Inhaltsverzeichnis

			erführender Literatur	VII XIX
1	Stan	dort de	es Steuerrechts	1
	1.1		wissenschaften	3
	1.2	Bedeu	itung von Steuern	4
		1.2.1	Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote	4
		1.2.2	Zweck von Steuern	5
		1.2.3	Steuern als Massenphänomen	6
	1.3	Steuer	rrecht als Teil der Rechtsordnung	8
		1.3.1	Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts	8
		1.3.2	Vernetzung mit anderen Rechtsdisziplinen	9
	1.4	Abgah	penbegriff	9
		1.4.1	Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff	9
		1.4.2	Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff	10
	1.5		natisierung der Steuern	10
	1.0	0,000		
2	Verf	assung	srechtliche Grundlagen des österreichischen Steuerrechts	15
	2.1		petenzverteilung	17
	2.2		lung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge	17
		2.2.1	Überblick	17
		2.2.2	Abgabenhoheit	18
			2.2.2.1 Abgabenerfindungsrecht des Bundes	19
			2.2.2.2 Eingeschränktes Abgabenerfindungsrecht der Länder	19
			2.2.2.3 Kein Abgabenerfindungsrecht der Gemeinden	19
			2.2.2.4 Einschränkung des Abgabenerfindungsrechts durch	
			das Unionsrecht	20
		2.2.3	Ertragshoheit	20
			2.2.3.1 Grundsätze	20
			2.2.3.2 Aufteilung des Ertrages an gemeinschaftlichen Bundesabgaben	21
		2.2.4	Verwaltungshoheit (§ 11 F-VG).	22
	2.3		ssungsprinzipien der Besteuerung	23
		2.3.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.	23
		2.3.2	Rechtsschutz.	23
		2.3.3	Gleichheitssatz	24
		2.3.4	Schutz des Privateigentums	25
		2.3.5	Freiheit der Erwerbsbetätigung	25
		2.3.6	Schutz der Privatsphäre.	26
		2.3.7	Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten	26
	2.4		äisches Steuerrecht	2.7

Inhaltsverzeichnis

		2.4.1	Primäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	27
		2.4.2	Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	28
		2.4.3	Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht	29
	2.5	Rechts	squellen des Steuerrechts	31
		2.5.1	Stufenbau der Rechtsordnung	31
		2.5.2	Gesetze im formellen Sinn	31
		2.5.3	Verordnungen	31
		2.5.4	Völkerrecht	32
		2.5.5	Rechtsprechung der Höchstgerichte	32
		2.5.6	Erlässe und Richtlinien der Finanzverwaltung	32
		2.5.7	Auskünfte der Finanzverwaltung	34
			2.5.7.1 Bedeutung	34
			2.5.7.2 Formlose Auskünfte	34
			2.5.7.3 Auskunftsbescheid	35
3			endung im Steuerrecht	37
	3.1		mtion und Steuerplanung	39
	3.2		gung des Steuerrechts	40
		3.2.1	Interpretationsmethoden	40
		3.2.2	Rechtsfortbildung durch Lückenschließung	41
	3.3		chaftliche Betrachtungsweise	41
	3.4	_	hung (Missbrauch) und Scheingeschäft	43
		3.4.1	Überblick	43
		3.4.2	Missbrauch (Steuerumgehung)	43
		3.4.3	Scheingeschäft und andere Scheinhandlungen	44
	3.5		tenes und verpöntes Verhalten	45
	3.6		gkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften	46
	3.7	Zurecl	hnung von Wirtschaftsgütern	46
	Et L			40
4			nsteuer	49
	4.1		kterisierung und Rechtsgrundlage	51
	4.2		inkommensteuertatbestand	54
		4.2.1		54
			4.2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	54
			4.2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	55
			8	56
		422	4.2.1.4 Persönliche Zurechnung der Einkünfte	56 58
		4.2.2	Steuergegenstand (sachliche Seite)	58 58
			4.2.2.2 System der Einkommensteuer	60
			4.2.2.3 Zeitliche Zuordnung der Einkünfte	61
		4.2.3	Steuerbefreiungen	62
	4.3		steuerbeitreitungen etrieblichen Einkünfte	63
	4.3	4.3.1	Überblick.	63
		4.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	64
		4.3.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG)	64
		4.3.3	Finkünfte aus Gewerhehetrieh (§ 23 FStG)	66

