

# **Steuerrecht – graphisch dargestellt**

Die ideale Ergänzung zu gängigen Skripten und  
Lehrbüchern des Steuerrechts

Stand: Mai 2019

VON

MMag. Dr. Stephanie Fröhlich

Dr. Peter Unger

## Abkürzungsverzeichnis ..... IX

<b>Einkommensteuer</b> .....	<b>1</b>
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 § 5 Abs 1, § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG .....	16
10.2.1. Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs 1, § 5 Abs 1).....	16
10.2.2. Unterschiede bei Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1, § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG .....	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 .....	23
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 .....	43
22. Der Einkommensteuertarif gem § 33 EStG.....	45
22.1. Grenzsteuersätze.....	45
22.2. Durchschnittssteuersätze.....	46
22.3. Freibetrag, Freigrenze, Absetzbetrag .....	46
22.4. Begünstigter Steuersatz bei Schulderrlass (§ 36 EStG) .....	47
22.5. Progressionsermäßigungen gem § 37 EStG .....	47
22.6. Die Lohnsteuer.....	48
22.6.1. Allgemeines .....	48
22.6.2. Gegenüberstellung Einkommensteuer – Lohnsteuer.....	48
22.6.3. Gegenüberstellung Lohnsteuer – Gewinnfreibetrag .....	49
23. Immobilienertragsteuer .....	50
24. Kapitalertragsteuer.....	51
24.1. Allgemeines .....	51
24.2. Begriffsklärung .....	52
24.3. Besteuerung von Beteiligungserträgen an eine natürliche Person.....	52
24.4. Beteiligungsveräußerung durch eine natürliche Person .....	53
<b>Körperschaftsteuer.....</b>	<b>54</b>
1. Persönliche Steuerpflicht .....	54
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	54
1.2. Beschränkte Steuerpflicht .....	55
1.3. Körperschaften öffentlichen Rechts .....	55
1.4. Betriebe gewerblicher Art.....	56
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	57
3. Einkommen und Einkommensermittlung .....	58
3.1. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 7 KStG).....	58
3.2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb iSd § 7 Abs 3 KStG.....	58
4. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG) und Einlagenrückzahlung .....	59

5. Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 KStG) .....	60
5.1. Allgemeines .....	60
5.2. Inländische Beteiligungserträge .....	60
5.3. Ausländische Beteiligungserträge (Schachteldividendenimport) .....	61
5.4. Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10a KStG) .....	62
5.5. Beteiligungserträge einer inländischen Kapitalgesellschaft (Schachteldividendenexport) .....	62
6. Beteiligungsveräußerung durch eine Körperschaft .....	63
7. Verlustabzug .....	64
7.1. Grundsätzliche Voraussetzungen nach § 8 Abs 4 KStG .....	64
7.2. Mantelkauf .....	64
8. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) .....	65
8.1. Gruppenbildung .....	65
8.1.1. Voraussetzungen iSd § 9 KStG .....	65
8.1.2. Formen des Gruppenträgers .....	66
8.2. Firmenwertabschreibung im Rahmen der Gruppenbesteuerung .....	66
9. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG) .....	67
9.1. Allgemeines .....	67
9.2. Zinsen und Lizenzen .....	67
9.3. Teilwertabschreibungen .....	68
10. Der Körperschaftsteuertarif .....	69
10.1. Überblick .....	69
10.2. Mindestkörperschaftsteuer .....	69
10.3. Vergleich ESt und KöSt .....	70
11. Besteuerung der Privatstiftung .....	71
12. Besteuerung von Vereinen .....	72
<b>Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>73</b>
1. Allgemeines .....	73
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	73
3. Steuerabzug in besonderen Fällen (§ 99 EStG) .....	74
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	74
5. Zuteilungsregeln nach dem OECD-Musterabkommen .....	75
<b>Umgründungssteuerrecht .....</b>	<b>76</b>
1. Übersicht .....	76
2. Verschmelzung (Art I) .....	77
2.1. Allgemeines .....	77
2.2. Sonderformen .....	77
3. Umwandlung .....	78
3.1. Überblick .....	78
3.2. Umwandlung (Art II) .....	78
4. Einbringung (Art III) .....	79
5. Zusammenschluss (Art IV) .....	79
6. Realteilung (Art V) .....	80
7. Spaltung (Art VI) .....	80
7.1. Abspaltung .....	80
7.2. Aufspaltung .....	81
8. Gegenüberstellung .....	81
<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>84</b>
1. Allgemeines .....	84
1.1. Einteilung der USt .....	84
1.2. Rechtsgrundlagen in der USt .....	84
1.3. Prinzipien der Umsatzsteuer .....	85
2. Das System der Mehrwertsteuer .....	86

