

Steuerrecht

Studieren und verstehen

herausgegeben von
JKU Tax



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort zur 1. Auflage | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| Autorenverzeichnis | XXXVII |
| A. Einleitung | 1 |
| B. Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen | 7 |
| I. Verfassungsrecht | 7 |
| II. Unionsrecht | 10 |
| C. Steuerschuldverhältnis | 13 |
| I. Allgemeines | 14 |
| II. Steuerschuldner | 16 |
| III. Gesamtschuld und Haftung | 18 |
| A. Allgemeines | 18 |
| B. Ermessen | 19 |
| C. Haftung – Zweck und Arten | 20 |
| IV. Gesamtrechtsnachfolge | 24 |
| V. Entstehung der Abgabenschuld | 25 |
| VI. Fälligkeit | 27 |
| A. Allgemeines | 27 |
| B. Aussetzung der Einhebung (§ 212a BAO) | 27 |
| C. Zahlungserleichterungen (§§ 212 BAO) | 29 |
| D. Säumniszuschlag (§ 217 BAO) | 30 |
| VII. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses | 31 |
| A. Entrichtung (§ 211 BAO) | 31 |
| B. Nachsicht (§ 236 BAO) | 31 |
| C. Löschung (§ 235 BAO) | 33 |
| VIII. Verjährung | 33 |
| A. Allgemeines | 33 |
| B. Bemessungsverjährung (§ 207 BAO) | 34 |
| C. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO) | 36 |
| IX. Verzinsung von Steuerschulden | 37 |
| D. Rechtsanwendung | 39 |
| I. Allgemeines | 40 |
| II. Ermessen im Steuerrecht | 42 |

- III. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (§ 21 BAO) 45
- IV. Missbrauch (§ 22 BAO) 47
- V. Scheingeschäfte (§ 23 Abs 1 BAO) 49
- VI. Verbotene und sittenwidrige Handlungen (§ 23 Abs 2 BAO) 50
- VII. Nichtig und anfechtbare Rechtsgeschäfte (§ 23 Abs 3 und 4 BAO) 51
- VIII. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 24 BAO) 52
- IX. Exkurs: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht 53
- X. Steuergeheimnis 57

- E. Einkommensteuer 61**
 - I. System und Prinzipien der Einkommensteuer 66
 - A. Einordnung 66
 - B. Grundprinzipien 69
 - II. Steuerpflicht 74
 - A. Allgemeines 74
 - B. Persönliche Steuerpflicht 75
 - 1. Unbeschränkte Steuerpflicht 75
 - 2. Beschränkte Steuerpflicht 79
 - 3. Doppelbesteuerung 81
 - C. Sachliche Steuerpflicht 82
 - 1. Einkommensbegriff 82
 - 2. Liebhaberei 85
 - D. Steuerbefreiungen 87
 - III. Einkunftsarten 88
 - A. Allgemeines 88
 - B. Betriebliche Einkunftsarten 90
 - 1. Gemeinsame Merkmale 90
 - 2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 91
 - 3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit 93
 - 4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb 94
 - C. Außerbetriebliche Einkunftsarten 95
 - 1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 95
 - 2. Einkünfte aus Kapitalvermögen 96
 - 3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 97
 - 4. Sonstige Einkünfte 98

| | |
|--|-----|
| IV. Einkünfteermittlung | 100 |
| A. Allgemeines | 100 |
| B. Gewinnermittlung | 103 |
| 1. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG | 103 |
| a) Der steuerliche Betriebsvermögensvergleich | 103 |
| b) Grundsätze der Bilanzierung | 105 |
| aa) Vorbemerkungen | 105 |
| bb) Formelle Grundsätze | 105 |
| cc) Materielle Grundsätze | 106 |
| c) Bilanzierung dem Grunde nach (Aktivierung/Passivierung) | 111 |
| aa) Wirtschaftsgüter | 111 |
| bb) Wirtschaftliches Eigentum | 112 |
| cc) Betriebsvermögen | 112 |
| d) Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) | 114 |
| aa) Wertmaßstäbe | 114 |
| bb) Bewertungsregeln | 116 |
| e) Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle | 122 |
| aa) Überblick | 122 |
| bb) Betriebsvermögensumschichtungen | 124 |
| cc) Betriebsvermögensänderungen | 125 |
| 2. Gewinnermittlung nach § 5 EStG | 129 |
| a) Grundsätze | 129 |
| b) Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 EStG | 130 |
| c) Anwendungsvoraussetzungen des § 5 EStG | 132 |
| aa) Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB | 132 |
| bb) Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 23 EStG | 134 |
| d) Bilanzierungsverbote des § 197 UGB | 135 |
| e) Einlagen, Zuwendungen sowie Entnahmen | 135 |
| f) Ausgewählte Aktivposten der Bilanz gemäß § 224 Abs 2 UGB | 137 |
| aa) Anlagevermögen | 137 |
| bb) Umlaufvermögen | 147 |
| cc) Rechnungsabgrenzungsposten | 149 |
| dd) Bewertungsvereinfachungsverfahren | 150 |

