

Steuerrecht

graphisch dargestellt

**Die ideale Ergänzung zu gängigen Skripten
und Lehrbüchern des Steuerrechts**

6., aktualisierte Auflage
Stand: August 2016

von
MMag. Dr. Stephanie Lang
Dr. Peter Unger

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	IX
Einkommensteuer	1
1. Grundlagen	1
1.1. Grundprinzipien	1
1.2. Steuerbar – Steuerpflichtig	2
2. Persönliche Steuerpflicht	3
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2 EStG)	4
4. Die sieben Einkunftsarten	5
4.1. Allgemeines	5
4.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	5
4.3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	6
4.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	6
4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	7
4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	7
4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	8
4.8. Sonstige Einkünfte	8
5. Gegenüberstellung Kapitalvermögen – Grundvermögen	9
6. Einkünfte des Gesellschafter-Geschäftsführers	10
6.1. Überblick	10
6.2. Einkünfte eines Geschäftsführers/Vorstandsmitgliedes einer Kapitalgesellschaft ..	11
7. Liebhaberei	12
8. Zeitliche Zurechnung der Einkünfte	13
9. Persönliche Zurechnung der Einkünfte	14
9.1. Allgemeines	14
9.2. Fruchtgenuss	14
9.3. Verträge zwischen nahen Angehörigen	14
10. Ermittlung der Einkünfte	15
10.1. Gegenüberstellung betriebliche – außerbetriebliche Einkünfte	15
10.2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	16
10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1)	16
10.2.2. Unterschied zwischen Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1	16
10.2.3. Gewinnermittlung gem § 5 Abs 1 EStG	17
10.2.4. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB	18
10.3. Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 17 EStG)	18
10.4. Gegenüberstellung § 4 Abs 3 und §§ 15, 16 EStG	19
11. Betriebsvermögen / Privatvermögen	20
11.1. Allgemeines	20
11.2. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	20
11.2.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter	20
11.2.2. Sonderfall: Kraftfahrzeuge	21
11.2.3. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	21
12. Ansatz und Bewertung	22
12.1. Bewertungsmaßstäbe	22
12.1.1. Anschaffungskosten	22
12.1.2. Herstellungskosten	22
12.1.3. Teilwert – Gemeiner Wert	23
12.1.4. Beizulegender Wert im UGB	24
12.2. Ansatz und Bewertung des Betriebsvermögens	24
12.2.1. Ansatz des Betriebsvermögens – Aktiva	24
12.2.2. Ansatz des Betriebsvermögens – Passiva	25
12.2.3. Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens	25
13. Rückstellungen	27
14. Abschreibungen	28

14.1. Absetzung für Abnutzung	28
14.2. Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	28
15. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	29
16. Investitions- und Ausbildungsbegünstigungen	30
16.1. Überblick.....	30
16.2. Forschungsprämie (§ 108c EStG)	30
16.3. Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG).....	31
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	32
17.1. Überblick.....	32
17.2. Werbungskosten aus Vermietung & Verpachtung.....	32
17.2.1. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....	32
17.2.2. Folgen bei Übertragung des Gebäudes	33
18. Einkünfte aus Personenvereinigungen.....	34
18.1. Allgemeines	34
18.2. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung.....	34
18.3. Stille Gesellschaft	35
18.4. Gegenüberstellung Mitunternehmerschaft / Körperschaft	36
19. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 24 EStG).....	37
20. Ermittlung des Einkommens.....	38
20.1. Verlustausgleich	38
20.2. Sonderausgaben gem § 18 EStG.....	39
20.2.1. Allgemeines	39
20.2.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgaben	40
20.2.3. Verlustabzug.....	40
20.3. Außergewöhnliche Belastungen gem § 34 EStG	41
20.4. Kinder im Steuerrecht.....	42
21. Rentenbesteuerung	42
22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG	44
22.1. Grenzsteuersätze	44
22.2. Durchschnittssteuersätze	45
22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag.....	45
22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderrlass (§ 36 EStG).....	46
22.5. Progressionsermäßigungen gem § 37 EStG	46
22.6. Die Lohnsteuer	47
22.6.1. Allgemeines	47
22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer	47
22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag.....	48
23. Immobilienertragsteuer.....	49
24. Kapitalertragsteuer	50
24.1. Allgemeines	50
24.2. Begriffsklärung.....	51
24.3. Besteuerung von Beteiligungserträgen an eine natürliche Person.....	51
24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person.....	52
Körperschaftsteuer	53
1. Persönliche Steuerpflicht.....	53
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	53
1.2. Beschränkte Steuerpflicht.....	54
1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts.....	54
1.4. Betriebe gewerblicher Art	55
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	56
3. Einkommen und Einkommensermittlung	57
3.1. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 7 KStG)	57
3.2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 7 Abs 3 KStG	57
4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung	58
5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG).....	59