	4.3.5	Gewinnermittlung (§ 4 bis § 14 EStG)	67				
		4.3.5.1 Gewinnermittlungsarten					
		(§ 4 Abs 1 und Abs 3, § 5 Abs 1 EStG)	67				
		4.3.5.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	69				
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	70				
			86				
			97				
		4.3.5.6 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung					
		(§ 4 Abs 3 EStG)	113				
		4.3.5.7 Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	120				
		4.3.5.8 Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	124				
4.4	Die au	ıßerbetrieblichen Einkunftsarten	127				
	4.4.1	Überblick	127				
	4.4.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit					
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	129				
			129				
		The state of the s	131				
			132				
	4.4.3		137				
			137				
			138				
		•	141				
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	150				
	4.4.4		157				
			157				
			157				
	4.4.5	· ·	160				
			160				
			162				
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	173				
4.5	Geme		174				
4.6			177				
	4.6.1		177				
	4.6.2		177				
	4.6.3	· · ·	183				
4.7	Ermit	Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)					
	4.7.1	•					
	4.7.2						
	4.7.3						
	4.7.4	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	185 189				
	4.7.5						
4.8		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	195				
	4.8.1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
	4.8.2						
	4.8.3		200				
			200				

			4.8.3.2 Selbstberechnung.	200
			e	201
				205
	4.9	Besteu	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	206
		4.9.1		206
		4.9.2		209
		4.9.3	Gründung einer Mitunternehmergesellschaft aus	
			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	210
		4.9.4	•	211
		4.9.5		212
		4.9.6		214
5	Körı	oerscha	ftsteuer	219
	5.1			221
	5.2		ctive Körperschaftsteuerpflicht	
			-	221
		5.2.1		221
		5.2.2		222
		5.2.3	1	225
	5.3	Sachli	che Körperschaftsteuerpflicht	
				226
	5.4			227
		5.4.1		227
		5.4.2	Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften	
			The state of the s	229
		5.4.3	Ertragsteuerrechtliche Folgen von Rechtsverhältnissen zwischen	
			Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern	233
			5.4.3.1 Vorbemerkung	233
			5.4.3.2 Beziehungen, die ihre Ursache im Gesellschaftsverhältnis haben	234
			5.4.3.3 Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .	240
		5.4.4	Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen	245
			5.4.4.1 Überblick	245
			5.4.4.2 Beteiligung an inländischen Körperschaften	247
			5.4.4.3 Beteiligung an ausländischen Körperschaften.	248
			5.4.4.4 Kapitalertragsteuerabzug im Konzern	253
			5.4.4.5 Teilwertabschreibungen von Konzernbeteiligungen	254
		5.4.5	Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	257
			5.4.5.1 Überblick	257
				258
			11 0	258
			0 11	260
				260
			5.4.5.6 Steuerumlage	260
		5.4.6		261
			5.4.6.1 Überblick	261
			5.4.6.2 Ermittlung des Abwicklungsgewinns	262
			5.4.6.3 Folgen der Abwicklung auf Ebene des Gesellschafters	262