| | |
|---|-----|
| g) Ausgewählte Passivposten der Bilanz gemäß § 224 Abs 3 UGB | 151 |
| aa) Eigenkapital | 151 |
| bb) Rückstellungen | 154 |
| cc) Verbindlichkeiten | 163 |
| dd) Rechnungsabgrenzungsposten | 165 |
| 3. Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG) | 165 |
| 4. Gewinnermittlung durch Pauschalierung (§ 17 EStG) | 167 |
| 5. Wechsel der Gewinnermittlungsart | 170 |
| 6. Besondere Gewinnermittlungsvorschriften | 171 |
| a) Überblick | 171 |
| b) Gewinnfreibetrag nach § 10 EStG | 171 |
| c) Übertragung stiller Reserven gemäß § 12 EStG | 173 |
| 7. Betriebsübertragung und Betriebsaufgabe | 173 |
| a) Unentgeltliche Betriebsübertragung | 173 |
| b) Entgeltliche Betriebsübertragung | 174 |
| aa) Veräußerung eines Betriebes oder Teilbetriebes | 174 |
| bb) Aufgabe eines Betriebes oder eines Teilbetriebes | 175 |
| cc) Begünstigungen | 176 |
| C. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten | 176 |
| 1. Einnahmenbegriff | 176 |
| 2. Werbungskostenbegriff | 178 |
| a) Abgrenzung vom Betriebsausgabenbegriff | 178 |
| b) Vorweggenommene, nachträgliche und vergebliche Werbungskosten | 178 |
| c) Gesetzliche Werbungskosten | 179 |
| aa) Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten | 179 |
| bb) Abgaben und Versicherungsbeiträge | 179 |
| cc) Berufsförderungsbeiträge | 180 |
| dd) Versicherungsbeiträge | 180 |
| ee) Pendlerpauschale | 180 |
| ff) Arbeitsmittel | 181 |
| gg) AfA | 181 |
| hh) Reisekosten | 181 |
| ii) Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten | 181 |

| | |
|---|-----|
| d) Rückzahlung von Einnahmen | 182 |
| e) Werbungskostenpauschbetrag | 182 |
| D. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben | 182 |
| 1. Allgemeines | 182 |
| 2. Die Abzugsverbote des § 20 Abs 1 EStG | 183 |
| a) Aufwendungen für den Haushalt und den Unterhalt der Familienangehörigen | 183 |
| b) Angemessenheitsprüfung | 183 |
| c) Reisekosten | 185 |
| d) Häusliches Arbeitszimmer | 185 |
| e) Repräsentationsaufwendungen einschließlich der Bewirtung von Geschäftsfreunden | 186 |
| f) Freiwillige Zuwendungen | 186 |
| g) Strafbare Geld- und Sachzuwendungen | 187 |
| aa) Vorbemerkungen | 187 |
| bb) Geld- und Sachzuwendungen, deren Gewährung oder Annahme mit gerichtlicher Strafe bedroht ist | 187 |
| cc) Strafen und Geldbußen, die von Gerichten, Verwaltungsbehörden oder den Organen der EU verhängt werden | 187 |
| dd) Verbandsgeldbußen nach dem VbVG | 188 |
| ee) Abgabenerhöhungen nach dem FinStrG | 188 |
| ff) Diversion | 188 |
| h) Nichtabzugsfähige Steuern | 188 |
| i) Dienstnehmerentgelte | 189 |
| aa) Dienstnehmerentgelte über EUR 500.000 | 189 |
| bb) Sonstige Bezüge iSd § 67 Abs 6 EStG (Golden Handshakes) | 190 |
| j) Bar gezahlte Bauleistungen | 190 |
| 3. Die Abzugsverbote des § 20 Abs 2 EStG | 191 |
| 4. Die Abzugsverbote des § 20 Abs 3 EStG | 192 |
| V. Personengesellschaften | 192 |
| A. Durchgriffsbesteuerung | 192 |
| B. Mitunternehmerbegriff | 193 |
| C. Gewinnermittlung | 194 |
| D. Außerbetrieblich tätige Personengesellschaften | 196 |

