

## Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 1   Grundsätze des Steuerrechts</b> .....	19
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch .....	19
Theoriefragen   Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5).....	19
Theoriefragen   Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6-10).....	20
2. Ermittlung und Bewertung .....	21
Theoriefragen   Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12-17).....	21
Theoriefragen   Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18-22) .....	22
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen .....	23
Theoriefragen   Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23-35) .....	23
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht .....	25
Theoriefragen   Verfassungsrecht (Rz 36-41) .....	25
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht .....	26
Theoriefragen   Europarecht, Völkerrecht (Rz 42-49) .....	26
<b>Kapitel 2   Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt</b> .....	29
1. Überblick.....	29
Theoriefragen   Überblick (Rz 51-55).....	29
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG).....	29
Theoriefragen   Steuersubjekte (Rz 56-61) .....	29
Praxisfälle   Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	30
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG).....	31
Theoriefragen   Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63-71).....	31
Praxisfälle   Berechnung des Einkommens .....	32
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG).....	32
Theoriefragen   Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünfte (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72-77) .....	32
Theoriefragen   Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78-81) .....	33
Theoriefragen   Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82-86).....	34
Theoriefragen   Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87-89).....	35
Theoriefragen   Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe .....	36
des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90) .....	36
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten .....	37
Praxisfälle   Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter .....	37
Praxisfälle   Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft .....	38
Praxisfälle   Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs .....	38
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG).....	39
Theoriefragen   Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....	39
Praxisfälle   Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten.....	41
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten .....	42
Theoriefragen   Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103-106) .....	42
Praxisfälle   Einkünftebegriff, Liebhaberei.....	43
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt .....	44
Theoriefragen   Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....	44
Praxisfälle   Zurechnung der Einkünfte.....	46
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	47
Theoriefragen   Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121).....	47
Theoriefragen   Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122).....	48
Theoriefragen   Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123-125).....	48

Praxisfälle   Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	49
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127-130).....	50
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131) .....	51
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139).....	52
Theoriefragen   Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141) .....	54
Praxisfälle   Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	54
Theoriefragen   Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144) .....	55
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	56
Praxisfälle   Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang).....	56
<b>Kapitel 3   Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung .....</b>	<b>57</b>
1. Besteuerung – Steuersätze .....	57
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149).....	57
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154).....	58
Theoriefragen   Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155).....	59
Praxisfälle   Besteuerung von natürlichen Personen.....	59
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle .....	60
Theoriefragen   Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158) .....	60
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung.....	60
Theoriefragen   Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160-163).....	60
Theoriefragen   Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164-167) .....	61
Theoriefragen   Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172).....	62
Praxisfälle   Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung .....	62
Theoriefragen   Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181) .....	63
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung .....	64
Theoriefragen   Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187) .....	64
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190) .....	65
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192) .....	66
Theoriefragen   Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193).....	67
Praxisfälle   Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	67
<b>Kapitel 4   Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip.....</b>	<b>68</b>
1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	68
Theoriefragen   Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201) .....	68
Theoriefragen   Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203) .....	69
Theoriefragen   Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207).....	70
Theoriefragen   Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219) .....	71
Theoriefragen   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223).....	74
Theoriefragen   Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226) .....	75
Theoriefragen   Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229).....	75
Theoriefragen   Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231) .....	76
Theoriefragen   Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233) .....	76
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips .....	77
Theoriefragen   Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238) .....	77
Theoriefragen   Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243) .....	77
Theoriefragen   Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245) .....	79
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden .....	79
Theoriefragen   Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249) .....	79
4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG .....	80
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen .....	80
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen.....	80

Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Forderungen .....	81
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung eines PKW.....	81
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH .....	82
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten .....	82
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen .....	83
Praxisfälle   Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen .....	83
Praxisfälle   Laufende Geschäftsfälle .....	83
<b>Kapitel 5   Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung .....</b>	<b>85</b>
1. Betriebseröffnung und Einlagen .....	85
Theoriefragen   Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253) .....	85
Praxisfälle   Betriebseröffnung, Betriebserwerb.....	85
Theoriefragen   Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253).....	86
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....	86
Theoriefragen   Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255) .....	86
Theoriefragen   Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259).....	86
Theoriefragen   Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263).....	87
Praxisfälle   Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	88
Praxisfälle   Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	88
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen .....	89
Theoriefragen   Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267) .....	89
Theoriefragen   Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270) .....	90
Praxisfälle   Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen .....	91
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte.....	91
Theoriefragen   Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274) .....	91
Praxisfälle   Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte.....	92
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften .....	93
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278).....	93
Theoriefragen   Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282) .....	94
Theoriefragen   Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285) .....	95
Praxisfälle   Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen.....	95
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb.....	96
Theoriefragen   Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290).....	96
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295) .....	97
Theoriefragen   Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297).....	98
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	98
Theoriefragen   Gewinnfreibetrag (Rz 298-301).....	98
Praxisfälle   Gewinnfreibetrag.....	100
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG) .....	100
Theoriefragen   Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305).....	100
Praxisfälle   Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	101
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle .....	101
Theoriefragen   Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309) .....	101
Theoriefragen   Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312).....	102
Theoriefragen   Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315) .....	103
Theoriefragen   Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316).....	104
Praxisfälle   Betriebsübertragung .....	104
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG).....	104
Theoriefragen   Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318).....	104
11. Betriebliche Verluste .....	105