5.1. Allgemeines	59
5.2. Inländische Beteiligungserträge	59
5.3. Ausländische Beteiligungserträge (Schachteldividendenimport).....	60
5.4. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft (Schachteldividendenexport)	61
6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft	62
7. Verlustabzug.....	63
7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG	63
7.2. Mantelkauf	63
8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG).....	64
8.1. Gruppenbildung	64
8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG	64
8.1.2. Formen des Gruppenträgers	65
8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung	65
9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG).....	66
9.1. Allgemeines	66
9.2. Zinsen und Lizenzen	66
9.3. Teilwertabschreibungen	67
10. Der Körperschaftsteuertarif	68
10.1. Überblick.....	68
10.2. Mindestkörperschaftsteuer	68
10.3. Vergleich ESt und KöSt	69
11. Besteuerung der Privatstiftung	70
11.1. Einteilung.....	70
11.2. Besteuerung der nichtbetrieblich-eigennützigen Stiftung	70
12. Besteuerung von Vereinen	71
Internationales Steuerrecht & Außensteuerrecht	72
1. Allgemeines	72
2. Beschränkte Steuerpflicht.....	72
3. Steuerabzug in besonderen Fällen (§ 99 EStG).....	73
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	73
5. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen.....	74
Umgründungssteuerrecht	75
1. Verschmelzung (Art I).....	75
2. Umwandlung.....	76
2.1. Überblick.....	76
2.2. Umwandlung (Art II).....	76
3. Einbringung (Art III)	77
4. Zusammenschluss (Art IV)	77
5. Realteilung (Art V)	78
6. Spaltung (Art VI).....	78
6.1. Abspaltung.....	78
6.2. Aufspaltung.....	79
7. Gegenüberstellung	79
Umsatzsteuer	83
1. Allgemeines	83
1.1. Einteilung der USt.....	83
1.2. Rechtsgrundlagen in der USt	83
1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer	84
2. Das System der Mehrwertsteuer	85
3. Steuerbar – Steuerpflichtig	86
4. USt-Tatbestände	87
5. Das Unternehmen	88

5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG	88
5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG.....	88
5.3. Die Organschaft.....	89
5.4. Liebhaberei in der USt.....	89
6. Leistungen	90
6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung	90
6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	91
7. Leistungsort.....	92
7.1. Ort der sonstigen Leistung	92
7.2. Ort der Lieferung	93
8. Bemessungsgrundlage.....	94
8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage	95
9. Steuersätze	96
10. Die Rechnung.....	97
10.1. Formvorschriften.....	97
10.2. Rechnungsarten	97
10.3. Unrichtiger Steuerausweis.....	98
10.4. Unberechtigter Steuerausweis	98
11. Vorsteuerabzug	99
11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld	99
11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	99
11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG.....	100
11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen	100
11.3.2. Grundstücke und Gebäude	100
11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	100
12. Methoden der Erfassung der Umsätze.....	101
13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	102
13.1. Grundsatz	102
13.2. Varianten	102
14. Wer ist Steuerschuldner?	103
14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers	103
15. Grenzüberschreitende Lieferungen.....	104
15.1. Übersicht	104
15.2. Bestimmungslandprinzip	104
15.3. Ursprungslandprinzip.....	105
16. Binnenmarktregelung	106
16.1. Allgemeines	106
16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe	106
17. Margenbesteuerung von Reiseleistungen	107
BAO – Allgemeiner Teil.....	108
1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO)	108
2. Gesamtschuld und Haftung	109
2.1. Überblick.....	109
2.2. Haftungstatbestände	109
3. Ermessen	110
4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO).....	110
5. Gemeinnützigkeit.....	111
5.1. Voraussetzungen.....	111
5.2. Formen der betrieblichen Betätigung	112
5.3. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit	112
6. Zuständigkeit	113
6.1. Sachliche Zuständigkeit.....	113
6.1.1. Überblick.....	113
6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter	113
6.2. Örtliche Zuständigkeit.....	114

BAO – Verfahrensrecht	115
1. Aufzeichnungspflichten.....	115
1.1. Überblick.....	115
1.2. Ausnahmen	115
2. Schenkungsmeldeanzeige	116
3. Handlungsformen der Abgabenbehörden	116
4. Der Bescheid	117
4.1. Übersicht (§ 92 ff BAO)	117
4.2. Begründung	117
5. Rechtsmittelverfahren – Überblick.....	118
6. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht	119
6.1. Die Bescheidbeschwerde	119
6.2. Die Maßnahmenbeschwerde.....	119
6.3. Die Säumnisbeschwerde.....	120
7. Rechtskraftdurchbrechungen	121
7.1. Übersicht	121
7.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO	121
7.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO	122
7.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand ...	122
8. Verjährung	123
8.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung	123
8.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben.....	123
8.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung.....	124
9. Zeittafel.....	124
 Finanzstrafrecht	 125
1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht.....	125
2. Strafen im Finanzstrafrecht	125
3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG.....	126
4. Verjährung	126
5. Deliktgruppen.....	127
6. Finanzstrafverfahren.....	127
 Gebühren	 128
1. Übersicht	128
2. Feste Gebühren.....	128
3. Rechtsgeschäftsgebühren	129
 Grunderwerbsteuer	 130
 Stichwortverzeichnis	 131