

Steuer- und Gesellschaftsrecht der EU-Beitrittskandidaten

Polen
Slowakei
Slowenien
Tschechien
Ungarn

Herausgegeben von

Dr. Michael Knaus
DDr. Marian-Raimund Wakounig



Schulthess

m LINDE
VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Autorenverzeichnis.....	29
Polen	
A. Einführung.....	33
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	34
1. Handelsstand.....	34
2. Personengesellschaften.....	35
2.1. Offene Handelsgesellschaft.....	35
2.1.1. Gründung.....	36
2.1.2. Innenverhältnis.....	36
2.1.3. Außenverhältnis.....	37
2.1.4. Beendigung.....	40
2.2. Kommanditgesellschaft.....	43
2.2.1. Gründung.....	44
2.2.2. Innenverhältnis.....	44
2.2.3. Außenverhältnis.....	44
2.2.4. Beendigung.....	46
2.3. Kommanditgesellschaft auf Aktien.....	46
2.3.1. Gründung.....	47
2.3.2. Innenverhältnis.....	48
2.3.3. Außenverhältnis.....	49
2.3.4. Beendigung.....	50
2.4. Gesellschaft bürgerlichen Rechts.....	51
2.4.1. Gründung.....	51
2.4.2. Innenverhältnis.....	52
2.4.3. Außenverhältnis.....	54
2.4.4. Beendigung.....	55
2.5. Partnerschaftsgesellschaft.....	56
2.5.1. Gründung.....	57
2.5.2. Innenverhältnis.....	57
2.5.3. Außenverhältnis.....	57
2.5.4. Beendigung.....	58
3. Kapitalgesellschaften.....	59
3.1. Aktiengesellschaft.....	59
3.1.1. Gründung.....	59
3.1.2. Organe.....	61
a. Vorstand.....	62
b. Hauptversammlung.....	63
c. Aufsichtsrat.....	66
3.1.3. Kapitalverhältnisse.....	67
3.1.4. Änderungen des Grundkapitals.....	70
3.1.5. Beendigung.....	71

3.2. GmbH.....	72
3.2.1. Gründung.....	72
3.2.2. Organe.....	72
a. Vorstand.....	73
b. Gesellschafterversammlung.....	74
c. Aufsichtsrat/Revisionskommission.....	76
3.2.3. Kapitalverhältnisse.....	77
3.2.4. Änderungen des Grundkapitals.....	80
3.2.5. Beendigung.....	82
C. Rechnungslegung.....	84
1. Grundlegendes.....	85
1.1. Anwendbarkeit handelsrechtlicher Bestimmungen.....	89
1.2. Größenklassen, Pflichtprüfung sowie Offenlegung und/oder Veröffentlichung.....	89
2. Bewertungsbestimmungen.....	90
2.1. Allgemeine Bewertungsbestimmungen.....	90
2.2. Anlagevermögen.....	91
2.2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände.....	91
2.2.2. Sachanlagen und Anlagen im Bau.....	92
2.2.3. Finanzanlagen.....	93
2.3. Umlaufvermögen.....	94
2.3.1. Vorräte.....	94
2.3.2. Forderungen.....	95
2.4. Passiva.....	96
2.4.1. Verbindlichkeiten.....	96
2.4.2. Rückstellungen.....	96
2.5. Rechnungsabgrenzungen.....	97
3. Jahresabschluss.....	98
3.1. Allgemeines.....	98
3.2. Bilanz.....	99
3.2.1. Allgemeines.....	99
3.2.2. Gliederung.....	99
3.3. Gewinn- und Verlustrechnung.....	102
3.3.1. Allgemeines.....	102
3.3.2. Gliederung.....	103
3.4. Anhang und weitere Bestandteile.....	105
4. Abgabenrechtliche Aufzeichnungsbestimmungen.....	106
D. Einkommensteuer.....	107
1. Persönliche Steuerpflicht.....	108
2. Sachliche Steuerpflicht.....	109
3. Einkunftsarten.....	111
3.1. Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit.....	112