Theoriefragen   Betriebliche Verluste (Rz 319-325) .....	105
Praxisfälle   Betriebliche Verluste .....	107
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung .....	107
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfteermittlung .....	107
<b>Kapitel 6   Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung</b> .....	<b>108</b>
1. Grundsätze .....	108
Theoriefragen   Grundsätze (Rz 326, 327) .....	108
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG) .....	108
Theoriefragen   Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328) .....	108
Theoriefragen   Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331) .....	109
Theoriefragen   Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335) .....	109
Theoriefragen   Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339) .....	111
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	112
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG) .....	112
Theoriefragen   Kapitalvermögen (Rz 340-345) .....	112
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	115
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) .....	115
Theoriefragen   Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348) .....	115
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung .....	116
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG) .....	117
Theoriefragen   Grundstücksveräußerung (Rz 349-352) .....	117
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung .....	118
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) .....	118
Theoriefragen   Sonstige Einkünfte (Rz 353-357) .....	118
Praxisfälle   Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften .....	119
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften .....	120
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360) .....	120
8. Einkünfteermittlung bei Fonds .....	121
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364) .....	121
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365) .....	122
Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367) .....	122
<b>Kapitel 7   Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens</b> .....	<b>123</b>
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG) .....	123
Theoriefragen   Überblick (Rz 368) .....	123
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte .....	123
Theoriefragen   Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370) .....	123
Praxisfälle   Gesamtbetrag der Einkünfte .....	123
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG) .....	124
Theoriefragen   Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371) .....	124
Theoriefragen   Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372) .....	124
Theoriefragen   Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375) .....	125
Praxisfälle   Verlustvortrag als Sonderausgabe .....	125
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG) .....	126
Theoriefragen   Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378) .....	126
Praxisfälle   Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen .....	127
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG) .....	127
Theoriefrage   Freibetrag (Rz 379) .....	127
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens .....	127
Praxisfälle   Ermittlung des Einkommens .....	127

7.	Einkommenserhebung – Überblick.....	127
	Theoriefragen   Überblick (Rz 380-382).....	127
8.	Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG).....	128
	Theoriefragen   Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395).....	128
9.	Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG).....	130
	Theoriefragen   Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410).....	130
	Praxisfälle   Kapitalertragsteuer .....	132
10.	Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG).....	132
	Theoriefragen   Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417).....	132
11.	Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG) .....	133
	Theoriefragen   Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 418-423) .....	133
12.	Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung .....	134
	Theoriefragen   Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424).....	134
13.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG).....	135
	Theoriefragen   Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434).....	135
	Theoriefragen   Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445).....	136
	Theoriefragen   Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450).....	138
14.	Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung.....	140
	Praxisfälle   Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung.....	140
	<b>Kapitel 8   Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt .....</b>	<b>141</b>
1.	Überblick.....	141
2.	Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG).....	141
	Praxisfälle   Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	143
3.	Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG) .....	143
4.	Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG).....	143
	Praxisfälle   Umfang der Einkünfte bei Körperschaften.....	147
5.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften .....	148
6.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften .....	149
	<b>Kapitel 9   Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung .....</b>	<b>151</b>
1.	Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften .....	151
	Theoriefragen   Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489) .....	151
	Theoriefragen   Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491) .....	151
	Theoriefragen   Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494).....	152
	Theoriefragen   Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496).....	153
	Theoriefragen   Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500) .....	153
2.	Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG).....	154
	Theoriefragen   Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504).....	154
	Theoriefragen   Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505-511).....	156
	Theoriefragen   Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512).....	157
3.	Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG).....	158
	Theoriefragen   Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517).....	158
	Theoriefragen   Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522) .....	158
	Theoriefragen   Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524) .....	160
	Praxisfälle   Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften .....	161
4.	Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren .....	162
	Theoriefragen   Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527) .....	162
5.	Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung .....	162
	Theoriefragen   OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528).....	162

