

# Grundriss des österreichischen Steuerrechts

**Band I**

Einkommensteuer • Körperschaftsteuer  
Umgründungssteuergesetz  
Umsatzsteuer • Kommunalsteuer

von

**Dr. Werner Doralt und DDr. Hans Georg Ruppe**

Universitätsprofessor in Wien

Universitätsprofessor in Graz  
Mitglied des VfGH

8. Auflage

Wien 2003

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung  
LexisNexis Verlag ARD Orac

# Inhaltsverzeichnis

Seite

Verzeichnis der fachlichen Abkürzungen . . . . .	XVII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur. . . . .	XXI

## 1. Kapitel:

### Einführung

<b>I. Bedeutung und Standort des Steuerrechts.</b> . . . . .	1
A. Bedeutung der Steuern. . . . .	1
B. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung . . . . .	1
<b>II. Geschichtliche Entwicklung des österreichischen Steuerrechts</b> . . . . .	3
A. Die Grundlegung des modernen österreichischen Steuerrechts. . . . .	4
B. Die weitere Entwicklung bis 1938. . . . .	5
C. Die Übernahme des deutschen Steuerrechts. . . . .	7
D. Entwicklung seit 1945. . . . .	7
<b>III. Aufbau und innere Ordnung des Steuerrechts.</b> . . . . .	8
<b>IV. Einteilung der Steuern</b> . . . . .	10
1. Bundes-, Landes- und Gemeindesteuern. . . . .	10
2. Personen- und Sachsteuern (Subjekt- und Objektsteuern). . . . .	10
3. Laufend erhobene Steuern (Abschnittsteuern) und einmalig erhobene Steuern. . . . .	11
4. Veranlagungssteuern und Selbstbemessungssteuern . . . . .	11
5. Direkte und indirekte Steuern. . . . .	11
6. Allgemeine und Zwecksteuern . . . . .	12
7. Gliederung nach der wirtschaftlichen Anknüpfung (Steuergegenstand) . . . . .	12
<b>V. Hilfsmittel für die Steuerrechtsanwendung</b> . . . . .	12
1. Amtsblätter. . . . .	12
2. Nichtamtliche Sammlungen von Gesetzen, Verordnungen und Erlässen . . . . .	12
3. Judikatursammlungen. . . . .	13
4. Spezielle steuerrechtliche Zeitschriften. . . . .	13
5. Indices (Bibliographien). . . . .	14

## 2. Kapitel:

### Einkommensteuer

<b>I. Charakterisierung, Bedeutung, Prinzipien</b> . . . . .	15
A. Systematische Einordnung. . . . .	15
B. Rechtsgrundlage, finanzverfassungsrechtlicher Standort . . . . .	16
C. Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung . . . . .	16
D. Prinzipien. . . . .	17
<b>II. Steuerpflicht</b> . . . . .	19
A. Persönliche Steuerpflicht. . . . .	19
B. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	22
C. Zeitliche Zuordnung der Einkünfte. . . . .	28
D. Persönliche Zurechnung der Einkünfte. . . . .	31
<b>III. Die einzelnen Einkunftsarten</b> . . . . .	34
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§21). . . . .	34
B. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22). . . . .	36