£!	3.2. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	112
fci	3.3. Einkünfte aus wirtschaftlicher Tätigkeit	113
&	3.4. Einkünfte aus Spezialbereichen landwirt-	
#'	schaftlicher Produktion	114
<	3.5. Einkünfte aus Liegenschaften oder ihren Teilen	114
»;	3.6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	114
»	3.7. Einkünfte aus Kapitalvermögen und Vermögensrechten	115
	3.8. Einkünfte aus der entgeltlichen Veräußerung von Immobili-	
	lien, Erbnießbrauchrechten, Wohnungsrechten und Sachen....	116
	3.9. Einkünfte aus sonstigen Quellen	116
4.	Erhebungsvorschriften	116
5.	Ausländer in Polen	118
	5.1. Steuerrechtliche Fragen	118
	5.1.1. Anstellung beim polnischen Tochterunternehmen	118
	5.1.2. Ausübung einer Funktion in den Organen	
	einer juristischen Person	122
	5.2. Sozialversicherungsrechtliche Fragen	122
	5.2.1. Anstellung beim polnischen Tochterunternehmen	122
	5.2.2. Anstellung beim ausländischen Mutterunternehmen	
	(Entsendung nach Polen)	123
E.	Körperschaftsteuer	125
	1. Steuerpflicht	125
	2. Gewinnermittlung	128
	2.1. Zwingende steuerliche Bewertungsvorschriften	129
	2.2. Verdeckte Gewinnausschüttungen/Verrechnungspreise	132
	2.3. Steuerbegünstigungen	134
	3. Behandlung von Ausschüttungen	136
	4. Organschaft/Konzernbesteuerung	136
	5. Erhebungsvorschriften	137
F.	Mehrwertsteuer	138
	1. Steuerpflicht	139
	2. Steuergegenstand	140
	2.1. Lieferungen	141
	2.2. Dienstleistungen/sonstige Leistungen	141
	3. Bemessungsgrundlage, Steuersätze,	
	Entstehung der Steuerschuld	142
	3.1. Bemessungsgrundlage	142
	3.2. Steuersätze	143
	3.3. Entstehung der Steuerschuld	144
	4. Steuerbefreiungen	145
	4.1. Subjektive Steuerbefreiungen	145
	4.2. Steuergegenstandsbezogene Steuerbefreiungen	145

5. Ausstellung von Rechnungen.....	146
6. Vorsteuerabzug.....	148
6.1. Berichtigung des Vorsteuerabzuges.....	148
6.1.1. Vorsteuerabzug.....	148
6.1.2. Rückerstattung der Umsatzsteuer.....	149
6.1.3. Vorsteuerabzug bei Ausländern.....	150
6.2. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	150
7. Aufzeichnungspflichten.....	151
G. Sonstige Unternehmenssteuern.....	152
1. Akzisesteuer.....	152
1.1. Steuerpflicht.....	152
1.2. Steuergegenstand.....	152
1.3. Bemessungsgrundlage.....	153
1.4. Steuersätze.....	153
2. Steuer auf zivilrechtliche Rechtsgeschäfte.....	153
2.1. Rechtsgrundlage.....	153
2.2. Steuergegenstand.....	153
2.3. Steuerpflichtige.....	154
2.4. Entstehung der Steuerschuld.....	154
2.5. Bemessungsgrundlage.....	154
2.6. Steuersätze.....	155
2.7. Steuerbefreiungen.....	156
2.8. Steuerentrichtung und Erstattung.....	156
3. Stempelgebühr.....	157
3.1. Rechtsgrundlage.....	157
3.2. Steuergegenstand.....	157
3.3. Steuerpflichtige.....	157
3.4. Entstehen der Steuerpflicht.....	157
3.5. Höhe der Stempelgebühr.....	158
4. Grundsteuer.....	158
4.1. Rechtsgrundlage.....	158
4.2. Steuerpflichtige.....	158
4.3. Steuergegenstand.....	158
4.4. Bemessungsgrundlage.....	159
4.5. Höhe der Grundsteuer.....	159
4.6. Entstehung der Steuerpflicht.....	159
5. Transportmittelsteuer (nachfolgend „KFZ-Steuer“)......	160
5.1. Rechtsgrundlage.....	160
5.2. Steuergegenstand.....	160
5.3. Steuerpflichtige.....	160
5.4. Entstehung und Erlöschen der Steuerpflicht.....	160
5.5. Steuersatz.....	160

Slowakei

A. Einführung.....	161
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	162
1. Handelsstand.....	163
1.1. Grundsätzliche Bestimmungen.....	163
1.1.1. Unternehmerische Tätigkeit.....	163
1.1.2. Unternehmen und Geschäftsvermögen.....	164
1.1.3. Handelsname (Firma).....	165
1.1.4. Handlungen des Unternehmers und Stellvertretung ...	166
a. Prokura (§ 14 skHGB).....	166
b. Vollmacht § 15 skHGB).....	167
c. Anscheinsvollmacht (§ 16 skHGB).....	167
1.2. Unternehmerische Tätigkeit ausländischer Personen.....	167
1.2.1. Zweigniederlassung und Handelsvertretung.....	167
a. Zweigniederlassung.....	167
b. Handelsvertretung.....	168
1.2.2. Vermögensbeteiligung an slowakischen juristischen Personen.....	169
a. Kauf von Anteilen.....	169
b. Kauf von Unternehmen.....	169
1.2.3. Schutz der Vermögensinteressen.....	170
1.2.4. Sitzverlegung.....	170
1.3. Handelsregister.....	171
1.3.1. Eintragungen.....	171
1.3.2. Vertrauensschutz.....	171
1.3.3. Sammlung der Schriftstücke (Urkundensammlung)...	172
1.4. Buchführung der Unternehmer.....	173
1.4.1. Buchführungssysteme.....	173
1.4.2. Prüfung.....	173
1.4.3. Veröffentlichung.....	173
1.4.4. Kartellrecht.....	174
1.5. Handelsgesellschaften und Genossenschaft.....	174
1.5.1. Errichtung.....	175
1.5.2. Kapital und Einlagen.....	175
1.5.3. Entstehung und Vorgesellschaft.....	176
1.5.4. Reservefonds.....	176
1.5.5. Erlöschen und Auflösung der Gesellschaft.....	177
1.5.6. Verschmelzung und Spaltung.....	179
1.5.7. Formwechselnde Umwandlung.....	179
1.5.8. Liquidation.....	179