Theoriefragen   Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533) .....	163
Theoriefragen   Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537) .....	164
Theoriefragen   Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539) .....	165
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen .....	166
Theoriefragen   Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541) .....	166
Theoriefragen   Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542-544) .....	166
Theoriefragen   Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545) .....	166
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG) .....	167
Theoriefragen   Überblick (Rz 546) .....	167
Theoriefragen   Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550) .....	167
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG) .....	168
Theoriefragen   Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551) .....	168
Theoriefragen   Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554) .....	168
Theoriefragen   Umgründungen (§ 20 KStG) .....	169
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft .....	169
Praxisfälle   Betriebliche Einkünfteermittlung .....	169
<b>Kapitel 10   Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung</b> .....	170
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG) .....	170
Theoriefragen   Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556) .....	170
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG) .....	170
Theoriefragen   Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557) .....	170
Theoriefragen   Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558) .....	170
Theoriefragen   Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562) .....	170
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG) .....	172
Theoriefragen   Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563) .....	172
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) .....	172
Theoriefragen   Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565) .....	172
Theoriefragen   Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571) .....	172
Theoriefragen   Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574) .....	174
Theoriefragen   Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577) .....	175
Praxisfälle   Gruppenbesteuerung 1 .....	176
Praxisfälle   Gruppenbesteuerung 2 .....	176
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG) .....	176
Theoriefragen   Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580) .....	176
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer .....	177
Theoriefragen   Kapitalertragsteuer (Rz 581-586) .....	177
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer .....	178
Theoriefrage   Immobilienertragsteuer (Rz 587) .....	178
8. Erhebung – Abzugsteuer .....	179
Theoriefragen   Anwendungsbereich (Rz 588, 589) .....	179
Theoriefragen   Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590) .....	179
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung .....	180
Theoriefragen   Vorauszahlungen (Rz 591-593) .....	180
Theoriefragen   Veranlagung (Rz 594-599) .....	180
Theoriefrage   Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600) .....	181
<b>Kapitel 11   Umgründungen</b> .....	182
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen .....	182
Theoriefragen   Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601) .....	182
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes .....	182

Theoriefragen   Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617).....	182
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes.....	184
Theoriefragen   Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619).....	184
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag .....	185
Theoriefragen   Umgründungsstichtag (Rz 620, 621).....	185
5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden .....	185
Theoriefragen   Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625) .....	185
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden .....	186
Theoriefragen   Buchwertfortführung (Rz 629, 630) .....	186
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene .....	186
Theoriefragen   Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638).....	186
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag.....	187
Theoriefragen   Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646).....	187
Theoriefragen   Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649) .....	187
9. Grenzüberschreitende Umgründungen.....	188
Theoriefragen   Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658) .....	188
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen .....	188
Theoriefragen   Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660) .....	188
11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen .....	189
Praxisfälle   Umgründungen .....	189
<b>Kapitel 12   Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....</b>	<b>190</b>
1. Überblick.....	190
Theoriefragen   Überblick (Rz 661-665).....	190
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG).....	190
Theoriefragen   Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673) .....	190
Praxisfälle   Steuersubjekt – Unternehmer .....	192
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise.....	193
Theoriefragen   Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683) .....	193
Praxisfälle   Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise .....	195
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG) .....	195
Theoriefragen   Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688).....	195
Praxisfälle   Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	196
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG) .....	197
Theoriefragen   Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695) .....	197
Praxisfälle   Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens .....	199
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG).....	199
Theoriefragen   Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703) .....	199
Praxisfälle   Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen .....	201
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich .....	202
Theoriefragen   Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709).....	202
Praxisfälle   Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich.....	203
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG).....	204
Theoriefragen   Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717) .....	204
Praxisfälle   Steuerobjekt – Inländischer Umsatz .....	206
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen .....	207
Theoriefragen   Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721).....	207
Theoriefragen   Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735).....	207
Theoriefragen   Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747).....	209
Praxisfälle   Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	213