| | |
|--|-----|
| VI. Einkommensermittlung | 197 |
| A. Allgemeines | 197 |
| B. Verlustverrechnung | 197 |
| 1. Allgemeines | 197 |
| 2. Verlustausgleich | 198 |
| 3. Verlustvortrag(-abzug) | 204 |
| 4. Auslandsverluste | 207 |
| C. Sonderausgaben | 209 |
| 1. Allgemeines | 209 |
| 2. Einzelne Sonderausgaben | 209 |
| a) Renten und dauernde Lasten | 209 |
| b) Beträge und Versicherungsprämien | 210 |
| c) Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung | 210 |
| d) Genussscheine, junge Aktien, Wohnsparaktien | 211 |
| e) Kirchenbeiträge | 211 |
| f) Steuerberatungskosten | 211 |
| g) Spenden | 211 |
| h) Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer privatrechtlichen Stiftung oder eines Fonds | 212 |
| i) Verlustabzug gemäß § 18 Abs 6 und 7 EStG | 212 |
| D. Außergewöhnliche Belastungen | 212 |
| 1. Allgemeines | 212 |
| 2. Die Tatbestandsmerkmale der außergewöhnlichen Belastung | 214 |
| a) Die Außergewöhnlichkeit | 214 |
| b) Die Zwangsläufigkeit | 215 |
| c) Die wesentliche Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit | 215 |
| 3. Einzelne außergewöhnliche Belastungen | 216 |
| a) Krankheitskosten | 216 |
| b) Beseitigung von Katastrophenschäden (nicht jedoch vorbeugende Maßnahmen) | 216 |
| c) Begräbniskosten, die nicht im Nachlass gedeckt sind | 217 |
| d) Auswärtige Berufsausbildung | 217 |
| e) Kinderbetreuungskosten | 217 |

| | |
|---|------------|
| E. Freibeträge | 218 |
| 1. Allgemeines | 218 |
| 2. Einzelne Freibeträge | 218 |
| a) Gewinnfreibetrag gemäß § 10 EStG | 218 |
| b) Freibetrag für Veräußerungsgewinne (§ 24 Abs 4 EStG) | 218 |
| c) Zuzugsbegünstigungen gemäß §§ 103 und 103a EStG | 219 |
| d) Behindertenfreibetrag gemäß § 35 EStG | 219 |
| e) Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen (§ 105 EStG) | 219 |
| f) Kinderfreibetrag (§ 106a EStG) | 219 |
| VII. Steuerberechnung | 220 |
| A. Allgemeines | 220 |
| B. Steuertarif | 221 |
| C. Absetzbeträge | 222 |
| D. Tarifiermäßigungen | 226 |
| E. Besondere Steuersätze | 228 |
| 1. Besonderer Steuersatz gemäß § 27a Abs 1 EStG | 229 |
| 2. Besonderer Steuersatz gemäß § 30a EStG | 231 |
| VIII. Steuererhebung | 233 |
| A. Allgemeines | 233 |
| B. Veranlagung | 234 |
| C. Abzugsteuern | 237 |
| 1. Lohnsteuerabzug | 237 |
| 2. Kapitalertragsteuer und Endbesteuerung | 241 |
| 3. Immobilienertragsteuer | 245 |
| 4. Steuerabzug für beschränkt Steuerpflichtige | 247 |
| F. Körperschaftsteuer | 253 |
| I. System und Prinzipien der Körperschaftsteuer | 256 |
| II. Persönliche Steuerpflicht (§§ 1–6 KStG) | 261 |
| A. Steuersubjektivität und Art der Steuerpflicht | 261 |
| B. Körperschaftsteuersubjekte | 262 |
| 1. Juristische Personen des privaten Rechts | 262 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art | 263 |
| 3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen | 271 |

