....  | 302 |
| 7.4.1.5. | Bagatellgrenze .....   | 304 |
| 7.4.2.   | Vorsteuerberichtigung bei Umlaufvermögen .....                             | 305 |
| 8.       | Entstehen der Steuerschuld .....   | 306 |
| 8.1.     | Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung) ...              | 306 |
| 8.2.     | Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung) ...              | 306 |

|  |     |
|--|-----|
| 8.3. Besteuerung von Anzahlungen<br>(Mindest-Istbesteuerung) .....   | 308 |
| 9. Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung, besondere<br>Aufzeichnungen .....   | 309 |
| 9.1. Umsatzsteuervorauszahlungen .....   | 309 |
| 9.2. Veranlagung – Jahressteuererklärung .....   | 310 |
| 9.3. Besondere Fälle .....   | 311 |
| 9.3.1. Reverse-Charge-Fälle .....  | 311 |
| 9.3.2. §-27-Abs-4-Fälle .....  | 311 |
| 9.3.3. Besondere Aufzeichnungspflichten und Haftungs-<br>regeln für Plattformen sowie für Zahlungsdienst-<br>leister ..... | 312 |
| 9.3.3.1. Sonderregeln für Plattformen .....  | 312 |
| 9.3.3.2. Sonderregeln für Zahlungsdienstleister .....  | 313 |
| 9.3.4. Vereinfachte Veranlagung für Drittlandsunter-<br>nehmer durch Nicht-EU-OSS – § 25a .....                            | 314 |
| 9.3.5. Vereinfachte Veranlagung für Einfuhr-Versand-<br>handel durch IOSS – § 25b .....                                    | 315 |
| 10. Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....  | 317 |
| 10.1. Fiskal-/Steuer-LKW .....   | 317 |
| 10.2. Differenzbesteuerung (Besteuerung nach Margen – § 24) .....  | 318 |
| 10.3. Rechtsansichten des BMF und Judikatur .....  | 318 |
| 11. Die Binnenmarktregelung .....  | 321 |
| 11.1. Wichtige Begriffe USt-Binnenrecht .....  | 322 |
| 11.2. Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher<br>Erwerb .....   | 323 |
| 11.2.1. Innergemeinschaftliche Lieferung .....   | 323 |
| 11.2.1.1. Ig Lieferung als Standardfall .....  | 323 |
| 11.2.1.2. Ig Verbringen als Sonderfall einer ig Lieferung .....  | 324 |
| 11.2.1.3. Vorübergehende Verwendung .....  | 325 |
| 11.2.2. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....   | 326 |
| 11.2.2.1. Ig Erwerb als Standardfall .....   | 326 |
| 11.2.2.2. Ig Erwerb infolge ig Verbringung .....   | 328 |
| 11.2.3. Reihengeschäfte im Binnenmarkt .....   | 328 |
| 11.2.4. Dreiecksgeschäft (Art 25) .....  | 332 |
| 11.3. Ig Versandhandel (Art 3 Abs 3) – Fernverkauf .....   | 333 |
| 11.4. Erwerbsschwelle – Schwellenerwerber (Art 1 Abs 4) .....  | 337 |
| 11.5. Neue Kraftfahrzeuge .....  | 340 |
| 11.6. Zusammenfassende Meldung (ZM) .....  | 341 |
| 11.6.1. ZM bei ig Lieferungen .....  | 341 |
| 11.6.2. ZM bei ig sonstigen Leistungen .....   | 342 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 11.6.3.  | ZM bei Inanspruchnahme der Konsignationslagervereinfachungsregel .....                               | 342 |
| 11.6.4.  | Besonderheit ZM und Entstehen der Steuerschuld ...   | 343 |
| 11.7.    | UID-Nummer, OSS-Nummer und Bestätigungsverfahren .....   | 344 |
| 11.7.1.  | Umsatzsteueridentifikations-Nummer (UID) .....   | 344 |
| 11.7.2.  | Bestätigungsverfahren .....  | 344 |
| 11.7.3.  | One-Stop-Shop-Nummern (OSS) .....  | 345 |
| 11.8.    | Sonstige Leistungen .....  | 348 |
| 11.8.1.  | Ig Vermittlungsleistungen im Binnenmarkt .....   | 348 |
| 11.8.2.  | Ig Güterbeförderungsleistungen .....   | 349 |
| 11.8.3.  | Tätigkeitsleistungen im Binnenmarkt .....  | 350 |
| 11.8.4.  | Sonstige Leistungen bei Grundstücken im Binnenmarkt .....  | 352 |
| 11.8.5.  | Elektronische Dienstleistungen und Ähnliche .....  | 353 |
| 11.8.6.  | Katalogleistungen im Binnenmarkt .....   | 354 |
| 11.9.    | Übersicht Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen .....  | 355 |
| 11.10.   | Rechnungslegung im Binnenmarkt (Art 11) .....  | 358 |
| 11.10.1. | Rechnungen im Zusammenhang mit ig Lieferungen ...  | 358 |
| 11.10.2. | Rechnungen im Zusammenhang mit ig Versandhandel .....  | 358 |
| 11.10.3. | Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....  | 358 |
| 11.10.4. | Rechnungen im Zusammenhang mit Dreiecksgeschäften .....  | 359 |
| 11.10.5. | Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....   | 359 |
| 11.11.   | Vorsteuerabzug bei ig Erwerben, Dreiecksgeschäften und beim Übergang der Steuerschuld (Art 12) ..... | 359 |
| 11.11.1. | Allgemeine Voraussetzungen .....   | 359 |
| 11.11.2. | Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges .....   | 360 |
| 11.11.3. | Dreiecksgeschäfte .....  | 360 |
| 11.11.4. | Übergang der Steuerschuld .....  | 360 |