C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§23)	41
D. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§25)	44
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27)	50
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28)	57
G. Sonstige Einkünfte (§§ 29-31)	61
1. Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	62
2. Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften iS der §§ 30 und 31	63
a) Spekulationsgeschäfte (§30)	63
b) Veräußerung von Beteiligungen (§31)	69
3. Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3)	73
4. Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	74
H. Gemeinsame Vorschriften (§32)	75
I. Steuerfreie Einkünfte (§3)	78
<b>IV. Ermittlung der Einkünfte</b>	<b>81</b>
A. Gewinnermittlung	82
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	82
2. Betriebsvermögensvergleich	84
a) Allgemeines	84
b) Arten des Betriebsvermögensvergleichs	85
c) Betriebsvermögen	88
aa) Bedeutung der Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen	90
bb) Wirtschaftsgüter (Aktivierung und Passivierung)	91
cc) Umfang des Betriebsvermögens, Abgrenzung zum Privatvermögen	92
dd) Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	95
ee) Wirtschaftliches Eigentum	96
d) Entnahmen	97
e) Einlagen	99
f) Grundsätze der Bilanzlehre	100
aa) Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	100
bb) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	104
cc) Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	105
dd) Bilanzzusammenhang	107
3. Überschuss der Betriebseinnahmen	109
a) Verhältnis zur Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich	110
b) Voraussetzung für die Gewinnermittlung durch Überschussrechnung	112
4. Durchschnittssätze (§17)	113
5. Schätzung	115
6. Wechsel der Gewinnermittlungsart	118
7. Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen	120
a) Allgemeines	120
b) Die betriebliche Veranlassung von Betriebsausgaben	121
c) Die Nachweispflicht für Betriebsausgaben	125
d) Betriebsausgabenpauschalierung	125
e) Im Gesetz ausdrücklich aufgezählte Betriebsausgaben	126
f) Reisekosten	128
g) Nicht aktivierungspflichtige Vorauszahlungen	131
h) Mitgliedsbeiträge an Berufs- und Wirtschaftsverbände	131
i) Betriebseinnahmen	132
8. Bewertungsvorschriften	134
a) Allgemeines	134
aa) Grundsatz der Einzelbewertung	135
bb) Stichtagsbewertung	136

cc) Bewertungsstetigkeit	138
dd) Verbot des Ausweises nicht verwirklichter Gewinne	138
b) Bewertungsmaßstäbe	139
aa) Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Erhaltungsaufwand	142
bb) Teilwert und gemeiner Wert	147
c) Bewertung der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die der Abnutzung unterliegen (§ 6 Z 1)	150
d) Bewertung der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die nicht der Abnutzung unterliegen, und des Umlaufvermögens (§ 6 Z 2)	153
e) Bewertung von Verbindlichkeiten (§ 6 Z 3)	159
f) Bewertung von Entnahmen und Einlagen	161
g) Eröffnung und entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	163
h) Unentgeltlicher Erwerb des Betriebes und einzelner Wirtschaftsgüter	164
9. Rückstellungen, Rücklagen	165
a) Allgemeines	171
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	173
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	174
d) Pensionsrückstellungen	175
e) Abfertigungsrückstellungen	175
10. Absetzung für Abnutzung	176
a) Allgemeines	178
b) Beginn der AfA	179
c) Nutzungsdauer	179
d) Bemessungsgrundlage	182
e) AfA-Methode, lineare AfA	183
11. Geringwertige Wirtschaftsgüter	183
12. Die Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	184
a) Übersicht	187
b) Übertragung stiller Reserven (§12)	187
c) Forschungsfreibeträge und Forschungsprämie	190
aa) Forschungsfreibetrag für Erfindungen (§ 4 Abs 4 Z 4)	190
bb) Forschungsfreibetrag für wissenschaftliche Forschung (§ 4 Abs 4 Z 4a) und Forschungsprämie (§ 108c)	191
d) Bildungsfreibeträge, Bildungsprämie und Lehrlingsausbildungsprämie	191
aa) Bildungsfreibetrag und Bildungsprämie für betriebsfremde Bildungseinrichtungen (§ 4 Abs 4 Z 8 und § 108c)	192
bb) Bildungsfreibetrag für betriebseigene Bildungseinrichtungen (§ 4 Abs 4 Z 10)	192
cc) Lehrlingsausbildungsprämie (§ 108 f)	193
13. Eigenkapitalzuwachsverzinsung	193
a) Allgemeines	193
b) Berechnung	194
14. Nicht entnommene Gewinne (§ 11 a)	195
B. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	197
1. Allgemeines	197
2. Einnahmen	198
3. Werbungskosten	200
a) Begriff, Unterschied zu Betriebsausgaben	204
b) Einzelne im Gesetz aufgezählte Werbungskosten	205
c) Rückzahlung von Einnahmen	207
d) Durchschnittsätze	207