| | |
|---|-----|
| C. Persönliche Steuerbefreiungen | 273 |
| D. Beginn und Ende der Steuerpflicht | 277 |
| III. Sachliche Steuerpflicht (§§ 7–21 KStG) | 278 |
| A. Einkommensbegriff | 278 |
| B. Einkommensermittlung | 282 |
| C. Einlagen | 285 |
| D. Einkommensverwendung | 294 |
| E. Beteiligungsertragsbefreiungen und internationale Schachtelbeteiligungen | 301 |
| 1. Beteiligungsertragsbefreiungen | 301 |
| 2. Internationale Schachtelbeteiligungen | 306 |
| F. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG) | 311 |
| G. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG) | 313 |
| 1. Allgemeine Abzugsverbote (Abs 1) | 313 |
| 2. Aufwendungen iZm nicht steuerpflichtigen bzw sonderbesteuerten Einnahmen (Abs 2) | 319 |
| 3. Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste iZm Beteiligungen iSd § 10 KStG (Abs 3) | 321 |
| H. Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG) | 325 |
| 1. Sonderausgaben iSd § 18 Abs 1 Z 1, 6, 7 und 8 EStG | 325 |
| 2. Verlustabzug und Mantelkauf | 326 |
| I. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18–20 KStG) | 330 |
| 1. Eintritt und Wegfall einer persönlichen Steuerbefreiung | 330 |
| 2. Auflösung und Abwicklung (Liquidation) | 332 |
| 3. Umgründungen außerhalb des UmgrStG | 336 |
| J. Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG) | 337 |
| 1. Ausländische Körperschaften (Abs 1) | 337 |
| 2. Inländische Körperschaften (Abs 2 und 3) | 340 |
| IV. Tarif (§§ 22 und 23 KStG) | 343 |
| V. Steuererhebung (§ 24 KStG) | 344 |
| A. Veranlagung | 344 |
| B. Vorauszahlungen | 346 |
| C. Mindestkörperschaftsteuer (§ 24 Abs 4 KStG) | 346 |

| | |
|---|------------|
| VI. Sonderregime | 348 |
| A. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) | 348 |
| 1. Konzeption der Gruppenbesteuerung (Abs 1) | 348 |
| 2. Gruppenmitglieder (Abs 2) | 349 |
| 3. Gruppenträger (Abs 3) | 352 |
| 4. Finanzielle Verbindung (Abs 4 und 5) | 352 |
| 5. Ergebnisermittlung und Ergebniszurechnung (Abs 6) | 360 |
| 6. Teilwert- und Firmenwertabschreibung (Abs 7) | 364 |
| 7. Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (Abs 8–10) | 365 |
| B. Sondervorschriften für (eigennützige) Privatstiftungen (§ 13 iVm § 5 Z 11 KStG) | 365 |
| 1. Überblick | 365 |
| 2. Eingangsbesteuerung | 367 |
| 3. Laufende Besteuerung auf Ebene der Stiftung | 369 |
| 4. Ausgangsbesteuerung aus der Privatstiftung (Zuwendung an Begünstigte) | 372 |
| G. Umsatzsteuer | 375 |
| I. Mehrwertsteuersystem und Grundsätze der Mehrwertsteuer | 376 |
| A. Mehrwertsteuersystem | 376 |
| B. Verbrauchsteuer bzw Einkommensverwendungssteuer | 378 |
| C. Innere Neutralität der Mehrwertsteuer | 379 |
| D. Äußere Neutralität der Mehrwertsteuer | 380 |
| 1. Bestimmungslandprinzip | 380 |
| 2. Binnenmarktregelung | 380 |
| II. Rechtsquellen der Mehrwertsteuer und der Umsatzsteuer | 381 |
| A. Mehrwertsteuersystem-Richtlinie | 381 |
| B. Mehrwertsteuer-Durchführungsverordnung | 382 |
| C. Informationsaustausch-Verordnung | 382 |
| D. Umsatzsteuergesetz 1994 | 383 |
| III. Steuerbare Umsätze | 383 |
| IV. Unternehmer und Unternehmen | 384 |
| A. Unternehmer und deren wirtschaftliche Tätigkeiten | 384 |
| B. Unternehmenseinheit | 386 |
| C. Selbständigkeit | 386 |
| D. Organschaft | 387 |

