

# Steuerrecht

## 2017/18

### Ein systematischer Überblick

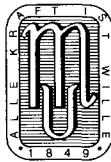
Stand 1. September 2017

von

**Dr. Werner Doralt**

*em. o. Universitätsprofessor in Wien*

19. Auflage



Wien 2017

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Kleine Stilkunde .....	XV
<b>I. Einführung</b> .....	<b>1</b>
1. Entwicklung des Steuerrechts .....	1
2. Einteilung der Steuern .....	2
3. Die drei Funktionen der Steuern .....	4
4. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	4
<b>II. Einkommensteuer</b> .....	<b>5</b>
1. Allgemeines .....	5
2. Persönliche Steuerpflicht (§ 1) .....	6
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2) .....	7
4. Die sieben Einkunftsarten .....	8
4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21) .....	9
4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22) .....	9
4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23) .....	10
4.4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25, 26) .....	11
4.5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§§ 27, 27 a) .....	12
4.6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28) .....	15
4.7. Sonstige Einkünfte (§§ 29–30) .....	15
4.8. Gemeinsame Vorschriften für alle Einkunftsarten (§ 32) .....	20
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
9.1. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung .....	29
9.2. Betriebsvermögen .....	36
9.3. Entnahmen – Einlagen .....	40
9.4. Bilanzierungsgrundsätze .....	41
9.5. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	43
9.6. Bewertungsmaßstäbe .....	45
9.7. Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6) .....	50
9.8. Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen .....	55
9.9. Rückstellungen (§ 9) .....	59
9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8) .....	63

## Inhaltsverzeichnis

10.	Investitionsbegünstigungen	66
10.1.	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	66
10.2.	Forschungsprämie (§ 108c)	68
10.3.	Gewinnfreibetrag (§ 10)	68
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	69
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	71
13.	Durchschnittssätze (§ 17)	72
14.	Schätzung (§ 184 BAO)	74
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	75
16.	Betriebsveräußerung	78
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	86
19.	Ermittlung des Einkommens	86
19.1.	Sonderausgaben (§ 18)	88
19.2.	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	91
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	93
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.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	100
25.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	103
26.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	103
<b>III.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>106</b>
1.	Allgemeines	106
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	107
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	109
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	110
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	112
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	112
7.	Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1)	115
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	116
9.	Gruppenbesteuerung (§ 9)	119
10.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	121
11.	Verlustabzug, Mantelkauf	122
12.	Liquidation (§ 19)	122
13.	Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	123
14.	Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	124
15.	Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93 ff EStG)	124

## Inhaltsverzeichnis

16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften .....	125
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung .....	125
<b>IV. Umgründungssteuergesetz .....</b>	<b>130</b>
1. Allgemeines .....	130
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	130
3. Verschmelzung (Art I) .....	131
4. Umwandlung (Art II) .....	132
5. Einbringung (Art III) .....	134
6. Zusammenschluss (Art IV) .....	136
7. Realteilung (Art V) .....	137
8. Spaltung (Art VI) .....	138
<b>V. Umsatzsteuer .....</b>	<b>140</b>
1. Allgemeines .....	140
2. Das System der „Mehrwertsteuer“ .....	140
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip .....	141
4. Steuertatbestand (§ 1) .....	143
5. Der Unternehmer (§ 2) .....	144
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit .....	145
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	146
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3 a) .....	147
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch .....	148
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	149
11. Ort der Leistung .....	151
12. Bemessungsgrundlage (§ 4) .....	159
13. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	162
14. Steuerbefreiungen .....	162
15. Kleinunternehmer .....	167
16. Steuersätze .....	168
17. Rechnungen (§ 11) .....	169
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis .....	170
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff) .....	171
20. Steuerschuldner (§ 19) .....	175
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19) .....	176
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff) .....	177
23. Zuständigkeit .....	179
24. USt im Binnenmarkt .....	179
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer .....	183
<b>VI. Kommunalsteuer .....</b>	<b>185</b>
<b>VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG .....</b>	<b>186</b>
<b>VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz .....</b>	<b>187</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>IX. Bewertungsgesetz</b> .....	188
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	188
2. Besondere Bewertungsvorschriften .....	191
<b>X. Grundsteuer</b> .....	192
<b>XI. Grunderwerbsteuer</b> .....	193
1. Allgemeines .....	193
2. Steuergegenstand (§ 1) .....	193
3. Begriff des Grundstücks (§ 2) .....	196
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3) .....	196
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6) .....	197
6. Tarif (§ 7) .....	198
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9) .....	200
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16) .....	201
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbs- vorganges (§ 17) .....	201
10. Zuständigkeit .....	202
<b>XII. Gebührengesetz</b> .....	203
1. Allgemeines .....	203
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3) .....	204
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6) .....	204
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9) .....	204
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14) .....	205
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33) .....	206
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16) .....	213
8. Zuständigkeit .....	214
<b>XIII. Sonstige Steuern</b> .....	216
<b>XIV. Landes- und Gemeindeabgaben</b> .....	218
<b>XV. Europäisches Steuerrecht</b> .....	219
<b>XVI. Steuerrecht und Verfassungsrecht</b> .....	220
<b>XVII. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	221
<b>XVIII. Das Abgabeverfahren</b> .....	226
1. Zuständigkeit .....	226
2. Die Parteien und ihre Vertretung .....	227
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen .....	228
4. Befugnisse der Abgabenbehörde .....	229
5. Verfahrensgrundsätze .....	230
6. Festsetzung der Abgaben .....	231
7. Fälligkeit und Stundung .....	232
8. Entrichtung und Nachsicht .....	233

## Inhaltsverzeichnis

9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO) .....	234
10. Verjährung .....	234
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde) .....	235
12. Das Bundesfinanzgericht .....	237
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts .....	237
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide .....	239
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO) .....	240
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff) .....	241
17. Kostentragung, Verfahrenshilfe .....	241
<b>XIX. Finanzstrafgesetz</b> .....	242
A. Allgemeiner Teil .....	242
B. Besonderer Teil .....	247
C. Finanzstrafverfahren .....	250
<b>Anhang:</b>	
Bilanzen lesen .....	253
Unternehmensbewertung .....	265
Stichwortverzeichnis .....	271