e) Werbungskosten bei den einzelnen Einkunftsarten . . . . .	207
aa) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit . . . . .	207
bb) Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	209
cc) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	209
<b>V. Einkünfte von Personenvereinigungen . . . . .</b>	<b>214</b>
A. Allgemeines . . . . .	214
B. Personen Vereinigungen mit betrieblichen Einkünften . . . . .	215
1. Mitunternehmerschaften . . . . .	215
2. Gewinnermittlung . . . . .	219
a) Theorien zur Gewinnermittlung bei Personengesellschaften . . . . .	219
b) Bilanzierung, Betriebsvermögen . . . . .	220
c) Leistungsbeziehungen Gesellschaft - Gesellschafter . . . . .	221
d) Zurechnung der Gewinne und Verluste . . . . .	223
e) Veräußerung von Anteilen an einer Personengesellschaft und Auf- lösung der Gesellschaft . . . . .	224
C. Personenvereinigungen mit außerbetrieblichen Einkünften . . . . .	226
D. Die einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften . . . . .	227
<b>VI. Die Besteuerung von Veräußerungsgeschäften . . . . .</b>	<b>228</b>
A. Überblick über die Besteuerung von Veräußerungsgeschäften . . . . .	228
B. Veräußerung (Aufgabe) eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunter- nehmeranteiles . . . . .	229
1. Abgrenzung . . . . .	230
2. Ermittlung des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes) . . . . .	233
3. Begünstigungen des Veräußerungsgewinnes . . . . .	235
a) Hälftesteuersatz (Altersbegünstigung) . . . . .	236
b) Verteilungsbegünstigung . . . . .	237
c) Freibetrag . . . . .	237
d) Anrechnung der Erbschaftsteuer . . . . .	237
e) Steuerbefreiung für den Hauptwohnsitz . . . . .	238
<b>VII. Ermittlung des Einkommens . . . . .</b>	<b>238</b>
A. Verlustausgleich . . . . .	238
B. Sonderausgaben (§18) . . . . .	241
1. Renten und dauernde Lasten . . . . .	242
2. Beiträge zu Versicherungen . . . . .	243
3. Aufwendungen für Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung ..	244
4. Aufwendungen zum Erwerb von Genussscheinen und jungen Aktien . . . . .	245
5. Kirchenbeiträge . . . . .	247
6. Steuerberatungskosten . . . . .	247
7. Spenden . . . . .	248
8. Verlustabzug . . . . .	249
C. Nicht abzugsfähige Aufwendungen (§ 20) . . . . .	251
1. Allgemeines . . . . .	254
2. Die Abzugsverbote im Einzelnen . . . . .	254
D. Außergewöhnliche Belastungen (§34) . . . . .	260
E. Sanierungsgewinne (§36) . . . . .	266
F. Freibeträge gem §§ 104 und 105 . . . . .	268
<b>VIII. Exkurs: Überblick über die Besteuerung von Renten . . . . .</b>	<b>269</b>
A. Behandlung des Rentenverpflichteten . . . . .	270
1. Betriebliche Gegenleistungsrenten . . . . .	270
2. Außerbetriebliche Gegenleistungsrenten . . . . .	272
3. Versorgungsrenten . . . . .	272

4. Unterhaltsrenten, freigebige Renten	273
5. Sonstige Renten	273
B. Behandlung des Rentenberechtigten	273
1. Betriebliche Gegenleistungsrenten	273
2. Außerbetriebliche Gegenleistungsrenten	274
3. Versorgungsrenten	274
4. Unterhaltsrenten, freigebige Renten	275
5. Sonstige Renten	275
<b>IX. Berechnung der ESt</b>	276
A. Tarif und Absetzbeträge	276
B. Ermäßigung der Progression (§§ 37, 38)	281
1. Die Tarifbegünstigung	283
a) Einkünfte auf Grund von Beteiligungen (§ 37 Abs 4)	283
b) Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5)	284
c) Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6)	284
d) Verwertung von Patentrechten (§38)	285
2. Die Verteilungsbegünstigung	285
3. Der Gewinnrücktrag	286
4. Der besondere Steuersatz	286
<b>X. Erhebung der ESt</b>	286
A. Veranlagung	286
B. Lohnsteuerabzug	288
1. Allgemeines	290
2. Besteuerung sonstiger Bezüge (§ 67)	292
3. Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge (§ 68)	293
4. Einbehaltung und Abfuhr der Lohnsteuer	294
5. Mehrere Dienstverhältnisse	294
6. Veranlagung von Arbeitnehmern	295
C. Kapitalertragsteuer	296
D. Endbesteuerung	301
<b>XI. Beschränkte Steuerpflicht</b>	304
<b>XII. Bausparen</b>	308
<b>XIII. Abfertigung Neu und Zukunftsvorsorge</b>	309
A. Abfertigung Neu	310
B. Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge	310
C. Pensionsvorsorge	311
<b>XIV. Überblick über die Besteuerung der Erträge aus Anteilen an Investmentfonds</b>	311
A. Inländische Investmentfonds	313
B. Ausländische Investmentfonds	315