	5.5		Tarifermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG)	263
	5.6		uerung von Privatstiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz	268
		5.6.1	Zivilrechtliche Grundlagen	268
		5.6.2	Steuerrechtliche Folgen der Gründung einer Privatstiftung	268
			5.6.2.1 Zuwendungen an die Privatstiftung	268
			5.6.2.2 Laufende Besteuerung der eigennützigen Privatstiftung	•
			(§ 13 KStG)	269
			5.6.2.3 Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte	271
			5.6.2.4 Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privatstiftung	272
	5.7		ränkte Steuerpflicht der zweiten Art (§ 1 Abs 3 Z 2 und Z 3 KStG)	272
		5.7.1	Überblick.	272
		5.7.2	Steuerabzugspflichtige Einkünfte	273
		5.7.3	Veranlagungspflichtige andere Einkünfte	273
6	Grui		des internationalen Steuerrechts	275
	6.1		hrung	277
	6.2	Österi	reichisches Außensteuerrecht	279
		6.2.1	Überblick	279
		6.2.2	Die beschränkte Steuerpflicht nach § 98 EStG	280
			6.2.2.1 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	280
			6.2.2.2 Erhebung der Einkommensteuer	284
		6.2.3	Die beschränkte Steuerpflicht von Körperschaften iSd KStG	
			(§ 21 Abs 1 KStG iVm § 98 EStG)	289
			6.2.3.1 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	289
			6.2.3.2 Ermittlung der Einkünfte	289
	6.3	Das R	echt der Doppelbesteuerungsabkommen	292
		6.3.1	Juristische Doppelbesteuerung	292
		6.3.2	Doppelbesteuerungsabkommen	292
		0.0.2	6.3.2.1 Rechtliche Einordnung	292
			6.3.2.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung	293
			6.3.2.3 Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen	294
			6.3.2.4 Wirkung von Doppelbesteuerungsabkommen	296
			6.3.2.5 Die Zuteilungsregeln des OECD-MA	296
		(22	6.3.2.6 Die Methodenartikel des OECD-MA	301
		6.3.3	Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	•
			(§ 48 Abs 5 BAO)	304
7	Ums	atzstei	uer	307
	7.1		kterisierung der Umsatzsteuer	309
		7.1.1	Unionsrechtlicher Hintergrund	309
		7.1.2	Rechtsgrundlage und Charakteristika	309
	7.2	Überb	olick über den Umsatzsteuertatbestand	311
	7.3		uu des Umsatzsteuertatbestands (§ 1 Abs 1 Z 1 UStG)	312
	,	7.3.1	Unternehmer (§ 2 UStG)	312
		7.3.2	Inlandsumsatz	313
		7.3.2	Steuerpflicht	313
		7.3.3	Steuerhefreiungen	317

7.4	Der Unternehmer (§ 2 UStG)						
	7.4.1	Definition des Unternehmers	315				
	7.4.2						
		öffentlichen Rechts	316				
	7.4.3	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit.	318				
		7.4.3.1 Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	318				
		7.4.3.2 Ende der unternehmerischen Tätigkeit	319				
	7.4.4	Rechtsformneutralität des Unternehmers	319				
	7.4.5	Grundsatz der Unternehmenseinheit	319				
7.5	Lieferungen und sonstige Leistungen						
	7.5.1	Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	321				
	7.5.2						
	7.5.3	Ort der Lieferung und der sonstigen Leistung	323				
		7.5.3.1 Vorbemerkung	323				
		7.5.3.2 Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 bis Abs 9 UStG)	324				
		7.5.3.3 Ort der sonstigen Leistung (§ 3a Abs 8 bis Abs 16 UStG)	325				
7.6	Innerg	gemeinschaftlicher Erwerb	336				
7.7		nr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG)	336				
7.8		t	337				
	7.8.1	Funktion des Entgelts in der Umsatzsteuer	337				
	7.8.2	ě					
	7.8.3						
	7.8.4						
		(Mindestbemessungsgrundlage)	339				
7.9	Steuer	befreiungen (§ 6 UStG)	341				
	7.9.1	Überblick					
	7.9.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug					
	("echte" Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 bis Z 6 UStG)						
	7.9.3	Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges	343				
	,	("unechte" Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG)	347				
7.10	Steuer	sätze (§ 10 UStG)	349				
7.11		schuldner	350				
		Steuerschuldner im Regelfall (§ 19 Abs 1 UStG)	350				
	7.11.2 Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge) . 35						
7.12	Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG)						
		2.1 Sollbesteuerung					
		Istbesteuerung	352				
7.13		eit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG)	353				
		lerung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)					
		zsteuerjahreserklärung	354				
	Rechnung (§ 11 UStG).						
		Verpflichtung und Berechtigung zur Rechnungsausstellung	354 354				
	,	7.16.1.1 Verpflichtung zur Rechnungsausstellung.	354				
		7.16.1.2 Rechnungsausstellung in Reverse-Charge-Fällen	355				
		7.16.1.3 Freiwillige Rechnungsausstellung	355				
	7.16.2	Inhaltliche Anforderungen an die Rechnung	356				