2. Personengesellschaften	180
2.1. Offene Handelsgesellschaft	181
2.1.1. Gründung	181
2.1.2. Innenverhältnis	181
2.1.3. Außenverhältnis	182
2.1.4. Auflösung und Beendigung	182
2.2. Kommanditgesellschaft	183
2.2.1. Gründung	184
2.2.2. Innenverhältnis	184
2.2.3. Außenverhältnis	185
2.2.4. Beendigung	185
2.3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	185
2.3.1. Gründung	186
2.3.2. Innenverhältnis	186
2.3.3. Außenverhältnis	186
2.3.4. Beendigung	186
2.4. Kapital & Co Gesellschaften	187
2.5. Stille Gesellschaft	187
2.5.1. Gründung	187
2.5.2. Innenverhältnis	187
2.5.3. Außenverhältnis	187
2.5.4. Beendigung	187
3. Kapitalgesellschaften	188
3.1. Aktiengesellschaft	188
3.1.1. Gründung	189
a. Einheitsgründung	189
b. Stufengründung	190
c. Satzung	191
3.1.2. Organe	192
a. Vorstand	192
b. Hauptversammlung	193
c. Aufsichtsrat	194
3.1.3. Kapitalverhältnisse	194
a. Einlagenrückgewähr	195
b. Befreiungs- und Aufrechnungsverbot	195
c. Erwerb eigener Anteile	195
d. Übertragung von Aktien	196
3.1.4. Änderungen des Grundkapitals	196
a. Kapitalerhöhung	196
b. Kapitalherabsetzung	196
3.1.5. Beendigung	196
a. Verschmelzung	197
b. Spaltung	198

3.2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	198
3.2.1. Gründung.....	198
3.2.2. Organe.....	200
a. Geschäftsführer.....	200
b. Vollversammlung (Gesellschafterversammlung)....	200
c. Aufsichtsrat.....	201
3.2.3. Kapitalverhältnisse.....	202
a. Einlagenrückgewähr.....	202
b. Aufrechnungsverbot.....	202
c. Erwerb eigener Anteile.....	202
d. Übertragung der Anteile.....	202
3.2.4. Änderungen des Grundkapitals.....	203
a. Kapitalerhöhung.....	203
b. Kapitalherabsetzung.....	203
3.2.5. Beendigung.....	203
3.3. Genossenschaft.....	204
a. Gründung.....	204
b. Organe.....	204
c. Entstehen und Erlöschen der Mitgliedschaft.....	205
d. Beendigung.....	205
C. Rechnungslegung.....	206
1. Grundlegendes.....	206
1.1. Anwendbarkeit handelsrechtlicher Bestimmungen.....	206
1.2. Größenklassen.....	207
1.3. Pflichtprüfung.....	207
1.4. Offenlegung und Veröffentlichung.....	208
2. Bewertungsbestimmungen.....	208
2.1. Allgemeine Bewertungsbestimmungen.....	208
2.1.1. Anschaffungskosten.....	209
2.1.2. Herstellungskosten.....	209
2.1.3. Wiederbeschaffungspreis.....	209
2.1.4. Abschreibungen.....	210
2.2. Anlagevermögen.....	210
2.2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände.....	210
2.2.2. Sachanlagen.....	211
2.2.3. Finanzanlagen.....	211
2.3. Umlaufvermögen.....	211
2.3.1. Vorräte.....	211
2.3.2. Forderungen.....	212
2.4. Passiva.....	212
2.4.1. Verbindlichkeiten.....	212
2.4.2. Rückstellungen.....	212

3. Jahresabschluss.....	213
3.1. Allgemeines.....	213
3.2. Bilanz.....	213
3.2.1. Allgemeines.....	213
3.2.2. Gliederung.....	213
3.3. Gewinn- und Verlustrechnung.....	217
3.3.1. Allgemeines.....	217
3.3.2. Gliederung.....	217
3.4. Anhang.....	219
4. Jahresbericht.....	219
5. Abgabenrechtliche Aufzeichnungsbestimmungen.....	220
D. Einkommensteuer natürlicher Personen.....	221
1. Persönliche Steuerpflicht.....	221
2. Sachliche Steuerpflicht.....	222
3. Einkunftsarten.....	224
3.1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und Funktionsbezüge.....	224
3.2. Einkünfte aus unternehmerischer Tätigkeit oder anderer selbständiger Erwerbstätigkeit.....	225
3.3. Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	226
3.4. Einkünfte aus Vermietung.....	226
3.5. Sonstige Einkünfte.....	226
4. Ermittlung des Einkommens.....	227
4.1. Steuerbemessungsgrundlage.....	227
4.1.1. Grundsätzliche Regelungen.....	227
4.1.2. Abhängige (verbundene) Personen.....	229
4.1.3. Verrechnungspreise.....	230
4.1.4. Betriebsaufgabe.....	230
4.1.5. Betriebsveräußerung, Betriebseinbringung.....	230
4.1.6. Sacheinlagen.....	231
4.1.7. Umstrukturierungen.....	231
4.1.8. Abschreibungen.....	231
a. Berechtigung zur Abschreibung.....	232
b. Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten.....	232
c. Nutzungsdauer.....	233
d. Keiner Abschreibung zugänglich.....	233
4.1.9. Leasing.....	234
4.1.10. Rückstellungen und Wertberichtigungen.....	234
4.1.11. Steuerlich abzugsfähige Ausgaben.....	234
4.1.12. Steuerlich nicht abzugsfähige Ausgaben.....	236
4.2. Von der Bemessungsgrundlage abzuziehende Posten.....	237
4.2.1. Werbeaufwendungen.....	237
4.2.2. Verlustabzug und Verlustvortrag.....	238