### **Siebentes Kapitel**

#### ***Kommunalsteuer – KommStG 1993***

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | Steuergegenstand .....                   | 361 |
| 1.1. | Dienstnehmer .....                       | 361 |
| 1.2. | Unternehmen .....                        | 361 |
| 1.3. | Betriebsstätte .....                     | 362 |
| 2.   | Steuerberechnung .....                   | 363 |
| 2.1. | Bemessungsgrundlage .....                | 363 |
| 2.2. | Steuersatz, Freibetrag, Freigrenze ..... | 363 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 3.     | Steuerschuldner, Steuergläubiger und Abgabenverfahren ..... | 365 |
| 4.     | Steuerbefreiungen .....                                     | 366 |
| 5.     | Besonderheiten, Aktuelles und Judikatur .....               | 367 |
| 5.1.   | Betriebsstättenbegriff .....                                | 367 |
| 5.2.   | Arbeitskräfteüberlassung .....                              | 367 |
| 5.2.1. | Inländischer Überlasser .....                               | 367 |
| 5.2.2. | Ausländischer Überlasser .....                              | 370 |
| 5.3.   | Haftungs- und Strafbestimmungen .....                       | 370 |

**Achtes Kapitel**

***Schenkungsmitteilungsgesetz 2008, Stiftungseingangssteuergesetz,  
Grunderwerbsteuergesetz 1987***

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 1.     | Meldepflicht für Schenkungen nach § 121a BAO ..... | 371 |
| 1.1.   | Schenkungsanzeige .....                            | 371 |
| 1.2.   | Ausnahmen von der Anzeigepflicht .....             | 372 |
| 1.2.1. | Freigrenze zwischen nahen Angehörigen .....        | 372 |
| 1.2.2. | Freigrenze zwischen fremden Personen .....         | 373 |
| 1.2.3. | Sonstige Befreiungen .....                         | 372 |
| 1.3.   | Meldeverfahren .....                               | 373 |
| 2.     | Finanzstrafdelikt Meldepflichtverletzung .....     | 374 |
| 2.1.   | Finanzordnungswidrigkeit nach § 49a FinStrG .....  | 374 |
| 2.2.   | Möglichkeit zur Selbstanzeige .....                | 374 |
| 3.     | Stiftungseingangssteuergesetz (StiftEG) .....      | 375 |
| 3.1.   | Steuergegenstand .....                             | 375 |
| 3.2.   | Steuerbefreiungen .....                            | 375 |
| 3.3.   | Steuerschuldner und Abgabeverfahren .....          | 375 |
| 4.     | Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) .....             | 377 |
| 4.1.   | Steuergegenstand .....                             | 377 |
| 4.1.1. | Direkter Grunderwerb .....                         | 377 |
| 4.1.2. | Indirekter Grunderwerb .....                       | 377 |
| 4.1.3. | Steuergegenstand .....                             | 377 |
| 4.2.   | Steuerbefreiungen .....                            | 378 |
| 4.3.   | Bemessungsgrundlage und Steuersätze .....          | 378 |
| 4.3.1. | Steuertarif (§ 7) .....                            | 378 |
| 4.3.2. | Bemessungsgrundlagen (§ 4) .....                   | 379 |
| 4.4.   | Abgabeverfahren .....                              | 379 |

