

Steuerrecht

2012/13

Ein systematischer Überblick

Stand 1. April 2012

von

Dr. Werner Doralt

em. o. Universitätsprofessor in Wien

14. Auflage

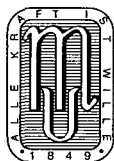
Mit einleitenden Beiträgen zur

Immobilienbesteuerung

von

Dr. Andrei Bodis, Dr. Christian Hammerl,
Univ.-Prof. DDr. Gunter Mayr, Mag. Christoph Schlager

Bundesministerium für Finanzen



Wien 2012

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
<i>Hammerl/Mayr</i> , StabG 2012: Die neue Grundstücksbesteuerung ..	XV
<i>Bodis/Schlager</i> , Immobilienertragsteuer – Erhebungssystem der neuen Grundstücksbesteuerung	XXIX
<i>Bodis/Mayr</i> , Auswirkungen der neuen Grundstücksbesteuerung auf Körperschaften	XXXIX
I. Einführung	1
1. Entwicklung des Steuerrechts	1
2. Einteilung der Steuern	2
3. Die drei Funktionen der Steuern	4
4. Rechtsquellen des Steuerrechts	4
II. Einkommensteuer	5
1. Allgemeines	5
2. Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	6
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2)	8
4. Die sieben Einkunftsarten	8
4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21)	9
4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22)	10
4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23)	10
4.4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25, 26)	12
4.5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§§ 27, 27 a)	13
4.6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28)	16
4.7. Sonstige Einkünfte (§§ 29–30)	16
4.8. Gemeinsame Vorschriften für alle Einkunftsarten (§ 32)	21
4.9. Exkurs: Der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft im Arbeitsrecht, Sozialversicherungsrecht und Steuerrecht	21
5. Verluste und Liebhaberei	23
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19)	25
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften	27
8. Ermittlung der Einkünfte	29
9. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	29
9.1. Gewinnermittlung nach § 5 und § 4 Abs 1	31
9.2. Betriebsvermögen	36
9.3. Entnahmen – Einlagen	39
9.4. Bilanzierungsgrundsätze	40

Inhaltsverzeichnis

9.5.	Allgemeine Bewertungsvorschriften	42
9.6.	Bewertungsmaßstäbe	44
9.7.	Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6)	49
9.8.	Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen	54
9.9.	Rückstellungen (§ 9)	58
9.10.	Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8)	61
10.	Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	64
10.1.	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	64
10.2.	Die Forschungsprämie (§ 108c)	66
10.3.	Gewinnfreibetrag (§ 10)	66
10.4.	Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 8 und 10)	67
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	67
12.	Durchschnittssätze (§ 17)	69
13.	Schätzung (§ 184 BAO)	71
14.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	71
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	72
16.	Betriebsveräußerung	75
17.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	77
17.1.	Werbungskosten (§ 16)	78
17.2.	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	79
18.	Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	82
19.	Ermittlung des Einkommens	82
19.1.	Sonderausgaben (§ 18)	84
19.2.	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	87
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	89
21.	Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	91
21.1.	Sanierungsgewinn (§ 36)	92
21.2.	Ermäßigung der Progression	93
22.	Veranlagung zur Einkommensteuer	94
23.	Lohnsteuer (§§ 47 ff)	95
24.	Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff)	97
25.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	98
26.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	100
27.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	101
III.	Körperschaftsteuer	104
1.	Allgemeines	104
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	104
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	106
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	108
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	110
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	110
7.	Einlagen (§ 8 Abs 1)	112
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	114

Inhaltsverzeichnis

9. Gruppenbesteuerung (§ 9)	116
10. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	119
11. Verlustabzug, Mantelkauf (§ 8 Abs 4)	119
12. Liquidation (§ 19)	120
13. Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	120
14. Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	121
15. Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93 ff EStG)	121
16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	122
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung	123
IV. Umgründungssteuergesetz	127
1. Allgemeines	127
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände	127
3. Verschmelzung (Art I)	128
4. Umwandlung (Art II)	130
5. Einbringung (Art III)	131
6. Zusammenschluss (Art IV)	133
7. Realteilung (Art V)	134
8. Spaltung (Art VI)	136
V. Umsatzsteuer	138
1. Allgemeines	138
2. Das System der „Mehrwertsteuer“	138
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip	139
4. Steuertatbestand (§ 1)	141
5. Der Unternehmer (§ 2)	141
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit	142
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit	144
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3a)	144
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch	145
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	146
11. Ort der Leistung	148
12. Bemessungsgrundlage (§ 4)	154
13. Änderung der Bemessungsgrundlage	157
14. Steuerbefreiungen	157
15. Kleinunternehmer	161
16. Steuersätze	162
17. Rechnungen (§ 11)	163
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	165
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff)	165
20. Steuerschuldner (§ 19)	169
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19)	170
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff)	172
23. Zuständigkeit	173

Inhaltsverzeichnis

24. USt im Binnenmarkt	173
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer	177
VI. Kommunalsteuer	178
VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	179
VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz	180
IX. Bewertungsgesetz	181
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	181
2. Besondere Bewertungsvorschriften	183
X. Grundsteuer	185
XI. Grunderwerbsteuer	186
1. Allgemeines	186
2. Steuergegenstand (§ 1)	186
3. Begriff des Grundstücks (§ 2)	188
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3)	188
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)	189
6. Steuersatz (§ 7)	190
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9)	190
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16)	191
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbsvorganges (§ 17)	191
10. Zuständigkeit	192
XII. Kapitalverkehrsteuergesetz	193
1. Allgemeines	193
2. Gesellschaftsteuer (§§ 2 ff)	193
XIII. Gebührengesetz	196
1. Allgemeines	196
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3)	197
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6)	197
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9)	198
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14)	198
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33)	199
7. Entstehen der Gebührensschuld (§§ 15, 16)	205
8. Zuständigkeit	207
XIV. Sonstige Verkehrsteuern	208
XV. Landes- und Gemeindeabgaben	209
XVI. Europäisches Steuerrecht	210
XVII. Steuerrecht und Verfassungsrecht	211

Inhaltsverzeichnis

XVIII. Allgemeine Bestimmungen	212
XIX. Das Abgabenverfahren	217
1. Zuständigkeit	217
2. Die Parteien und ihre Vertretung	218
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	219
4. Befugnisse der Abgabenbehörde	220
5. Verfahrensgrundsätze	221
6. Festsetzung der Abgaben	222
7. Fälligkeit und Stundung	223
8. Entrichtung und Nachsicht	224
9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO)	225
10. Verjährung	225
11. Rechtsmittelverfahren	226
12. Die Berufungsbehörde	227
13. Berufungsentscheidung	228
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide	229
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff)	231
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff)	232
17. Kostentragung	233
XX. Finanzstrafgesetz	234
A. Allgemeiner Teil	234
B. Besonderer Teil	239
C. Finanzstrafverfahren	242
Anhang:	
Bilanzen lesen	244
Unternehmensbewertung	256
Stichwortverzeichnis	261