### 3. Kapitel:

#### Körperschaftsteuer

<b>I. Charakterisierung, Probleme, Alternativen, Reformvorschläge</b>	319
<b>II. Persönliche Steuerpflicht</b>	324
A. Körperschaften	325
B. Betriebe gewerblicher Art	325
C. Persönliche Befreiungen	329
D. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	330
E. Beginn und Ende der Steuerpflicht	331
F. Zurechnung, Organschaft	332
G. Exkurs: Privatstiftungen	336

<b>III. Sachliche Steuerpflicht</b> .....	340
A. Einkommensbegriff und Einkommensermittlung .....	340
1. Allgemeines .....	340
2. Liebhaberei .....	342
B. Einlagen, Einkommensverwendung, Kapitalherabsetzung, Einlagenrückzahlung .....	343
1. Einlagen .....	343
2. Einkommensverwendung (Entnahmen, offene und verdeckte Ausschüttungen) .....	347
3. Kapitalherabsetzung, Einlagenrückzahlung .....	355
C. Befreiung für Beteiligungserträge; internationales Schachtelprivileg .....	357
1. Beteiligungsertragsbefreiung .....	359
2. Internationales Schachtelprivileg .....	360
D. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11) .....	362
1. Emissionskosten .....	362
2. Rückvergütungen bei Genossenschaften .....	363
3. Zuführungen zur Haftrücklage .....	363
4. Zuführungen zu versicherungstechnischen Rückstellungen etc. ....	363
5. Verzinsung des Eigenkapitalzuwachses (§ 11 Abs 2) .....	364
E. Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....	365
F. Sonderausgaben (§ 8 Abs 4) .....	369
G. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	371
1. Beginn und Ende einer Steuerbefreiung .....	371
2. Auflösung und Abwicklung .....	371
3. Verschmelzung, Umwandlung, Spaltung, Einbringung .....	372
H. Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht .....	374
1. Ausländische Körperschaften .....	375
2. Inländische Körperschaften .....	376
<b>IV. Tarif</b> .....	377

#### 4. Kapitel:

#### Umgründungssteuergesetz

<b>I. Begriffliches und Problemstellung</b> .....	382
<b>II. Grundsätze - Abweichungen vom allgemeinen Steuerrecht</b> .....	384
A. Situation nach allgemeinem Steuerrecht .....	384
B. Ertragsteuerrechtliche Situation nach Umgründungssteuerrecht .....	385
1. Grundsätzlich zwingende Buchwertfortführung .....	385
2. Grundsatz der Steuerneutralität von Buchgewinnen und Buchverlusten .....	386
3. Grundsatz der objektbezogenen Verlustvortragsverwertung .....	388
4. Rückwirkung .....	388
5. Äquivalenzproblem .....	388
C. Umsatzsteuer .....	389
D. Verkehrssteuern .....	389
<b>III. Verschmelzung (Art I)</b> .....	390
A. Anwendungsbereich .....	391
B. Folgen bei der übertragenden Körperschaft .....	392
C. Folgen bei der übernehmenden Körperschaft .....	393
D. Folgen für die Anteilsinhaber .....	394
E. Sonstige steuerliche Folgen .....	395
<b>IV. Umwandlung (Art II)</b> .....	396
A. Anwendungsbereich, Entwicklung, Voraussetzungen .....	396
B. Rechtsfolgen .....	397