4.3. Verringerung der Steuerbemessungsgrundlage (Freibeträge).....	239
5. Erhebungsvorschriften.....	239
5.1. Steuersätze und Absatzbeträge.....	239
5.1.1. Steuersätze.....	239
5.1.2. Absatzbeträge.....	240
5.1.3. Pauschalbesteuerung.....	240
5.2. Lohnsteuer.....	240
5.3. Sondersteuersätze.....	241
5.4. Steuererklärung.....	241
E. Einkommensteuer juristischer Personen.....	242
1. Steuerpflicht.....	242
2. Gewinnermittlung.....	242
2.1.1. Steuersatz.....	243
2.1.2. Vorauszahlungen.....	243
2.2. Verdeckte Gewinnausschüttung.....	243
2.3. Steuerbegünstigungen (Steuerferien).....	244
3. Behandlung von Ausschüttungen.....	245
4. Organschaft/Konzernbesteuerung.....	246
5. Erhebungsvorschriften.....	246
F. Mehrwertsteuer.....	247
1. Steuerpflicht.....	247
2. Steuergegenstand.....	248
2.1. Lieferungen.....	248
2.2. Dienstleistungen.....	248
3. Ort der steuerbaren Leistung.....	248
3.1. Lieferung.....	248
3.2. Dienstleistungen.....	249
4. Bemessungsgrundlage, Steuersätze, Entstehung der Steuerschuld... ..	250
5. Steuerbefreiungen.....	251
6. Ausstellung von Rechnungen.....	252
7. Vorsteuerabzug.....	253
7.1. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	253
7.2. Berichtigung des Vorsteuerabzuges.....	254
7.3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer.....	254
8. Durchführung der Besteuerung.....	254
8.1. Steuerschuldner.....	254
8.2. Veranlagung.....	254
9. Aufzeichnungspflichten.....	255
G. Sonstige Unternehmenssteuern.....	256
1. Grunderwerbsteuer.....	256
2. Grund- und Gebäudesteuer.....	256
3. Kommunalsteuer.....	256

Slowenien

A. Einführung	257
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	258
1. Handelsstand	259
1.1. Wirtschaftliche Gesellschaften	259
1.2. Verwendung der slowenischen Sprache	260
1.3. Vertretungsmacht	261
1.4. Firma	261
1.5. Sitz	262
1.6. Handlungsvollmacht und Prokura	263
1.7. Haftungsdurchgriff	263
1.8. Geschäftsgeheimnis und Konkurrenzverbot	264
1.9. Gerichtsregister	264
2. Personengesellschaften	265
2.1. Offene Handelsgesellschaft	265
2.1.1. Gründung	265
2.1.2. Innenverhältnis	266
2.1.3. Außenverhältnis	267
2.1.4. Beendigung	267
2.2. Kommanditgesellschaft	268
2.2.1. Innenverhältnis	268
2.2.2. Außenverhältnis	269
2.2.3. Kapital & Co.	269
2.3. Stille Gesellschaft	269
2.4. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	270
2.4.1. Allgemeines	270
2.4.2. Gründung	270
2.4.3. Innenverhältnis	271
2.4.4. Außenverhältnis	272
2.4.5. Beendigung	272
3. Kapitalgesellschaften	273
3.1. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	273
3.1.1. Gründung	273
a. Einzelheiten	274
b. Eintragung ins Gerichtsregister	276
c. Anmeldung und Eintragung der Gesellschaft	276
3.1.2. Kapitalverhältnisse	277
3.1.3. Organe	277
a. Geschäftsführer	277
b. Generalversammlung	278
3.1.4. Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung	279
3.1.5. Beendigung	279