**Neuntes Kapitel**

***Neugründungsförderung – NeuFöG***

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Begriff der Neugründung .....                           | 381 |
| 2. | Begriff der Betriebsübertragung .....                   | 382 |
| 3. | Förderung der Neugründung und Betriebsübertragung ..... | 383 |
| 4. | Voraussetzungen für die Förderungen .....               | 384 |

**Zehntes Kapitel**

***Kraftfahrzeugsteuer (KfzStG 1992), Normverbrauchsabgabe (NoVAG 1991)***

|  |     |
|--|-----|
| 1. Kraftfahrzeugsteuer (KfzSt) .....                     | 385 |
| 1.1. Steuergegenstand .....                              | 385 |
| 1.2. Steuerberechnung für KfzSt und VersSt II .....      | 386 |
| 1.3. Steuerschuldner und Abgabenverfahren .....          | 386 |
| 1.4. Motorbezogene Versicherungssteuer (VersSt II) ..... | 386 |
| 2. Normverbrauchsabgabe (NoVA) .....                     | 387 |
| 2.1. Steuergegenstand .....                              | 387 |
| 2.2. Steuerberechnung .....                              | 388 |
| 2.3. Steuerschuldner und Abgabenverfahren .....          | 388 |

**Elfte Kapitel**

***Energieabgaben***

|   |     |
|---|-----|
| 1. Elektrizitätsabgabe (ElAbgG) .....           | 389 |
| 1.1. Steuergegenstand .....                     | 389 |
| 1.2. Steuerberechnung .....                     | 390 |
| 1.3. Steuerschuldner und Abgabenverfahren ..... | 390 |
| 2. Erdgasabgabe (ErdgasAbgG) .....              | 391 |
| 2.1. Steuergegenstand .....                     | 391 |
| 2.2. Steuerberechnung .....                     | 391 |
| 2.3. Steuerschuldner und Abgabenverfahren ..... | 391 |
| 3. Kohleabgabegesetz (KAbgG) .....              | 392 |
| 3.1. Steuergegenstand .....                     | 392 |
| 3.2. Steuerberechnung .....                     | 392 |
| 3.3. Steuerschuldner und Abgabenverfahren ..... | 392 |
| 4. Energieabgabenvergütung (EnAbgVergG) .....   | 393 |

**Zwölftes Kapitel**

***Gebühren nach dem GebG 1957***

|  |     |
|--|-----|
| 1. Allgemeine Bestimmungen .....   | 395 |
| 1.1. Gebührenarten .....   | 395 |
| 1.2. Selbstberechnung der Gebühr .....   | 395 |
| 1.2.1. Verpflichtende Selbstberechnung der Bestand-<br>vertragsgebühr durch Bestandgeber .....                 | 396 |
| 1.2.2. Wahlweise Selbstberechnung der Gebühr bei allen<br>anderen Rechtsgeschäften durch Parteienvertreter ... | 397 |
| 2. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen .....   | 398 |
| 3. Gebühren für Rechtsgeschäfte .....  | 399 |
| 3.1. Urkundenerrichtung im Inland .....  | 399 |
| 3.2. Urkundenerrichtung im Ausland .....   | 399 |
| 3.3. Bestandverträge .....   | 400 |

**Dreizehntes Kapitel**

*Liebhabe*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Einleitung .....                                 | 401 |
| 2. Liebhaberei im Bereich der Einkommensteuer ..... | 403 |
| 3. Liebhaberei im Bereich der Umsatzsteuer .....    | 405 |
| 4. Erlassen vorläufiger Bescheide .....             | 406 |