	7.16.3 Unrichtiger Steuerausweis	356
		357
7.17	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	357
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	357
	7.17.2 Leistung für das Unternehmen als zwingende Voraussetzung für	
		359
		360
		360
		361
	7.17.4 Vorsteuerabzug bei gleichzeitiger Verwendung für steuerpflichtige	
		361
	7.17.5 Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges	
		362
7.18	Besteuerung des unternehmerischen Konsumverhaltens:	-
,,,,	c c c c c c c c c c c c c c c c c c c	366
	₹	366
		366
	7.18.3 Nutzungs- oder Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch	500
		367
		369
7.19		370
		370
		371
		372
7.20		373
		373
		373
		374
	7.20.3.1 Vorbemerkung	374
		375
		378
		383
	7.20.4 Formale Verpflichtungen	387
		388
Gek	hren und Verkehrsteuern	391
8.1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	393
		393
	8.1.2 Feste Gebühren	393
	8.1.3 Rechtsgeschäftsgebühren	393
8.2	Grunderwerbsteuer	395
		401
9.1	0 , 0 , 0	403
9.2		405
	8	405
	9 / / Enisienen der Anganenschilid	406

8

9

	9.2.3	Fälligke	it	407	
		9.2.3.1	Grundsatz	407	
		9.2.3.2	Hinausschieben der Fälligkeit	407	
		9.2.3.3	Säumnis	408	
		9.2.3.4	Anspruchszinsen	408	
	9.2.4	Erlösch	en der Abgabenschuld	409	
	9.2.5		ung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO)	409	
		9.2.5.1	Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung	409	
		9.2.5.2	Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 BAO)	410	
		9.2.5.3	Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	411	
9.3	Zusan		ken zwischen Abgabenbehörde und Abgabepflichtigem	412	
	9.3.1		les Zusammenwirken	412	
		9.3.1.1	Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens und		
		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Untersuchungsgrundsatz	412	
		9.3.1.2	Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen	412	
		9.3.1.3	Kontrollmöglichkeiten der Finanzverwaltung	415	
		9.3.1.4	Parteiengehör zur Wahrung der Kooperationsmaxime	418	
		9.3.1.5	Informelles Zusammenwirken zwischen Finanzverwaltung	110	
		7.3.1.3	und Abgabepflichtigem	419	
	9.3.2	Der Gar	ng des Ermittlungsverfahrens	419	
	9.3.3		tsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid	420	
9.4				422	
7.1	9.4.1		ck	422	
	9.4.2		cheidbeschwerde	423	
	9.4.2				
	9.4.4		antrag	425 426	
	9.4.4	· · ·			
	2.4.3	9.4.5.1	Allgemeines	427 427	
		9.4.5.1	Das Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	427	
		9.4.5.3	Maßnahmenbeschwerde	429	
		9.4.5.4	Säumnisbeschwerde	430	
		9.4.5.5		430	
		9.4.5.6	Vorabentscheidungsverfahren beim EuGH	430	
			Entscheidungspflicht der Verwaltungsgerichte		
	0.4.6	9.4.5.7		431	
	9.4.6		fahren vor dem VwGH	431	
		9.4.6.1	Überblick	431	
		9.4.6.2	Revision	432	
	0.45	9.4.6.3	Sonstige Entscheidungen	434	
	9.4.7		erde an den Verfassungsgerichtshof	434	
		9.4.7.1	Überblick	434	
		9.4.7.2	Erkenntnisbeschwerde	434	
		9.4.7.3	Individualantrag auf Normenkontrolle	434 436	
9.5	Änderungen von Bescheiden außerhalb des Rechtsmittelverfahrens				
	9.5.1				
	9.5.2		ng nach den § 293 bis § 299 BAO	436	
		9.5.2.1	Berichtigung von Schreib-, Rechen- und EDV-Fehlern		
			(\$ 293 BAO)	437	