d<	3.2. Aktiengesellschaft.....	280
fV	3.2.1. Gründung.....	280
	a. Satzung.....	281
	b. Erforderliche Berichte, sonstige Erfordernisse und Haftung.....	282
w"	c. Anmeldung zur Eintragung in das Gerichts- register und Veröffentlichung der Eintragung	283
!	3.2.2. Kapitalverhältnisse.....	284
	3.2.3. Organe.....	285
	a. Vorstand.....	285
	b. Hauptversammlung.....	287
	c. Aufsichtsrat.....	288
	3.2.4. Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung.....	289
	3.2.5. Beendigung.....	290
	C. Rechnungslegung.....	291
	1. Grundlegendes.....	291
	1.1. Größenklassen.....	292
	1.2. Abschlussprüfung.....	293
	1.3. Allgemeine Bewertungsbestimmungen.....	293
	1.4. Offenlegung.....	293
	1.5. Kleine Einzelunternehmer.....	294
	1.6. Kapitalgesellschaften.....	294
	1.6.1. Jahresabschluss.....	295
	1.6.2. Generalnorm.....	295
	1.6.3. Allgemeine Gliederungsvorschriften.....	295
	1.6.4. Anhang.....	296
	1.6.5. Lagebericht.....	299
	1.6.6. Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	299
	a. Bilanz.....	299
	b. Gewinn- und Verlustrechnung.....	299
	1.6.7. Rücklagen.....	300
	1.7. Personengesellschaften.....	301
	1.8. Bewertung bei Verschmelzung und Spaltung.....	301
	2. Rechnungslegungsstandards.....	302
	2.1. Neubewertung.....	302
	2.2. Anlagevermögen.....	303
	2.2.1. Sachanlagen.....	303
	2.2.2. Immaterielle langfristige Vermögensgegenstände	304
	2.2.3. Langfristige Finanzanlagen.....	304
	2.3. Umlaufvermögen.....	305
	2.3.1. Vorräte.....	305
	2.3.2. Forderungen.....	305

2.4. Rückstellungen.....	306
2.5. Verbindlichkeiten.....	306
D. Einkommensteuer.....	307
1. Persönliche Steuerpflicht.....	308
2. Sachliche Steuerpflicht.....	308
3. Einkunftsarten.....	309
3.1. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit.....	309
3.2. Einkünfte aus Landwirtschaft.....	311
3.3. Einkünfte aus Tätigkeit.....	311
3.3.1. Gewinnermittlungsarten.....	312
3.3.2. Gewinnermittlungsvorschriften.....	313
a. Verlustvortrag.....	314
b. Investitionsfreibetrag.....	314
c. Investitionsrücklage.....	314
d. Arbeitsmarktpolitische Begünstigungen.....	315
3.4. Einkünfte aus Kapitalgewinn.....	315
3.4.1. Liegenschaften.....	316
3.4.2. Wertpapiere und Beteiligungen.....	317
3.5. Einkünfte aus Vermögen.....	317
3.5.1. Einkünfte aus der Beteiligung an juristischen Personen.....	318
3.5.2. Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung.....	319
3.5.3. Private Darlehensgewährung.....	319
3.6. Einkünfte aus Vermögensrechten.....	319
4. Erhebungsvorschriften.....	320
E. Körperschaftsteuer.....	322
1. Steuerpflicht.....	323
1.1. Persönliche Steuerpflicht.....	323
1.2. Sachliche Steuerpflicht.....	323
2. Gewinnermittlung.....	323
2.1. Steuerliche Bewertungsvorschriften.....	323
2.1.1. Nicht abzugsfähige Aufwendungen (Art. 13 sKStG):.....	324
2.1.2. Höchstabschreibungssätze (Art. 17 sKStG).....	324
2.1.3. Rückstellungen.....	326
2.2. Verdeckte Gewinnausschüttung.....	326
2.3. Steuerbegünstigungen.....	327
2.3.1. Investitionsfreibetrag.....	327
2.3.2. Investitionsrücklage.....	328
2.3.3. Arbeitsmarktpolitische Begünstigungen.....	329
2.3.4. Sonderbestimmung für Banken und Versicherungen..	329

2.4. Verlustvortrag.....	329
3. Dividenden und Gewinnanteile.....	330
3.1. Behandlung von Gewinnausschüttungen juristischer Personen.....	330
3.1.1. Beteiligungsertragsbefreiung.....	331
3.2. Behandlung außerhalb der Beteiligungsertragsbefreiung . . .	331
4. Organschaft.....	332
4.1. Allgemeines.....	332
4.2. Voraussetzungen.....	332
5. Erhebungsvorschriften.....	333
F. Mehrwertsteuer.....	334
1. Mehrwertsteuerpflicht.....	334
2. Steuergegenstand.....	335
2.1. Allgemeines.....	335
2.2. Lieferungen.....	335
2.3. Sonstige Leistungen.....	335
3. Bemessungsgrundlage, Steuersätze, Entstehung der Steuerschuld.....	336
3.1. Bemessungsgrundlage.....	336
3.2. Der Steuersatz.....	336
3.3. Entstehung der Steuerschuld.....	337
4. Steuerbefreiungen.....	338
5. Rechnungsausstellung.....	338
6. Vorsteuerabzug.....	339
6.1. Vorsteuerabzug.....	339
6.2. Vorsteuerabzug bei ausländischen Unternehmen	339
6.3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	340
7. Durchführung der Besteuerung.....	341
8. Aufzeichnungspflichten.....	341
G. Sonstige Unternehmenssteuern.....	342
1. Werkvertragssteuer.....	342
2. Lohnsummensteuer.....	342
3. Bilanzsummensteuer.....	343
4. Versicherungssteuer.....	344