**Vierzehntes Kapitel**

*Aspekte des Abgabenverfahrens*

|   |     |
|---|-----|
| 1. Die Finanzverwaltung .....   | 407 |
| 1.1. Organisatorischer Aufbau der Finanzverwaltung .....                    | 407 |
| 1.1.1. Bundesministerium für Finanzen .....                                 | 408 |
| 1.1.2. Finanzämter .....  | 408 |
| 1.1.3. Amt für Betrugsbekämpfung (ABB) .....                                | 409 |
| 1.1.4. Prüfdienst für lohnabhängige Abgaben und Beiträge<br>(PLB) .....     | 410 |
| 1.2. Kontakt mit der Finanzverwaltung .....                                 | 411 |
| 1.3. Das Bundesfinanzgericht (BFG) .....                                    | 411 |
| 2. Methoden der Erhebung von Steuern .....                                  | 413 |
| 3. Ordentliches Rechtsmittel gegen den Bescheid .....                       | 414 |
| 4. Beschwerdeverfahren .....  | 415 |
| 5. Beschwerde und Revision vor den Höchstgerichten .....                    | 416 |
| 6. Sonstige Maßnahmen im Rahmen des Rechtsschutzes .....                    | 417 |
| 6.1. Wiederaufnahme des Verfahrens .....                                    | 417 |
| 6.2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....                            | 418 |
| 7. Grundsätze des Abgabenverfahrens .....                                   | 419 |
| 7.1. Ermessen .....   | 419 |
| 7.2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise und Missbrauch .....                 | 419 |
| 7.2.1. Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....                              | 419 |
| 7.2.2. Missbrauch .....   | 420 |
| 7.3. Scheingeschäfte, Verbote, Formmängel, Anfechtbarkeit .....             | 420 |
| 7.3.1. Scheingeschäfte .....  | 420 |
| 7.3.2. Verbotenes Handeln .....   | 421 |
| 7.3.3. Nichtigkeit .....  | 421 |
| 7.3.4. Anfechtbarkeit .....   | 421 |
| 7.4. Zurechnung .....   | 422 |
| 8. Grundsätze der Abgabenerhebung .....                                     | 424 |
| 8.1. Allgemeine Bestimmungen .....  | 424 |
| 8.1.1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....                                | 424 |
| 8.1.2. Amtswegigkeit der Ermittlungen und Unter-<br>suchungsgrundsatz ..... | 424 |
| 8.1.3. Kein Neuerungsverbot .....   | 425 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 8.1.4. | Parteiengehör .....                      | 426 |
| 8.1.5. | Vorfragenbeurteilung .....               | 426 |
| 8.2.   | Offenlegungs- und Wahrheitspflicht ..... | 427 |
| 8.3.   | Anzeigepflicht .....                     | 428 |

**Fünfzehntes Kapitel**

***Finanzstrafgesetz (FinStrG)***

|   |  |     |
|---|--|-----|
| 1.  | Straftaten und Täter .....                         | 431 |
| 1.1.  | Die objektive und subjektive Seite einer Tat ..... | 431 |
| 1.2.  | Arten von Täter .....                              | 432 |
| 1.3.  | Arten von Strafen .....                            | 432 |
| 1.4.  | Vorsätzliche Abgabenhinterziehung (§ 33) .....     | 433 |
| 1.5.  | Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34) .....    | 434 |
| 1.6.  | Finanzordnungswidrigkeiten .....                   | 434 |
| 1.7.  | Selbstanzeige (§ 29) .....                         | 435 |
| 2.  | Finanzstrafverfahren .....                         | 437 |
| 2.1.  | Finanzstrafbehörden .....                          | 437 |
| 2.2.  | Verfahrensgrundsätze .....                         | 438 |
| Anhang 1: Verordnung über Buchnachweis .....              |  | 439 |
| Anhang 2: Erklärung gemäß § 6 Abs 3 UStG .....            |  | 442 |
| Anhang 3: Formular U 13, Zusammenfassende Meldung .....   |  | 443 |
| Anhang 4: Grundstücksumsätze im UStG .....                |  | 444 |
| Anhang 5: Formulare Einkommensteuererklärung .....        |  | 445 |
| Anhang 6: Formular K 1, Körperschaftsteuererklärung ..... |  | 454 |
| Anhang 7: Formular U 1, Umsatzsteuererklärung .....       |  | 460 |
| Anhang 8: Formular L 1, Arbeitnehmerveranlagung .....     |  | 463 |
| Anhang 9: Organigramm Finanzressort .....                 |  | 467 |
| Stichwortverzeichnis .....                                |  | 469 |