3. Steuerbar – Steuerpflichtig .....	87
4. USt-Tatbestände .....	88
5. Das Unternehmen .....	89
5.1. Unternehmereigenschaft gem UStG .....	89
5.2. Grundsatz der Unternehmenseinheit gem § 2 Abs 1 UStG .....	89
5.3. Die Organschaft .....	90
5.4. Liebhaberei in der USt .....	90
6. Leistungen .....	91
6.1. Lieferung vs Sonstige Leistung .....	91
6.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	92
7. Leistungsort .....	93
7.1. Ort der sonstigen Leistung .....	93
7.2. Ort der Lieferung .....	94
8. Bemessungsgrundlage .....	95
8.1. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	96
9. Steuersätze .....	97
10. Die Rechnung .....	98
10.1. Formvorschriften .....	98
10.2. Rechnungsarten .....	98
10.3. Unrichtiger Steuerausweis .....	99
10.4. Unberechtigter Steuerausweis .....	99
11. Vorsteuerabzug .....	100
11.1. Übersicht Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerschuld .....	100
11.2. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug .....	100
11.3. Berichtigungen des Vorsteuerabzugs gem § 12 Abs 10 UStG .....	101
11.3.1. Bewegliches Anlagevermögen .....	101
11.3.2. Grundstücke und Gebäude .....	101
11.3.3. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen .....	101
12. Methoden der Erfassung der Umsätze .....	102
13. Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld (§ 19 Abs 2) .....	103
13.1. Grundsatz .....	103
13.2. Varianten .....	103
14. Wer ist Steuerschuldner? .....	104
14.1. Reverse Charge System vs Haftung des Leistungsempfängers .....	104
15. Grenzüberschreitende Lieferungen .....	105
15.1. Übersicht .....	105
15.2. Bestimmungslandprinzip .....	105
15.3. Ursprungslandprinzip .....	106
16. Binnenmarktregelung .....	107
16.1. Allgemeines .....	107
16.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe .....	107
17. Margenbesteuerung von Reiseleistungen .....	108
<b>BAO – Allgemeiner Teil .....</b>	<b>109</b>
1. Entstehung der Steuerschuld (§ 4 BAO) .....	109
2. Gesamtschuld und Haftung .....	110
2.1. Überblick .....	110
2.2. Haftungstatbestände .....	110
3. Ermessen .....	111
4. Missbrauch (§ 22 BAO) und Scheingeschäft (§ 23 BAO) .....	111
5. Gemeinnützigkeit .....	112
5.1. Voraussetzungen .....	112
5.2. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit .....	112
5.3. Formen der betrieblichen Betätigung .....	113
5.4. Das „kleine Vereinsfest“ .....	113
6. Zuständigkeit .....	114

6.1. Sachliche Zuständigkeit .....	114
6.1.1. Überblick .....	114
6.1.2. Sachliche Zuständigkeit der Finanzämter .....	114
6.2. Örtliche Zuständigkeit .....	115
<b>BAO – Verfahrensrecht .....</b>	<b>116</b>
1. Aufzeichnungspflichten .....	116
1.1. Überblick .....	116
1.2. Ausnahmen .....	116
2. Schenkungsmeldeanzeige .....	117
3. Handlungsformen der Abgabenbehörden .....	117
4. Der Bescheid .....	118
4.1. Übersicht (§ 92 ff BAO) .....	118
4.2. Begründung .....	118
5. Rechtsmittelverfahren – Überblick .....	119
6. Die Beschwerdetypen im Abgabenrecht .....	120
6.1. Die Bescheidbeschwerde .....	120
6.2. Die Maßnahmenbeschwerde .....	120
6.3. Die Säumnisbeschwerde .....	121
7. Rechtskraftdurchbrechungen .....	122
7.1. Übersicht .....	122
7.2. Berichtigungen gem § 293, § 293a und § 293b BAO .....	122
7.3. Gegenüberstellung von § 200 und § 295a BAO .....	123
7.4. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand ..	123
8. Verjährung .....	124
8.1. Reguläre (fünfjährige) Festsetzungsverjährung .....	124
8.2. Zehnjährige Festsetzungsverjährung für hinterzogene Abgaben .....	124
8.3. Auswirkungen einer Amtshandlung auf die Verjährung .....	125
9. Zeittafel .....	125
<b>Finanzstrafrecht .....</b>	<b>126</b>
1. Allgemeine Grundsätze im Finanzstrafrecht .....	126
2. Strafen im Finanzstrafrecht .....	126
3. Selbstanzeige gem § 29 FinStrG .....	127
4. Verjährung .....	127
5. Deliktsgruppen .....	128
6. Finanzstrafverfahren .....	128
<b>Gebühren .....</b>	<b>129</b>
1. Übersicht .....	129
2. Feste Gebühren .....	129
3. Rechtsgeschäftsgebühren .....	130
<b>Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>131</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>132</b>