Tschechien

A. Einführung.....	345
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	345
1. Allgemeine Bestimmungen.....	346
1.1. Handelsregister.....	346
1.1.1. Angaben im Handelsregister.....	347
1.1.2. Urkundensammlung.....	347
1.2. Geschäftsurkunden.....	347
1.3. Prokura.....	347
2. Personengesellschaften.....	348
2.1. Offene Handelsgesellschaft.....	348
2.1.1. Gründung.....	348
2.1.2. Innenverhältnis.....	349
2.1.3. Außenverhältnis.....	349
2.1.4. Beendigung.....	350
2.2. Kommanditgesellschaft.....	350
2.2.1. Gründung.....	350
2.2.2. Innenverhältnis.....	351
2.2.3. Außenverhältnis.....	351
2.2.4. Beendigung.....	351
3. Kapitalgesellschaften.....	352
3.1. GmbH.....	352
3.1.1. Gründung.....	352
a. Eintragung ins Handelsregister.....	353
b. Rechte und Pflichten der Gesellschafter.....	353
3.1.2. Organe.....	354
a. Generalversammlung.....	354
b. Geschäftsführer.....	355
c. Aufsichtsrat.....	355
3.1.3. Kapitalverhältnisse.....	355
3.1.4. Änderungen des Stammkapitals.....	356
a. Stammkapitalerhöhung.....	356
b. Stammkapitalherabsetzung.....	357
3.1.5. Beendigung.....	357
3.2. AG.....	358
3.2.1. Gründung.....	358
a. Eintragung ins Handelsregister.....	359
b. Aktie.....	359
c. Satzung.....	359

!£	3.2.2. Organe.....	360
	a. Hauptversammlung.....	360
IC	b. Vorstand.....	360
If	c. Aufsichtsrat.....	361
f8>'	3.2.3. Kapitalverhältnisse.....	362
\	3.2.4. Änderungen des Grundkapitals.....	362
	a. Grundkapitalerhöhung.....	362
	b. Grundkapitalherabsetzung.....	363
f	3.2.5. Beendigung.....	363
	Rechnungslegung.....	363
	1. Grundlegendes.....	363
	1.1. Anwendbarkeit handelsrechtlicher Bestimmungen.....	363
?V	1.2. Pflichtprüfung.....	364
-	1.3. Veröffentlichung.....	364
^	2. Bewertungsvorschriften.....	365
	2.1. Allgemeine Bewertungsvorschriften.....	365
	2.2. Anlagevermögen.....	365
r''	2.2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen.....	365
	a. Technische Aufwertung.....	366
	2.2.2. Finanzanlagen.....	367
	2.3. Umlaufvermögen.....	368
	2.3.1. Vorräte.....	368
	2.3.2. Forderungen.....	369
	2.3.3. Kursgewinne.....	369
	2.4. Passiva.....	370
	2.4.1. Verbindlichkeiten.....	370
	2.4.2. Kursverluste.....	370
	2.4.3. Rückstellungen.....	370
	3. Jahresabschluss.....	370
	3.1. Allgemeines.....	370
	3.2. Bilanz.....	371
	3.2.1. Gliederung.....	371
	3.3. Gewinn- und Verlustrechnung.....	375
	3.3.1. Gliederung.....	375
	3.4. Anhang.....	377
	D. Einkommensteuer und Körperschaftsteuer.....	378
	1. Einkommensteuer.....	378
	1.1. Persönliche Steuerpflicht.....	378
	1.2. Sachliche Steuerpflicht.....	379
	1.2.1. Nicht steuerpflichtige Einkünfte.....	379
	1.2.2. Steuerfreie Einkünfte.....	379

1.3. Einkunftsarten.....	380
1.3.1. Einkünfte aus unselbständiger Tätigkeit (§ 6 cz EStG).....	380
a. Internationale Vermietung von Arbeitskräften.	380
b. Sachbezüge.....	381
c. Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen.	382
d. Steuerbemessungsgrundlage.....	382
1.3.2. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit (§ 7 cz EStG)...	383
a. Steuerbemessungsgrundlage.....	383
b. Verluste.....	384
1.3.3. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 8 cz EStG).	384
1.3.4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 9 cz EStG).....	385
a. Verluste.....	385
1.3.5. Sonstige Einkünfte (§ 10 cz EStG).....	385
a. Steuerbemessungsgrundlage.....	385
b. Verluste.....	386
1.4. Erhebungsvorschriften.....	386
1.4.1. Steuersatz.....	386
1.4.2. Steuervorauszahlungen.....	386
1.4.3. Steuererklärung.....	387
2. Körperschaftsteuer.....	388
2.1. Steuerpflicht.....	388
2.2. Sachliche Steuerpflicht.....	388
2.2.1. Steuerfreie Einkünfte.....	388
2.3. Konzernbesteuerung.....	388
2.3.1. Gewinnabführungsverträge.....	388
2.3.2. Organschaft.....	389
2.4. Gewinnausschüttung und Entnahme.....	389
2.4.1. Aktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	389
2.4.2. Offene Handelsgesellschaft.....	390
2.4.3. Kommanditgesellschaft.....	391
2.5. Erhebungsvorschriften.....	391
2.5.1. Besteuerungszeitraum.....	391
2.5.2. Steuersatz.....	391
2.5.3. Steuervorauszahlungen.....	392
2.5.4. Steuererklärung.....	392
3. Gemeinsame Bestimmungen.....	392
3.1. Einkünfte von beschränkt steuerpflichtigen Personen.	392
3.1.1. Steuersicherung.....	395
3.1.2. Quellensteuer.....	395