		9.5.2.2	Unrichtiger Bescheidspruch (§ 299 BAO)	437		
		9.5.2.3	Begünstigende Bescheide (§ 294 BAO)	437		
		9.5.2.4	Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	437		
		9.5.2.5	Ereignis mit abgabenrechtlicher Wirkung für die Vergangenheit			
			(§ 295a BAO)	437		
	9.5.3	Die Wie	ederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	437		
	9.5.4	Wiedere	einsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO)	439		
9.6	Änderı	ing von	Erkenntnissen und Beschlüssen des Verwaltungsgerichts	439		
9.7	Verfahi	renskost	en	440		
	9.7.1	Abgabe	nverfahren und Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	440		
	9.7.2	Beschwe	erden bzw Revisionen an die Gerichtshöfe öffentlichen Rechts	440		
Fina	nzstrafr	echt		443		
10.1	Sachlic	her Anw	rendungsbereich	445		
				445		
10.3				445		
10.4	Allgemeine Grundsätze des Strafrechts					
10.5	Allgemeine Voraussetzungen für die Strafbarkeit					
10.6	Straffor	men		446		
10.7	Verjähi	rung		446		
10.8	Straftat	beständ	e (§ 33 bis § 52 FinStrG)	447		
10.9	Besond	lere Strai	faufhebungsgründe	448		
10.10	Überbl	ick über	das Finanzstrafverfahren	449		
Stich	wortve	rzeichni	is	453		
	9.7 Final 10.1 10.2 10.3 10.4 10.5 10.6 10.7 10.8 10.9 10.10	9.5.3 9.5.4 9.6 Ändere 9.7 Verfahr 9.7.1 9.7.2 Finanzstrafre 10.1 Sachlic 10.2 Finanz 10.3 Strafba 10.4 Allgem 10.5 Allgem 10.6 Straffor 10.7 Verjähr 10.8 Straftat 10.9 Besond 10.10 Überbl	9.5.2.4 9.5.2.5 9.5.3 Die Wiedere 9.5.4 Wiedere 9.6 Änderung von 9.7 Verfahrenskost 9.7.1 Abgabe. 9.7.2 Beschwert 10.1 Sachlicher Anw 10.2 Finanzvergeher 10.3 Strafbarer Person 10.4 Allgemeine Grund 10.5 Allgemeine Von 10.6 Strafformen 10.7 Verjährung 10.8 Straftatbeständ 10.9 Besondere Straft 10.10 Überblick über 10.10 Überblick über 10.10 Vierpährung	9.5.2.3 Begünstigende Bescheide (§ 294 BAO) 9.5.2.4 Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO) 9.5.2.5 Ereignis mit abgabenrechtlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 295a BAO) 9.5.3 Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO) 9.5.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO) 9.6 Änderung von Erkenntnissen und Beschlüssen des Verwaltungsgerichts 9.7 Verfahrenskosten 9.7.1 Abgabenverfahren und Verfahren vor dem Verwaltungsgericht 9.7.2 Beschwerden bzw Revisionen an die Gerichtshöfe öffentlichen Rechts Finanzstrafrecht. 10.1 Sachlicher Anwendungsbereich 10.2 Finanzvergehen 10.3 Strafbarer Personenkreis 10.4 Allgemeine Grundsätze des Strafrechts 10.5 Allgemeine Voraussetzungen für die Strafbarkeit 10.6 Strafformen 10.7 Verjährung 10.8 Straftatbestände (§ 33 bis § 52 FinStrG)		