

Steuerrecht

2014/15

Ein systematischer Überblick

Stand 1. September 2014

von

Dr. Werner Doralt

em. o. Universitätsprofessor in Wien

Wien 2014

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Stilkunde	XV
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)	22
4.9. Exkurs: Der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft im Arbeitsrecht, Sozialversicherungsrecht und Steuerrecht ..	22
5. Verluste und Liebhaberei	24
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19)	26
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften	28
8. Ermittlung der Einkünfte	30
9. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	31
9.1. Gewinnermittlung nach § 5 und § 4 Abs 1	33
9.2. Betriebsvermögen	37
9.3. Entnahmen – Einlagen	41
9.4. Bilanzierungsgrundsätze	42
9.5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	44
9.6. Bewertungsmaßstäbe	46
9.7. Bewertung des Betriebsvermögens (§6)	51
9.8. Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen	56
9.9. Rückstellungen (§9)	60

Inhaltsverzeichnis

9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8)	64
10. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	67
10.1. Übertragung stiller Reserven (§ 12)	67
10.2. Die Forschungsprämie (§ 108c)	69
10.3. Gewinnfreibetrag (§ 10)	69
10.4. Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs 4 Z 8 und 10)	70
11. Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	70
12. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	72
13. Durchschnittssätze (§ 17)	73
14. Schätzung (§ 184 BAO)	75
15. Einkünfte von Personenvereinigungen	75
16. Betriebsveräußerung	79
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten ..	81
17.1. Werbungskosten (§ 16)	81
17.2. Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	83
18. Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	85
19. Ermittlung des Einkommens	86
19.1. Sonderausgaben (§ 18)	88
19.2. Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	90
20. Exkurs: Rentenbesteuerung	92
21. Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	94
21.1. Sanierungsgewinn (§ 36)	95
21.2. Ermäßigung der Progression	96
22. Veranlagung zur Einkommensteuer	97
23. Lohnsteuer (§§ 47 ff)	98
24. Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff)	100
25. Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	101
26. Zuzugsbegünstigung (§ 103)	104
27. Vermeidung der Doppelbesteuerung	104
III. Körperschaftsteuer	107
1. Allgemeines	107
2. Persönliche Steuerpflicht (§1)	108
3. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	110
4. Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	111
5. Beginn und Ende der Steuerpflicht (§4)	113
6. Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	113
7. Einlagen (§ 8 Abs 1)	116
8. Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	117
9. Gruppenbesteuerung (§9)	120
10. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§12)	122
11. Verlustabzug, Mantelkauf	123
12. Liquidation (§19)	123
13. Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	124

Inhaltsverzeichnis

14. Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	125
15. Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93ff EStG)	125
16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	126
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung	126
IV. Umgründungssteuergesetz	131
1. Allgemeines	131
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände	131
3. Verschmelzung (Art I)	132
4. Umwandlung (Art II)	134
5. Einbringung (Art III)	135
6. Zusammenschluss (Art IV)	137
7. Realteilung (Art V)	138
8. Spaltung (Art VI)	140
V. Umsatzsteuer	142
1. Allgemeines	142
2. Das System der „Mehrwertsteuer“	142
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip	143
4. Steuertatbestand (§1)	145
5. Der Unternehmer (§2)	145
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit	147
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit	148
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3a)	149
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch	150
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	151
11. Ort der Leistung	153
12. Bemessungsgrundlage (§4)	161
13. Änderung der Bemessungsgrundlage	164
14. Steuerbefreiungen	165
15. Kleinunternehmer	169
16. Steuersätze	169
17. Rechnungen (§ 11)	170
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	172
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff)	172
20. Steuerschuldner (§ 19)	176
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17,19)	177
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20ff)	179
23. Zuständigkeit	181
24. USt im Binnenmarkt	181
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer	184
VI. Kommunalsteuer	186
VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	187

VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz	188
IX. Bewertungsgesetz	189
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	189
2. Besondere Bewertungsvorschriften	192
X. Grundsteuer	194
XI. Grunderwerbsteuer	195
1. Allgemeines	195
2. Steuergegenstand (§ 1)	195
3. Begriff des Grundstücks (§ 2)	197
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3)	197
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)	198
6. Steuersatz (§ 7)	199
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9)	200
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16)	200
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbs- vorganges (§ 17)	201
10. Zuständigkeit	201
XII. Kapitalverkehrsteuergesetz	202
1. Allgemeines	202
2. Gesellschaftsteuer (§§ 2 ff)	202
Xiii. Gebührengesetz	205
1. Allgemeines	205
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3)	206
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6)	206
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9)	207
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14)	207
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33)	208
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16)	215
8. Zuständigkeit	216
XIV. Sonstige Verkehrsteuern	217
XV. Landes- und Gemeindeabgaben	218
XVI. Europäisches Steuerrecht	219
XVII. Steuerrecht und Verfassungsrecht	220
XVIII. Allgemeine Bestimmungen	221
XIX. Das Abgabeverfahren	226
1. Zuständigkeit	226
2. Die Parteien und ihre Vertretung	227
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	228

Inhaltsverzeichnis

4. Befugnisse der Abgabenbehörde	229
5. Verfahrensgrundsätze	230
6. Festsetzung der Abgaben	231
7. Fälligkeit und Stundung	232
8. Entrichtung und Nachsicht	233
9. Rückzahlung (§§ 239ff BAO)	234
10. Verjährung	234
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde)	236
12. Das Bundesfinanzgericht	237
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts	238
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide	239
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303ff BAO)	240
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff)	242
17. Kostentragung	242
XX. Finanzstrafgesetz	243
A. Allgemeiner Teil	243
B. Besonderer Teil	248
C. Finanzstrafverfahren	251
Anhang:	
Bilanzen lesen	253
Unternehmensbewertung	265
Stichwortverzeichnis	271