i-	3.2. Abzugsfähige Aufwendungen	396
i ♣	3.3. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	396
!	3.3.1. Unterkapitalisierungsvorschriften	397
*i'	3.3.2. Fremdvergleich	397
r>	a. Verbundene Personen	397
Λ' -	b. Fremdvergleich bei Dienstleistungen und Waren... ..	398
	c. Fremdvergleich bei Zinsen	398
	3.4. Abschreibungen	399
	3.4.1. Lineare Abschreibung	400
	3.4.2. Degressive Abschreibung	401
	3.5. Steuerbegünstigungen	401
	3.5.1. Investitionsfreibetrag	401
	3.5.2. Arbeitsmarktpolitische Begünstigungen	402
	a. Freibeträge	402
	b. Absetzbeträge	403
	3.5.3. Investitionsförderung	403
	3.5.4. Verluste	403
	3.6. Rückstellungen	404
	3.6.1. Rückstellungen für Reparaturen	404
	3.6.2. Rückstellungen für Forderungen	405
E.	Sozial- und Krankenversicherung	407
	1.1. Unselbständige Tätigkeit	407
	1.2. Selbständige Tätigkeit	408
F.	Mehrwertsteuer	409
	1. Steuerbare Umsätze	409
	2. Steuerpflichtige	409
	2.1. Gesetzliche Steuerzahler	409
	2.2. Freiwilliger Steuerzahler	410
	3. Steuergegenstand	410
	3.1. Lieferungen	410
	3.2. Dienstleistungen/sonstige Leistungen	411
	3.3. Zeitpunkt der Leistungserbringung	411
	4. Vorsteuerabzug	411
	4.1. Voraussetzungen für Vorsteuerabzug	411
	4.2. Vorsteuerabzug bei ausländischen Unternehmern	412
	4.3. Beschränkungen des Vorsteuerabzuges	412
	4.3.1. Nutzungsänderung	413
	4.3.2. Vorsteuerabzugsberechnung bei Gruppe 3	414
	5. Steuerbefreiungen	415
	5.1. Unecht steuerbefreite Leistungen	415
	5.2. Echt steuerbefreite Leistungen	415

6. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	415
7. Ausstellung von Rechnungen	416
7.1. Ordentlicher Steuerbeleg	416
7.2. Vereinfachter Steuerbeleg	416
7.3. Fremdvergleich	417
8. Durchführung der Besteuerung	417
8.1. Besteuerungszeitraum	417
8.2. Veranlagung	418
G. Sonstige Steuern	418
1. Liegenschaftsteuer	418
1.1. Grundsteuer	419
1.1.1. Unbebaute Grundstücke - landwirtschaftliche Flächen	419
1.1.2. Bauparzellen und unbebaute Grundstücksflächen	419
1.2. Gebäudesteuer	420
1.3. Beispiel	421
2. Grunderwerbsteuer	421
2.1. Steuerbefreiungen	421
2.2. Sonstige Kosten beim Grunderwerb	422
3. Erbschafts- und Schenkungssteuer	422
3.1. Steuersätze	422

Ungarn

A. Einführung	425
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	425
1. Allgemeine Bestimmungen	427
1.1. Gründung einer Wirtschaftsgesellschaft	427
1.2. Vermögenseinlage des Gesellschafters (Aktionärs)	428
1.3. Die leitenden Repräsentanten der Wirtschaftsgesellschaften... ..	429
1.4. Handelsstand	432
2. Personengesellschaften	433
2.1. Offene Handelsgesellschaft (KKT)	433
2.1.1. Gründung	433
2.1.2. Innenverhältnis	433
2.1.3. Außenverhältnis	434
2.1.4. Beendigung	434
2.2. Kommanditgesellschaft (BT)	434
2.2.1. Gründung	435
2.2.2. Außenverhältnis	435