| | |
|---|-----|
| E. Liebhaberei | 388 |
| F. Körperschaft öffentlichen Rechts | 389 |
| G. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft | 389 |
| V. Lieferung und sonstige Leistung im Inland | 390 |
| A. Leistungsaustausch | 390 |
| 1. Rechtsverhältnis | 390 |
| 2. Subventionen | 390 |
| 3. Schadenersatz | 391 |
| 4. Leistungsvereinigung | 392 |
| 5. Mitgliedsbeiträge | 392 |
| B. Lieferung | 392 |
| 1. Verschaffung der Verfügungsmacht | 392 |
| 2. Entnahme von Gegenständen | 393 |
| 3. Kommissionsgeschäft | 393 |
| 4. Werklieferung | 394 |
| 5. Tausch | 394 |
| 6. Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringung | 394 |
| C. Sonstige Leistung | 395 |
| 1. Dienstleistungen | 395 |
| 2. Verwendung von Gegenständen und Erbringung von Dienstleistungen für unternehmensfremde Zwecke | 396 |
| 3. Tauschähnlicher Umsatz | 397 |
| 4. Besorgungsleistung | 397 |
| D. Einheitlichkeit der Leistung | 397 |
| E. Ort der Lieferung | 398 |
| 1. Beginn der Beförderung und Versendung | 398 |
| 2. Ort, an dem sich der Gegenstand befindet | 399 |
| 3. Reihenlieferungen | 399 |
| 4. Beförderungs- oder Versendungslieferungen mit Einfuhr | 400 |
| 5. Lieferung an Bord von Personenbeförderungsmitteln in der EU | 401 |
| 6. Lieferungen von Gas und Elektrizität sowie Wärme und Kälte | 401 |
| 7. Versandhandelslieferungen | 402 |
| F. Ort der sonstigen Leistung | 403 |
| 1. Unternehmer und Nichtunternehmer für Zwecke des Leistungsortes | 403 |
| 2. Leistungsort für Leistungen an Unternehmer | 404 |

| | |
|--|-----|
| 3. Leistungsort von Leistungen an Nichtunternehmer | 404 |
| 4. Vermittlungsleistungen | 404 |
| 5. Leistungen im Zusammenhang mit dem Grundstücksort | 404 |
| 6. Personenbeförderungsleistungen | 405 |
| 7. Güterbeförderungsleistungen | 406 |
| 8. Künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende und andere Tätigkeiten | 406 |
| 9. Umschlag, Lagerung etc als Nebenleistung zur Güterbeförderung | 407 |
| 10. Arbeiten an und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen | 407 |
| 11. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen | 407 |
| 12. Vermietung eines Beförderungsmittels | 407 |
| 13. Auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen, Telekommunikations-, Fernseh- und Rundfunkdienstleistungen | 408 |
| 14. Katalogleistungen iSd § 3a Abs 13 UStG an Nichtunternehmer | 409 |
| 15. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Wettbewerbsverzerrungen | 410 |
| VI. Einfuhr | 410 |
| A. Gelangen eines Gegenstands aus dem Drittlandsgebiet in das Inland | 410 |
| B. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer | 410 |
| VII. Innegemeinschaftlicher Erwerb | 411 |
| A. Innegemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt | 411 |
| B. Ort des innegemeinschaftlichen Erwerbs | 412 |
| C. Innegemeinschaftliche Reihenerwerbungen und Dreiecksgeschäfte | 413 |
| D. Innegemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringung | 414 |
| E. Innegemeinschaftlicher Erwerb durch Schwellenerwerber | 415 |
| F. Innegemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge | 416 |
| G. Innegemeinschaftlicher Erwerb durch Diplomaten und diplomatische Missionen | 417 |
| VIII. Eigenverbrauch | 417 |
| A. Grundsätzliches | 417 |
| B. Eigenverbrauch durch Entnahme und Verwendung von Gegenständen des Unternehmens | 417 |
| C. Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen | 418 |
| D. Eigenverbrauch bei nichtabzugsfähigen Ausgaben | 418 |

