

# Inhaltsverzeichnis

|  |          |
|--|----------|
| Vorwort .....  | V        |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XI       |
| Literaturverzeichnis .....   | XIII     |
| <b>1. Einführung</b> .....   | <b>1</b> |
| <b>2. Einkommensteuer</b> .....                                      | <b>4</b> |
| 2.1. Freiberufliche Tätigkeit .....                                  | 4        |
| 2.1.1. Überblick .....   | 4        |
| 2.1.2. Betriebsbegriff und wesentliche Betriebsgrund-<br>lagen ..... | 5        |
| 2.1.3. Übertragbarkeit .....   | 7        |
| 2.2. Veräußerung .....   | 8        |
| 2.2.1. Allgemeines .....   | 8        |
| 2.2.2. Steuerliche Folgen für den Veräußerer .....                   | 10       |
| 2.2.2.1. Übergangsergebnis .....                                     | 10       |
| 2.2.2.2. Veräußerungsergebnis .....                                  | 13       |
| 2.2.2.2.1. Abgrenzung zum laufenden Ergebnis .....                   | 13       |
| 2.2.2.2.2. Zeitpunkt der Gewinnermittlung .....                      | 15       |
| 2.2.2.2.3. Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....                  | 16       |
| 2.2.2.2.4. Komponenten des Veräußerungsgewinns .....                 | 17       |
| 2.2.2.2.5. Zahlungsmodalitäten .....                                 | 23       |
| 2.2.2.3. Begünstigungen .....  | 30       |
| 2.2.2.3.1. Freibetrag .....  | 30       |
| 2.2.2.3.2. Ermäßigung der Einkommensteuer .....                      | 32       |
| 2.2.2.3.3. Halber Durchschnittssteuersatz .....                      | 32       |
| 2.2.2.3.4. Dreijahresverteilung .....                                | 40       |
| 2.2.2.3.5. Auswahl der Begünstigung .....                            | 41       |
| 2.2.2.4. Nachträgliche Änderungen .....                              | 41       |
| 2.2.2.5. Sonderfragen Mitunternehmeranteil .....                     | 42       |
| 2.2.3. Steuerliche Folgen für den Erwerber .....                     | 44       |
| 2.2.3.1. Asset und Share Deal .....                                  | 44       |
| 2.2.3.2. Gewinnermittlung .....                                      | 45       |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 2.2.3.3.   | Ansatz übernommener Wirtschaftsgüter .....                      | 46 |
| 2.2.3.3.1. | Vorgehensweise .....  | 46 |
| 2.2.3.3.2. | Erstellung Mengengerüst der Aktivseite .....                    | 47 |
| 2.2.3.3.3. | Ermittlung der Gesamtanschaffungskosten .....                   | 49 |
| 2.2.3.3.4. | Aufteilung der Gesamtanschaffungskosten .....                   | 51 |
| 2.2.3.3.5. | Ergänzung um Privateinlagen und Finanzierungs-<br>quellen ..... | 51 |
| 2.2.3.3.6. | Rentenverpflichtungen .....                                     | 52 |
| 2.2.3.3.7. | Nachträgliche Änderungen .....                                  | 53 |
| 2.2.3.4.   | Firmen- und Praxiswert .....                                    | 54 |
| 2.2.3.4.1. | Allgemeines .....   | 54 |
| 2.2.3.4.2. | Abschreibung .....  | 56 |
| 2.2.3.4.3. | Ansatz .....  | 57 |
| 2.2.3.5.   | Sonderfragen Mitunternehmeranteil .....                         | 58 |
| 2.3.       | Betriebsaufgabe .....   | 59 |
| 2.3.1.     | Allgemeines .....   | 59 |
| 2.3.1.1.   | Definition .....  | 59 |
| 2.3.1.2.   | Gründe für die Aufgabe .....                                    | 61 |
| 2.3.1.2.1. | Verpachtung .....   | 61 |
| 2.3.1.2.2. | Liebhabelei .....   | 63 |