<b>Kapitel 13   Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung</b> .....	216
1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG).....	216
Theoriefragen   Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759).....	216
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner .....	218
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld.....	218
Theoriefragen   Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770) .....	219
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer .....	223
Praxisfälle   Ermittlung der Umsatzsteuer .....	224
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG).....	224
Theoriefragen   Rechnungsausstellung (Rz 771-781).....	224
Praxisfälle   Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung.....	227
Praxisfälle   Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung .....	228
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG) .....	228
Theoriefragen   Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794).....	228
Praxisfälle   Ermittlung der Vorsteuer.....	232
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG) .....	234
Theoriefragen   Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796).....	234
Praxisfälle   Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes.....	235
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR).....	235
Theoriefragen   Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805) .....	235
Theoriefragen   Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813) .....	238
Praxisfälle   Erhebung der Umsatzsteuer .....	240
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer.....	241
Praxisfälle   Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung.....	241
Praxisfälle   Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift .....	241
<b>Kapitel 14   Grunderwerbsteuer</b> .....	242
1. Überblick.....	242
Theoriefragen   Überblick (Rz 814-818).....	242
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG).....	242
Theoriefrage   Steuersubjekt (Rz 819).....	242
3. Steuerobjekt (§§ 1, 2 GrEStG).....	242
Theoriefragen   Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833).....	242
Praxisfälle   Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	245
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG) .....	245
Theoriefragen   Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848) .....	245
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG).....	248
Theoriefragen   Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856) .....	248
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer .....	249
Praxisfälle   Grunderwerbsteuer .....	249
<b>Kapitel 15   Rechtsgeschäftsgebühren</b> .....	251
1. Überblick.....	251
Theoriefragen   Überblick (Rz 857-861).....	251
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt .....	251
Theoriefragen   Subjekt, Objekt (Rz 863-879) .....	251
3. Ermittlung der Gebühr.....	254
Theoriefragen   Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890).....	254
Theoriefragen   Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898) .....	256
4. Erhebung der Gebühr.....	257

Theoriefragen   Erhebung der Gebühr (Rz 900-904).....	257
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren .....	258
Praxisfälle   Rechtsgeschäftsgebühren.....	258
<b>Kapitel 16   Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch ...</b>	<b>259</b>
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten .....	259
Theoriefragen   Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 907-915) .....	259
Theoriefragen   Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917) .....	260
Praxisfälle   Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	261
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige .....	261
Theoriefragen   Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926) .....	261
Praxisfälle   Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	262
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte .....	262
Theoriefragen   Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935).....	262
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr .....	263
Theoriefragen   Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947).....	263
Theoriefragen   Sonstige Abgaben (Rz 948-958) .....	265
5. Verbrauchsabgaben.....	267
Theoriefragen   Verbrauchsabgaben (Rz 959-967) .....	267
<b>Kapitel 17   Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren .....</b>	<b>269</b>
1. Überblick.....	269
Theoriefragen   Überblick (Rz 968-972).....	269
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde .....	269
Theoriefragen   Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979) .....	269
Theoriefragen   Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988).....	271
Praxisfälle   Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde .....	272
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen .....	273
Theoriefragen   Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999).....	273
Theoriefragen   Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009) .....	276
Praxisfälle   Pflichten des Abgabepflichtigen.....	278
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde .....	279
Theoriefragen   Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019).....	279
Theoriefragen   Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025).....	281
Theoriefragen   Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037).....	283
Praxisfälle   Befugnisse der Abgabenbehörde .....	285
<b>Kapitel 18   Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren.....</b>	<b>287</b>
1. Erledigungen im Abgabenverfahren.....	287
Theoriefragen   Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047).....	287
Theoriefragen   Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054).....	288
Praxisfälle   Erledigungen im Abgabenverfahren.....	290
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden.....	291
Theoriefragen   Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061).....	291
Theoriefragen   Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075) .....	293
Praxisfälle   Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden .....	297
3. Einhebungsverfahren .....	298
Theoriefragen   Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086).....	298
Theoriefragen   Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087-1096) .....	301
Theoriefragen   Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105).....	302
Praxisfälle   Einhebungsverfahren.....	304

<b>Kapitel 19   Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht</b> .....	306
1. Überblick.....	306
Theoriefragen   Überblick (Rz 1106-1110) .....	306
2. Finanzstrafsobjekt.....	306
Theoriefragen   Finanzstrafsobjekt (Rz 1111-1113).....	306
Praxisfälle   Finanzstrafsobjekt.....	307
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen .....	307
Theoriefragen   Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115) .....	307
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen.....	308
4. Finanzstrafobjekt – Tatbestände .....	308
Theoriefragen   Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123) .....	308
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Tatbestände .....	310
Theoriefragen   Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130).....	311
Praxisfälle   Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände.....	313
5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit .....	313
Theoriefragen   Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137) .....	313
Praxisfälle   Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	316
6. Ermittlung der Strafe .....	316
Theoriefragen   Straforten, Strafbemessung (Rz 1138-1151).....	316
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen.....	318
Theoriefragen   Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157) .....	318
<b>Kapitel 20   Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren</b> .....	320
1. Finanzstrafverfahren im Überblick .....	320
Theoriefragen   Überblick (Rz 1159-1163) .....	320
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren.....	321
Theoriefragen   Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169) .....	321
Praxisfälle   Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren .....	322
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	322
Theoriefragen   Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178) .....	322
Theoriefragen   Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188) .....	325
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	327
Theoriefragen   Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199).....	327
Theoriefragen   Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206).....	330
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen.....	332
Theoriefragen   Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207) .....	332