V. Einbringung (Art III)	400
A. Anwendungsbereich	401
B. Vermögen	403
C. Einbringungsstichtag	404
D. Folgen für den Einbringenden	405
1. Allgemeines, Buchwerteinbringung	405
2. Aufwertungszwang bei Entstrickung	406
3. Aufwertungsoption bei Gefahr der Doppelbesteuerung	407
4. Rückwirkende Veränderungen des Einbringungsvermögens	408
E. Übernehmende Körperschaft	409
F. Gegenleistung	410
G. Die Anteile an der übernehmenden Körperschaft	410
H. Verlustabzug	412
I. Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung	413
VI. Zusammenschluss (Art IV)	413
A. Anwendungsbereich und Problemstellung	414
B. Folgen für den Übertragenden	415
C. Übernehmende Personengesellschaft	417
D. Sonstige Rechtsfolgen	417
VII. Realteilung (Art V)	417
A. Anwendungsbereich, Problemstellung	418
B. Folgen	419
VIII. Spaltung (Art VI)	420
A. Vorbemerkung	421
B. Anwendungsbereich und Probleme	421
1. Allgemeines	421
2. Handelsspaltung	422
3. Steuerspaltung	423
C. Behandlung der spaltenden Körperschaft	424
D. Behandlung der neuen bzw übernehmenden Körperschaften	424
E. Behandlung der Anteilsinhaber	425
a) Wahrung der Beteiligungsverhältnisse	425
b) Keine Wahrung der Beteiligungsverhältnisse	425
F. Sonstige Rechtsfolgen	425
IX. Ergänzende Vorschriften	426

## 5. Kapitel:

### Umsatzsteuer

I. Charakterisierung	428
A. Systematische Einordnung	428
B. Rechtsgrundlagen, finanzverfassungsrechtlicher Standort	428
C. System der Umsatzsteuer	429
D. Wirkungsweise der Mehrwertsteuer	430
E. Territorialitätsprinzip und Bestimmungslandprinzip - EU-Binnenmarkt	431
II. Der Unternehmer (Steuersubjekt)	433
A. Allgemeines	433
B. Selbstständigkeit	435
1. NichtSelbstständigkeit natürlicher Personen und von Personen Vereinigungen	435
2. NichtSelbstständigkeit juristischer Personen (Organschaft)	435
C. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	436
D. Erzielung von Einnahmen - Gewinnerzielungsabsicht	438
E. Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	440



F. Körperschaften öffentlichen Rechts	440
G. Unternehmerzusammenschlüsse	443
<b>III. Das Unternehmen</b>	444
A. Grundsatz der Unternehmenseinheit	444
B. Folgen der Unternehmenseinheit	445
C. Rahmen des Unternehmens	446
<b>IV. Steuergegenstand</b>	446
A. Die einzelnen Tatbestände	447
B. Leistung, Leistungsaustausch	447
1. Allgemeines - Einheitlichkeit der Leistung und Nebenleistung	448
2. Grundlagen einer Leistung	450
3. Leistungsaustausch	450
4. Beistellung	451
5. Schadenersatz	451
6. Zurechnung der Leistung; Handeln im eigenen oder im fremden Namen	453
7. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	455
8. Mitgliedsbeiträge	458
C. Lieferung	458
1. Gegenstand der Lieferung	459
2. Abgrenzung zur sonstigen Leistung	460
3. Verschaffung der Verfügungsmacht	460
4. Ort der Lieferung	462
5. Lieferung im Reihengeschäft	464
D. Sonstige Leistung	464
1. Gegenstand der sonstigen Leistung	465
2. Ort der sonstigen Leistung	466
E. Werklieferung, Werkleistung	469
1. Begriff	469
2. Hauptstoff, Nebenstoff	469
3. Umtauschgewerbe (Stoffaustausch)	470
4. Ort der Werklieferung und Werkleistung	471
5. Montagelieferung	471
F. Tausch, tauschähnliche Umsätze	471
G. Rückgängigmachung einer Leistung, Rücklieferung	472
H. Eigenverbrauch	473
1. Allgemeines	475
2. Überblick	475
3. Die einzelnen Eigenverbrauchstatbestände	476
a) Verwendung von Gegenständen (lit a)	476
b) Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen (lit b)	477
c) Ertragsteuerlich nichtabzugsfähige Aufwendungen (lit c)	478
d) Auslandsleistungen (lit d)	480
I. Die Einfuhrumsatzsteuer	480
<b>V. Bemessungsgrundlage</b>	481
A. Allgemeines	483
B. Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (Entgelt)	484
C. Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch	487
1. Entnahme von Gegenständen	487
2. Nutzung von Gegenständen	487
3. Sonstige Leistungen	487
4. Ertragsteuerlich nichtabzugsfähige Aufwendungen; Auslandsleistungen	487

D. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§5).....	487
E. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16).....	488
VI. Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	489
A. Veräußerung des Unternehmens oder eines Betriebes.....	490
B. Geschäftsveräußerung bei Gesellschaften, Gesellschafterwechsel und Umgründung.....	490
C. Bemessungsgrundlage.....	491
VII. Steuerbefreiungen.....	492
A. Allgemeines.....	494
B. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (§ 6 Abs 1 Z 1 bis 6).....	496
1. Übersicht.....	496
2. Ausfuhrlieferungen (§7).....	496
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§8).....	497
4. Grenzüberschreitende Beförderungen.....	497
C. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (§ 6 Abs 1 Z 7 bis 28).....	498
Exkurs: Grundstücksumsätze.....	498
D. Steuerbefreiungen für die Einfuhr.....	506
VIII. Steuersätze.....	506
A. Allgemeines.....	507
B. Die ermäßigten Steuersätze.....	508
IX. Ausstellung von Rechnungen.....	511
A. Allgemeines.....	511
B. Die Formvorschriften.....	512
C. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis.....	513
X. Vorsteuerabzug.....	514
A. Allgemeines.....	517
B. Vorsteuerabzug für erhaltene Leistungen.....	518
C. Vorsteuerabzug für die Einfuhrumsatzsteuer.....	519
D. Leistung (Einfuhr) für das Unternehmen.....	520
E. Ausschluss des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 3).....	522
F. Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10ff).....	523
G. Steuerweiterleitung bei Eigenverbrauch (§ 12 Abs 15).....	524
H. Vorsteuerabzug für Reisekosten (§ 13).....	525
I. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§14).....	525
J. Fiktiver Vorsteuerabzug bei Export gebrauchter Kraftfahrzeuge (§ 12 Abs 16).....	527
XI. Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld.....	527
A. Steuerschuldner.....	527
B. Sollbesteuerung und Istbesteuerung.....	528
C. Zeitpunkt der Leistung.....	529
XII. Durchführung der Besteuerung.....	530
A. Voranmeldung und Veranlagung; Vorauszahlung.....	531
B. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis.....	532
C. Sonderregelungen für ausländische Unternehmer.....	533
D. Sondervorschriften für land- und forstwirtschaftliche Betriebe.....	535
E. Sondervorschriften für Reiseleistungen.....	536
F. Sondervorschriften für Bauleistungen.....	537
XIII. Umsatzsteuer im EU-Binnenmarkt.....	537
A. Vorbemerkung.....	539
B. Grundsätze.....	541
C. Importsituationen.....	543
1. Importe durch Unternehmer.....	543
2. Importe durch Schwellenerwerber.....	544

3. Importe durch Private	546
4. Unternehmensinterne Verbringung	547
5. Passive Lohnveredelung	547
D. Exportsituationen	548
1. Lieferung an ausländische Unternehmer	548
2. Lieferung an Private und an Schwellenerwerber; Versandhandel....	549
3. Unternehmensinterne Verbringung	551
4. Aktive Lohnveredelung	552
E. Spezialfall: Neue Fahrzeuge	552
F. Spezialfall: Verbrauchsteuerpflichtige Waren	554
G. Reihengeschäfte, Dreiecksgeschäfte	555
H. Sonderregelungen für sonstige Leistungen	556
1. Vermittlungsleistungen	556
2. Güterbeförderungen	557
3. Ort von Werkleistungen	558
I. Kontrollinstrumentarium, Erhebungstechnik	558
1. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	558
2. Rechnungen (Art 11)	559
3. Aufzeichnungspflichten (Art 18)	559
4. Übergang der Steuerschuld (Art 19 Abs 1 Z 3)	559
5. Zusammenfassende Meldungen (Art 21 Abs 3 ff)	559

## 6. Kapitel:

### Kommunalsteuer

<b>I. Charakterisierung, Probleme, Rechtsquelle</b>	562
<b>II. Steuergegenstand und Steuerschuldner</b>	563
1. Überblick	563
2. Unternehmen und Unternehmer	563
3. Dienstnehmer	565
4. Betriebsstätte	567
<b>III. Bemessungsgrundlage</b>	568
<b>IV. Steuerschuldner</b>	568
<b>V. Steuersatz</b>	569
<b>VI. Erhebung</b>	569
<b>VII. Kommunalsteuerprüfung</b>	570
<b>VIII. Strafbestimmungen</b>	571
Sachregister	573