| | | |
|------|--|-----|
| IX. | Bemessungsgrundlage | 419 |
| | A. Entgelt für Leistungen im Inland und den innergemeinschaftlichen Erwerb | 419 |
| | B. Durchlaufende Posten | 419 |
| | C. Differenzbesteuerung von Gebrauchsgütern und Reiseleistungen | 420 |
| | D. Tausch und tauschähnlicher Umsatz | 420 |
| | E. Geschäftsveräußerung im Ganzen | 420 |
| | F. Eigenverbrauch | 421 |
| | G. Normalwert | 421 |
| | H. Umsatzsteuer | 422 |
| | I. Einfuhr von Gegenständen | 422 |
| X. | Steuerbefreiungen | 423 |
| | A. Echte und unechte Steuerbefreiung | 423 |
| | B. Exportbefreiungen | 424 |
| | 1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr | 424 |
| | 2. Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen | 425 |
| | 3. Befreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung | 426 |
| | C. Befreiungen im Gesundheits-, sozialen und kulturellen Bereich sowie bei der Bildung | 426 |
| | D. Finanz- und Versicherungsumsätze | 428 |
| | E. Umsätze mit Grundstücken | 429 |
| | F. Vermietung von Grundstücken | 429 |
| | G. Kleinunternehmer | 430 |
| XI. | Steuersätze | 431 |
| | A. Normalsteuersatz von 20 % | 431 |
| | B. Ermäßigter Steuersatz von 10 % | 431 |
| | C. Ermäßigter Steuersatz von 13 % | 432 |
| | D. Ermäßigter Steuersatz von 19 % | 432 |
| XII. | Steuerschuldner | 432 |
| | A. Steuerschuldner bei Lieferungen, sonstigen Leistungen und dem Eigenverbrauch | 432 |
| | B. Steuerschuldner bei der Einfuhr | 433 |
| | C. Übergang der Steuerschuld bei Leistungen ausländischer Unternehmer | 433 |

| | |
|--|------------|
| D. Übergang der Steuerschuld bei Inlandsumsätzen | 433 |
| E. Sicherung des Besteuerungsanspruches (§ 27 UStG) | 435 |
| XIII. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld | 435 |
| A. Sollbesteuerung | 435 |
| B. Istbesteuerung | 436 |
| C. Zeitpunkt der Besteuerung beim Eigenverbrauch | 437 |
| XIV. Vorsteuerabzug | 437 |
| A. Recht auf Vorsteuerabzug | 437 |
| B. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 437 |
| 1. Leistungen für Unternehmer im Inland | 437 |
| 2. Bezug für das Unternehmen des Unternehmers | 438 |
| 3. Anforderungen an die Rechnung | 439 |
| C. Aufteilung von Vorsteuern | 442 |
| D. Vorsteuerberichtigung | 443 |
| E. Vorsteuer nach Durchschnittssätzen | 444 |
| XV. Berichtigung der Bemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs | 445 |
| XVI. Aufzeichnungspflichten | 445 |
| XVII. Voranmeldung und Veranlagung | 446 |
| H. Verkehrssteuern | 447 |
| I. Gebühren nach dem GebG 1957 | 448 |
| A. Papier und Bogen | 449 |
| B. Gebührenarten | 450 |
| 1. Feste Gebühren | 450 |
| 2. Rechtsgeschäftsgebühren | 451 |
| 3. Zuständigkeit | 452 |
| C. Persönliche Gebührenbefreiungen | 452 |
| D. Gebührenerhöhung | 453 |
| E. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen | 455 |
| F. Rechtsgeschäftsgebühren | 456 |
| 1. Rechtsgeschäfte | 456 |
| 2. Begriff der Urkunde | 458 |
| 3. Urkundenersatz (§ 18 Abs 2–5 GebG) | 458 |
| 4. Urkundenprinzip | 459 |
| 5. Unterzeichnung der Urkunde | 461 |
| 6. Mehrere Rechtsgeschäfte in einer Urkunde | 462 |

