

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 Grundsätze des Steuerrechts.....	19
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	19
Theoriefragen Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5).....	19
Theoriefragen Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6-10).....	19
2. Ermittlung und Bewertung	20
Theoriefragen Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12-17).....	20
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	24
Theoriefragen Verfassungsrecht (Rz 36-41)	24
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	25
Theoriefragen Europarecht, Völkerrecht (Rz 42-49)	25
Kapitel 2 Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	28
1. Überblick.....	28
Theoriefragen Überblick (Rz 51-55).....	28
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	28
Theoriefragen Steuersubjekte (Rz 56-61)	28
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	29
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	30
Theoriefragen Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63-71).....	30
Praxisfälle Berechnung des Einkommens	31
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	31
Theoriefragen Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72-77).....	31
Theoriefragen Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78-81).....	32
Theoriefragen Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82-86).....	33
Theoriefragen Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87-89).....	34
Theoriefragen Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe	35
des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90)	35
Praxisfälle Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten	35
Praxisfälle Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter	36
Praxisfälle Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	36
Praxisfälle Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs	37
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG).....	37
Theoriefragen Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....	37
Praxisfälle Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten.....	40
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten.....	41
Theoriefragen Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103-106)	41
Praxisfälle Einkünftebegriff, Liebhaberei	42
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	42
Theoriefragen Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....	42
Praxisfälle Zurechnung der Einkünfte.....	45
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	46
Theoriefragen Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121).....	46
Theoriefragen Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122).....	46
Theoriefragen Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123-125).....	47
Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	48

Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127-130).....	48
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131)	50
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139).....	50
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141)	52
Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	52
Theoriefragen Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144)	53
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt	54
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang).....	54
Kapitel 3 Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung	55
1. Besteuerung – Steuersätze	55
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149).....	55
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154).....	56
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155).....	57
Praxisfälle Besteuerung von natürlichen Personen	57
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	58
Theoriefragen Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158)	58
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	59
Theoriefragen Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160-163).....	59
Theoriefragen Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164-167)	59
Theoriefragen Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172).....	60
Praxisfälle Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	61
Theoriefragen Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181)	61
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	62
Theoriefragen Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187)	62
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190)	63
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192)	64
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193).....	64
Praxisfälle Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	65
Kapitel 4 Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip	66
1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	66
Theoriefragen Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201)	66
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203)	67
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207).....	68
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219)	68
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223).....	72
Theoriefragen Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226)	73
Theoriefragen Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229).....	73
Theoriefragen Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231)	73
Theoriefragen Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233)	74
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	74
Theoriefragen Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238)	74
Theoriefragen Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243)	75
Theoriefragen Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245)	76
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	76
Theoriefragen Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249)	76
4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG	77
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen	77
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen.....	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Forderungen	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung eines PKW.....	79
Praxisfälle Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH	79

Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	80
Praxisfälle Laufende Geschäftsfälle	81
Kapitel 5 Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung.....	82
1. Betriebseröffnung und Einlagen.....	82
Theoriefragen Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253)	82
Praxisfälle Betriebseröffnung, Betriebserwerb.....	82
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253).....	83
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	83
Theoriefragen Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255)	83
Theoriefragen Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259).....	83
Theoriefragen Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263).....	85
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	86
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	87
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen.....	88
Theoriefragen Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267)	88
Theoriefragen Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270)	89
Praxisfälle Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	90
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	90
Theoriefragen Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274)	90
Praxisfälle Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	92
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278).....	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282)	93
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285)	94
Praxisfälle Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen.....	94
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290).....	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295)	96
Theoriefragen Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297).....	97
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	97
Theoriefragen Gewinnfreibetrag (Rz 298-301).....	97
Praxisfälle Gewinnfreibetrag.....	99
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	99
Theoriefragen Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305)	99
Praxisfälle Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	100
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle.....	100
Theoriefragen Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309)	100
Theoriefragen Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312).....	101
Theoriefragen Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315)	102
Theoriefragen Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316).....	103
Praxisfälle Betriebsübertragung	103
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	103
Theoriefragen Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318).....	103
11. Betriebliche Verluste	104
Theoriefragen Betriebliche Verluste (Rz 319-325)	104
Praxisfälle Betriebliche Verluste	106
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung.....	106
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung.....	106
Kapitel 6 Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung.....	107

1. Grundsätze	107
Theoriefragen Grundsätze (Rz 326, 327)	107
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	107
Theoriefragen Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328)	107
Theoriefragen Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331)	108
Theoriefragen Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335).....	109
Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339).....	110
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.....	112
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	113
Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340-345)	113
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	117
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	117
Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349-352)	117
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung	118
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	119
Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353-357).....	119
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften	120
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
Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens	123
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	128
Theoriefragen Überblick (Rz 380-382).....	128
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	133
10. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	133
Theoriefragen Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417)	133
11. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	134
Theoriefragen Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung, Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte in Zusammenhang mit Leitungsrechten und Hochwasserschutzanlagen (Rz 418-423)	134
12. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	136
Theoriefragen Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424)	136
13. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	136
Theoriefragen Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434)	136
Theoriefragen Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445)	137
Theoriefragen Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450)	140
14. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung	141
Praxisfälle Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung	141
Kapitel 8 Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	142
1. Überblick	142
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	142
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung	143
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	144
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	144
Praxisfälle Umfang der Einkünfte bei Körperschaften	148
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	148
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	150
Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung	152
1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften (§ 22)	152
Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489)	152
Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491)	152
Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494)	153
Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496)	154
Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500)	154
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	155
Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504)	155
Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505-511)	156
Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512)	158
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)	159
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	163
Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528)	163
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)	167
Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545)	167