v	3. Kapitalgesellschaften	437
*	3.1. Aktiengesellschaft (RT)	437
	3.1.1. Gründung	437
!	3.1.2. Organe	438
:	a. Vorstand	438
	b. Hauptversammlung	438
	c. Aufsichtsrat	439
	3.1.3. Kapitalverhältnisse	440
	3.1.4. Änderungen des Grundkapitals	440
	3.1.5. Beendigung	441
	4. GmbH (KFT)	442
	4.1. Gründung	442
	4.1.1. Organe	443
	a. Geschäftsführer	443
	b. Generalversammlung	443
	c. Aufsichtsrat	444
	4.1.2. Kapitalverhältnisse	444
	4.1.3. Änderungen des Stammkapitals	445
	4.1.4. Beendigung	446
	5. Exkurs: Gesellschaft bürgerlichen Rechts	447
	5.1. Gründung	447
	5.2. Innenverhältnis	447
	5.3. Außenverhältnis	448
	5.4. Beendigung	448
	C. Rechnungslegung	449
	1. Grundlegendes	449
	1.1. Anwendbarkeit handelsrechtlicher Bestimmungen	450
	1.2. Größenklassen	450
	1.3. Pflichtprüfung	451
	1.4. Offenlegung und Veröffentlichung	452
	2. Bewertungsvorschriften	454
	2.1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	454
	2.2. Anlagevermögen	454
	2.2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	454
	2.2.2. Finanzanlagen	456
	2.3. Umlaufvermögen	457
	2.3.1. Vorräte und Forderungen	457
	2.4. Passiva	458
	2.4.1. Verbindlichkeiten	458
	2.4.2. Rückstellungen	458

3. Jahresabschluss.....	459
3.1. Allgemeines.....	459
3.2. Bilanz.....	462
3.2.1. Allgemeines (Anwendbarkeit).....	462
3.2.2. Gliederung.....	462
3.3. Gewinn- und Verlustrechnung.....	465
3.3.1. Allgemeines (Anwendbarkeit).....	465
3.3.2. Gliederung.....	465
3.4. Anhang.....	466
3.5. Der Lagebericht.....	469
D. Einkommensteuer.....	470
1. Persönliche Steuerpflicht.....	470
2. Sachliche Steuerpflicht.....	470
2.1. Steuerfreie Einkünfte.....	470
3. Einkunftsarten.....	471
3.1. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit.....	471
3.2. Einkünfte aus unselbständiger Tätigkeit.....	472
3.3. Sonstige zusammenzufassende Einkommen.....	472
3.4. Gesondert zu versteuernde Einkommen.....	473
4. Steuervergünstigungen.....	474
5. Erhebungsvorschriften.....	474
5.1. Steuersätze.....	474
5.2. Steuererklärung.....	475
E. Körperschaftsteuer.....	475
1. Steuerpflicht.....	475
2. Gewinnermittlung.....	476
2.1. Steuerliche Bewertungsvorschriften.....	476
2.2. Verlustvortrag.....	478
2.3. Steuerfreiheit.....	479
2.4. Steuerbegünstigungen.....	479
2.4.1. Begünstigungen für Investitionen.....	479
2.4.2. Steuervergünstigungen für Regionen und sonstige Steuervergünstigungen.....	480
2.4.3. Steuervergünstigung für Klein- und mittelständische Unternehmen.....	480
2.4.4. Steuerbegünstigung für Entwicklung.....	481
2.5. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben.....	482
2.6. Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben.....	482
3. Behandlung von Ausschüttungen.....	483
4. Organshaft/Konzernbesteuerung.....	483

5. Erhebungsvorschriften.....	483
5.1. Steuersatz.....	483
5.2. Steuererklärung und Bezahlung.....	483
Umsatzsteuer.....	484
5-1. Steuerpflicht.....	484
>2. Steuergegenstand.....	484
iv 2.1. Lieferungen („Verkauf von Produkten“).	485
2.2. Dienstleistungen/sonstige Leistungen.....	485
2.3. Import von Erzeugnissen.....	486
i- 2.4. Erfüllungsort der Lieferungen und Dienstleistungen.....	486
2.4.1. Erfüllungsort der Lieferung.....	486
2.4.2. Erfüllungsort der Dienstleistung.....	486
3. Bemessungsgrundlage, Steuersätze, Entstehung der Steuerschuld.....	487
3.1. Bemessungsgrundlage.....	487
3.2. Steuersatz.....	488
3.3. Entstehung der Steuerschuld.....	489
4. Steuerbefreiungen.....	490
4.1. Echte Steuerbefreiungen.....	490
4.2. Unechte Steuerbefreiungen.....	491
5. Ausstellung von Rechnungen.....	491
6. Vorsteuerabzug.....	492
6.1. Vorsteuerabzug.....	492
6.2. Vorsteuerabzug bei ausländischen Unternehmen.....	493
6.3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	493
7. Durchführung der Besteuerung.....	494
7.1. Steuerschuldner.....	494
7.2. Veranlagung.....	494
7.3. Selbsterklärung der Umsatzsteuer.....	495
8. Aufzeichnungspflichten.....	496
8.1. Evidenzpflichten.....	496
8.2. Ausländische Unternehmen.....	496
G. Sonstige Unternehmenssteuern.....	497
1. Steuern auf Vermögen.....	497
1.1. Gebäudesteuer.....	497
1.2. Grundsteuer.....	498
2. Steuern mit kommunalem Charakter.....	498
2.1. Kommunalsteuer.....	498
2.1.1. Kommunalsteuer von Privatpersonen.....	498
2.1.2. Kommunalsteuer von Unternehmern.....	498
2.2. Fremdenverkehrsteuer.....	499
3. Gewerbesteuer.....	499