| | |
|---|-----|
| 7. Gebührenbefreiungen | 463 |
| 8. Zusätze und Nachträge | 465 |
| 9. Pro fisco Klausel | 468 |
| 10. Schätzbare und unschätzbare Leistungen | 468 |
| 11. Neuerungsvertrag (Novation) | 469 |
| 12. Vorrang der Spezialverkehrssteuern | 470 |
| 13. Tarif der gebührenpflichtigen Rechtsgeschäfte | 470 |
| 14. Entstehen der Gebührenschuld (§ 16 GebG) | 473 |
| 15. Anzeige- bzw Erklärungspflicht | 476 |
| II. Grunderwerbsteuer | 476 |
| A. Steuerobjekt | 477 |
| B. Grundstücke | 481 |
| C. Ausnahmen von der Besteuerung | 482 |
| D. Bemessungsgrundlage | 483 |
| E. Steuertarif | 484 |
| F. Steuerschuld und Steuerschuldner | 485 |
| G. Anzeigepflicht | 486 |
| H. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuerfestsetzung | 487 |
| III. Normverbrauchsabgabe | 487 |
| A. Steuerobjekt | 488 |
| B. Steuerschuldner | 489 |
| C. Bemessungsgrundlage | 490 |
| D. Steuertarif | 490 |
| E. Befreiungen | 491 |
| IV. Kraftfahrzeugsteuer | 491 |
| A. Steuerobjekt | 491 |
| B. Steuerschuldner und Dauer der Steuerschuld | 492 |
| C. Bemessungsgrundlage | 492 |
| D. Steuertarif | 493 |
| E. Steuerbefreiungen | 494 |
| F. Anzeige-, Aufzeichnungs- und Erklärungspflicht | 495 |
| G. Zuständigkeit zur Erhebung | 496 |
| H. Aufhebung der Zulassung | 496 |

| | | |
|-------|--|-----|
| V. | Motorbezogene Versicherungssteuer | 496 |
| A. | Steuerobjekt und Steuersatz | 496 |
| B. | Befreiungen | 498 |
| VI. | Versicherungssteuer | 499 |
| A. | Steuerobjekt | 499 |
| B. | Steuerschuldner | 499 |
| C. | Bemessungsgrundlage | 499 |
| D. | Steuertarif | 500 |
| E. | Steuerschuldner | 500 |
| F. | Zuständigkeit | 500 |
| VII. | Feuerschutzsteuer | 500 |
| VIII. | Energieabgaben | 501 |
| A. | Elektrizitätsabgabe | 501 |
| B. | Erdgasabgabe | 501 |
| C. | Kohleabgabe | 502 |
| D. | Energieabgabenvergütung | 503 |
| IX. | Flugabgabe | 504 |
| X. | Verbrauchssteuern | 504 |
| A. | Mineralölsteuer | 504 |
| B. | Biersteuer | 505 |
| C. | Schaumweinsteuergesetz | 506 |
| D. | Alkohol und alkoholhaltige Waren | 507 |
| E. | Tabaksteuergesetz | 508 |
| XI. | Vermögenssteuern | 509 |
| A. | Grundsteuer | 509 |
| B. | Sonstige Vermögenssteuern | 510 |
| XII. | Neugründungs-Förderungsgesetz (NeuFöG) | 510 |
| XIII. | Bewertungsgesetz | 512 |
| XIV. | Schenkungs meldung | 514 |
| I. | Verfahrensrecht | 519 |
| I. | Allgemeines | 520 |
| A. | Rechtsquellen | 520 |
| B. | Organisation | 521 |