| 2.3.1.2.3. | Betriebsunterbrechung .....                                     | 65 |
| 2.3.1.2.4. | Betriebsverlegung .....   | 65 |
| 2.3.1.2.5. | Tod des Freiberuflers .....                                     | 66 |
| 2.3.2.     | Steuerliche Folgen für den Aufgebenden .....                    | 68 |
| 2.3.2.1.   | Gewinnermittlung .....  | 68 |
| 2.3.2.1.1. | Zeitpunkt der Aufgabe .....                                     | 68 |
| 2.3.2.1.2. | Übergangsergebnis .....   | 68 |
| 2.3.2.1.3. | Aufgabergebnis .....  | 68 |
| 2.3.2.2.   | Einkommensteuerliche Behandlung .....                           | 71 |
| 2.3.2.2.1. | Begünstigungen im Allgemeinen .....                             | 71 |
| 2.3.2.2.2. | Spezialfall: Behandlung von Sonderklasse-<br>patienten .....    | 72 |
| 2.3.2.2.3. | Besteuerung beim Erben .....                                    | 72 |
| 2.3.2.2.4. | Gebäudebegünstigung .....                                       | 73 |
| 2.3.2.3.   | Sonderfragen Mitunternehmeranteil .....                         | 76 |
| 2.3.2.4.   | Abgrenzung von Betriebsveräußerung und<br>-aufgabe .....        | 77 |
| 2.4.       | Betriebsübergabe .....  | 79 |
| 2.4.1.     | Allgemeines .....   | 79 |
| 2.4.2.     | Steuerliche Folgen für den Übergebenden .....                   | 81 |
| 2.4.3.     | Steuerliche Folgen für den Übernehmenden .....                  | 82 |
| 2.4.4.     | Sonderfragen Mitunternehmeranteil .....                         | 83 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>3. Umsatzsteuer</b> .....                               | 85  |
| 3.1. Veräußerung .....                                     | 85  |
| 3.1.1. Allgemeines und Abgrenzung .....                    | 85  |
| 3.1.2. Bemessungsgrundlage .....                           | 88  |
| 3.1.3. Ermittlung der Zahllast .....                       | 90  |
| 3.1.4. Steuerschuld und Abfuhr .....                       | 96  |
| 3.2. Betriebsaufgabe .....                                 | 97  |
| 3.2.1. Allgemeines .....                                   | 97  |
| 3.2.2. Gewollte Betriebsaufgabe .....                      | 98  |
| 3.2.3. Liebhaberei .....                                   | 100 |
| 3.2.4. Tod des Freiberuflers .....                         | 100 |
| 3.3. Betriebsübergabe .....                                | 104 |
| 3.3.1. Von Todes wegen .....                               | 104 |
| 3.3.2. Unter Lebenden .....                                | 104 |
| <b>4. Abgabenrechtliche Erwerberhaftung</b> .....          | 106 |
| 4.1. Allgemeines .....                                     | 106 |
| 4.2. Haftungsvoraussetzungen .....                         | 107 |
| 4.2.1. Erwerb eines lebensfähigen Betriebes .....          | 107 |
| 4.2.2. Erwerbstitel .....                                  | 107 |
| 4.2.3. Kennen und Kennenmüssen .....                       | 108 |
| 4.3. Gegenstand der Haftung und zeitliche Begrenzung ..... | 109 |
| 4.3.1. Betriebssteuern (§ 14 Abs 1 lit a BAO) .....        | 109 |
| 4.3.2. Steuerabzugsbeträge (§ 14 Abs 1 lit b BAO) .....    | 111 |
| 4.4. Betragmäßige Begrenzung der Haftung .....             | 112 |
| 4.5. Geltendmachung und Ermessen .....                     | 112 |
| 4.6. Ausnahmen von der Haftung .....                       | 114 |
| 4.7. Nachfolgehafung (§ 15 Abs 2 BAO) .....                | 114 |
| <b>5. Schlussbetrachtung</b> .....                         | 116 |
| Stichwortverzeichnis .....                                 | 121 |