7.	Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	167
	Theoriefragen Überblick (Rz 546)	167
	Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550)	168
8.	Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG)	169
	Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551)	169
	Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554)	169
	Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG)	170
9.	Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft	170
	Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	170
	Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung	171
1.	Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	171
	Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556)	171
2.	Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	171
	Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557)	171
	Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558)	171
	Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562)	172
3.	Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	173
	Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563)	173
4.	Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	173
	Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565)	173
	Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571)	173
	Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574)	175
	Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577)	176
	Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1	177
	Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2	177
5.	Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	177
	Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580)	177
6.	Erhebung – Kapitalertragsteuer	178
	Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581-586)	178
7.	Erhebung – Immobilienertragsteuer	179
	Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587)	179
8.	Erhebung – Abzugsteuer	180
	Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589)	180
	Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590)	180
9.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	180
	Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591-593)	180
	Theoriefragen Veranlagung (Rz 594-599)	181
	Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600)	182
	Kapitel 11 Umgründungen	183
1.	Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	183
	Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601)	183
2.	Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	183
	Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617)	183
3.	Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	185
	Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619)	185
4.	Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag	186
	Theoriefragen Umgründungstichtag (Rz 620, 621)	186
5.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	187
	Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625)	187
6.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	187

Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630)	187
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	188
Theoriefragen Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638)	188
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag	188
Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646)	188
Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649)	189
9. Grenzüberschreitende Umgründungen	189
Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658)	189
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	190
Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660)	190
11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen	191
Praxisfälle Umgründungen	191
Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	192
1. Überblick	192
Theoriefragen Überblick (Rz 661-665)	192
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	192
Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673)	192
Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer	194
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	195
Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683)	195
Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	197
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG)	197
Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688)	197
Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	198
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	200
Theoriefragen Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695)	200
Praxisfälle Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens	201
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	202
Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703)	202
Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	204
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	205
Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709)	205
Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	207
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	207
Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717)	207
Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz	209
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	210
Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721)	210
Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735)	211
Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747)	212
Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	216
Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung	218
1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG)	218
Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759)	218
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner	220
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld	220
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770)	221
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	224
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	225
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	226

Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771-781).....	226
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung.....	229
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung	229
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	230
Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794).....	230
Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer.....	233
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG).....	235
Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796)	235
Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes.....	236
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR).....	236
Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805)	236
Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813).....	239
Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer	241
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer	242
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung	242
Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift	242
Kapitel 14 Grunderwerbsteuer	243
1. Überblick.....	243
Theoriefragen Überblick (Rz 814-818).....	243
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG).....	243
Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819).....	243
3. Steuerobjekt (§§ 1 ff GrEStG)	243
Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833).....	243
Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	246
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG).....	247
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848)	247
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG).....	250
Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856).....	250
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer	252
Praxisfälle Grunderwerbsteuer	252
Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren.....	253
1. Überblick.....	253
Theoriefragen Überblick (Rz 857-861).....	253
2. Gebührensубjekt, Gebührenobjekt	253
Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863-879)	253
3. Ermittlung der Gebühr	256
Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890).....	256
Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898).....	257
4. Erhebung der Gebühr	259
Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900-904).....	259
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren.....	260
Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren.....	260
Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch.....	261
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	261
Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 906-915)	261
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917)	262
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	263
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige.....	263
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926)	263

Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	264
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte.....	264
Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935).....	264
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	266
Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947).....	266
Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948-958)	267
5. Verbrauchsabgaben	269
Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959-967)	269
Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren	270
1. Überblick.....	270
Theoriefragen Überblick (Rz 968-972).....	270
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde.....	270
Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979)	270
Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988).....	272
Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	273
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen.....	274
Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999).....	274
Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009)	277
Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen.....	278
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde.....	280
Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019).....	280
Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025).....	282
Theoriefragen Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037).....	283
Praxisfälle Befugnisse der Abgabenbehörde	286
Kapitel 18 Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren	288
1. Erledigungen im Abgabenverfahren.....	288
Theoriefragen Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047).....	288
Theoriefragen Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054).....	289
Praxisfälle Erledigungen im Abgabenverfahren	291
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	292
Theoriefragen Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061).....	292
Theoriefragen Beschwerdeverfahren, Revision an VfGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075)	294
Praxisfälle Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	298
3. Einhebungsverfahren	299
Theoriefragen Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086).....	299
Theoriefragen Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087-1096)	301
Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105).....	303
Praxisfälle Einhebungsverfahren.....	304
Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht	306
1. Überblick.....	306
Theoriefragen Überblick (Rz 1106-1110)	306
2. Finanzstrafsubjekt	306
Theoriefragen Finanzstrafsubjekt (Rz 1111-1113).....	306
Praxisfälle Finanzstrafsubjekt.....	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. Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	313
Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137)	313
Praxisfälle Finanzstrafojekt – 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
Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren	319
1. Finanzstrafverfahren im Überblick	319
Theoriefragen Überblick (Rz 1159-1163)	319
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	320
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169)	320
Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren	321
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	321
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178)	321
Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188).....	323
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	325
Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199).....	325
Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206).....	328
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	330
Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207)	330
Stichwortverzeichnis	331