| | |
|---|-----|
| C. Zuständigkeit | 521 |
| 1. Sachliche Zuständigkeit | 522 |
| 2. Örtliche Zuständigkeit | 522 |
| 3. Beschränkte Steuerpflicht | 523 |
| 4. Subsidiarzuständigkeit | 523 |
| 5. Zuständigkeitsbegründung außerhalb des AVOG 2010 | 523 |
| 6. Bundesfinanzgericht | 523 |
| II. Verfahrensgrundsätze | 523 |
| A. Allgemeines | 523 |
| B. Allgemeine Grundsätze für die Erhebung der Abgaben | 525 |
| 1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 BAO) | 525 |
| 2. Amtswegigkeit des Verfahrens (§ 115 BAO) | 525 |
| 3. Mitwirkungs- und Offenlegungspflichten (§§ 119 ff BAO) | 526 |
| 4. Befugnisse der Abgabenbehörde | 528 |
| a) Verlangung von Auskünften (§ 143 BAO) | 529 |
| b) Abgabenbehördliche Prüfungen (§§ 147 ff BAO) | 529 |
| c) Beistandspflichten (§ 158 BAO) | 529 |
| III. Festsetzung der Abgaben | 530 |
| A. Bescheide | 530 |
| B. Veranlagungs- und Selbstbemessungsabgaben | 531 |
| C. Feststellungsbescheide (§§ 185 ff BAO) | 532 |
| D. Einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 188 BAO) | 532 |
| IV. Ermittlungsverfahren | 533 |
| A. Anbringen | 533 |
| B. Einreichen der Abgabenerklärung | 533 |
| C. Prüfung der Abgabenerklärungen (§ 161 BAO) | 534 |
| D. Beweisverfahren (§§ 166–183 BAO) | 535 |
| E. Schätzung | 536 |
| F. Außenprüfung | 538 |
| V. Änderung von Bescheiden | 540 |
| A. Berichtigung von offenkundigen Fehlern (§§ 293, 293a und 293b BAO) | 540 |
| B. Änderung bzw Zurücknahme von Begünstigungsbescheiden (§ 294 BAO) | 540 |
| C. Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO) | 541 |

| | |
|--|------------|
| D. Berücksichtigung von rückwirkenden Ereignissen (§ 295a BAO) | 541 |
| E. Aufhebung rechtswidriger Bescheide (§ 299 BAO) | 541 |
| F. Frist für Maßnahmen (§ 302 BAO) | 542 |
| G. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO) | 542 |
| H. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO) | 543 |
| J. Rechtsschutz | 545 |
| I. Allgemeines | 546 |
| II. Bescheidbeschwerde | 547 |
| A. Beschwerdeeinbringung | 547 |
| B. Beschwerdevereinscheidung (BVE) | 549 |
| C. Vorlageantrag | 550 |
| D. Verfahren vor dem BFG – Erkenntnis oder Beschluss | 551 |
| III. Maßnahmen- und Säumnisbeschwerde | 553 |
| IV. Revision | 554 |
| K. Finanzstrafrecht | 557 |
| I. Geltungsbereich | 558 |
| II. Allgemeiner Teil | 560 |
| A. Grundprinzipien | 560 |
| B. Voraussetzungen der Strafbarkeit | 563 |
| 1. Tatbestandsmäßigkeit | 563 |
| 2. Rechtswidrigkeit | 564 |
| 3. Schuldhaftigkeit | 564 |
| a) Zurechnungsfähigkeit | 564 |
| b) Schuldformen (Vorsatz und Fahrlässigkeit) | 564 |
| c) Zumutbarkeit | 565 |
| C. Versuch | 565 |
| D. Strafen | 566 |
| E. Haftung (§ 28 FinStrG) | 567 |
| F. Selbstanzeige (§§ 29, 30 FinStrG) | 568 |
| G. Verjährung | 570 |
| III. Besonderer Teil | 571 |
| A. Allgemeines | 571 |
| B. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG) | 572 |
| C. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG) | 574 |

| | |
|---|------------|
| D. Finanzordnungswidrigkeiten | 574 |
| 1. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG) | 574 |
| 2. Bewirken ungerechtfertigter Gutschriften durch Abgabe unrichtiger UVAs (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG) | 574 |
| 3. Verletzung der Anzeigepflicht nach § 121a BAO (§ 49a FinStrG) | 575 |
| 4. Erwirkung von Zahlungserleichterungen (§ 50 FinStrG) | 575 |
| 5. Andere Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 51 und 51a FinStrG) | 575 |
| E. Umsatzsteuer: Verhältnis zwischen § 33 Abs 2 lit a, § 33 Abs 1 und § 49 Abs 1 FinStrG | 576 |
| IV. Finanzstrafverfahren | 576 |
| A. Zuständigkeit | 576 |
| B. Verwaltungsbehördliches Verfahren | 576 |
| 1. Verfahrensgrundsätze | 577 |
| 2. Verfahrensablauf und Rechtsschutz | 578 |
| Stichwortverzeichnis | 579 |