

Handbuch der österreichischen Steuerlehre

herausgegeben von

Univ.-Prof. Dr. Romuald Berti
Univ.-Prof. DDr. Christiana Djanani
Univ.-Prof. Dr. Eva Eberhartinger, LL.M.
Univ.-Prof. Dr. Herbert Kofier
Univ.-Prof. Dr. Michael Tümpel

Band I

Theorien und Methoden, Steuerarten und Abgabenverfahren

Teil 1: • Einkommensteuer
• Körperschaftsteuer
• Kapitalertragsteuer

herausgegeben von

Univ.-Prof. Dr. Herbert Kofier
Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik
Mag. Dr. Sabine Kanduth-Kristen

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Vorwort zur 1. Auflage.....	VI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
Autorenverzeichnis.....	XXVII

Erstes Kapitel

A. Methodologische Grundlagen (<i>Christiana Djanani/Erich Pummerer</i>).....	1
I. Methodologische Grundlagen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	2
1. Vorbemerkungen.....	2
2. Grundfragen einer „Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“.....	3
2.1 Wessen Probleme sollen erforscht werden?.....;	3
2.2 Welche Probleme sollen erforscht werden?.....	4
2.3 An wen richten sich die Erkenntnisse der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre?.....	5
3. Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	5
3.1 Stellung innerhalb der Betriebswirtschaft.....	5
3.2 Abgrenzung zu den Nachbardisziplinen.....	6
4. Teilbereiche und Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	8
4.1 Darstellung steuerrechtlicher Normen.....	9
4.2 Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre.....	10
4.2.1 Modelle in der Steuerwirkungslehre.....	11
4.2.2 Qualitätstest der eingesetzten Modelle.....	13
4.2.2.a Vergangenheitsorientierte Tests.....	13
4.2.2.b Zwischenergebnis - Zukunftsorientierung.....	14
4.2.3 Modellvarianten in der Steuerwirkungslehre.....	15
4.2.4 Aufbau der Modellumgebung - Komplexitätsgrad der Modellierung.....	16
4.2.4.a Sicherheit als Grundannahme.....	17
4.2.4.b Aufgabe der Annahme der Sicherheit.....	18
4.2.4.ba Notwendigkeit der Aufgabe der Annahme der Sicherheit.....	18
4.2.4.bb Problemfelder unter Unsicherheit.....	18
4.3 Betriebswirtschaftliche Steuerplanungslehre.....	19
4.4 Normative Betriebswirtschaftliche Steuerlehre.....	21
5. Zusammenfassung.....	22

Zweites Kapitel

B. Grundlagen der Besteuerung (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied/ Andreas Pay er</i>).....	23
I. Grundlagen des österreichischen Abgabensystems (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	24
1. Merkmale von Steuern, Beiträgen und Gebühren.....	25
1.1 Steuern.....	25
1.2 Beiträge und Gebühren.....	26
2. Belastungsprinzipien bei Steuern, Beiträgen und Gebühren.....	27
2.1 Die Belastungsprinzipien bei Steuern.....	28
2.2 Das Belastungsprinzip bei Beiträgen und Gebühren.....	30

Inhaltsverzeichnis

II. Grundlagen des österreichischen Steuersystems (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>).....	31
1. Einordnung der Steuern nach dem Zweck.....	32
1.1 Fiskalzwecknormen.....	33
1.2 Sozialzwecknormen.....	33
1.3 Vereinfachungszwecknormen.....	35
2. Einordnung der Steuern nach sonstigen Kriterien.....	36
2.1 Einteilung nach materiellrechtlichen Gesichtspunkten.....	37
2.1.1 Einteilung nach dem Steuergegenstand.....	37
2.1. La Ertragsteuern.....	38
2.1.1.b Vermögensteuern.....	38
•2.1.1.C Verbrauchsteuern.....	38
2.1.1.d Verkehrsteuern.....	39
2.1.2 Einteilung nach der Steuerwirkung.....	39
2.1.3 Abstimmung auf persönliche Verhältnisse.....	39
2.1.4 Übersicht über die materiellrechtlichen Systematisierungsansätze	40
2.2 Einteilung nach formalrechtlichen Gesichtspunkten.....	41
2.2.1 Einteilung nach dem Empfänger.....	41
2.2.2 Einteilung nach der Veranlagung.....	41
2.2.3 Einteilung nach dem Anfall.....	41
2.3 Einteilung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten.....	42
2.3.1 Steuern auf die Produktionsfaktoren.....	42
2.3.2 Steuern auf die Betriebsleistung.....	43
2.3.3 Steuern auf den Gewinn.....	43
2.4 Gesamtzuordnung wichtiger österreichischer Steuerarten.....	44
III. Stufenaufbau des Steuerrechts (<i>Sabine Urnik</i>).....	45
1. Grundlagen zum Steuersubjekt.....	46
2. Grundlagen zum Steuergegenstand.....	47
3. Grundlagen zur Steuerbemessungsgrundlage.....	48
4. Grundlagen zum Steuersatz.....	49

Drittes Kapitel

C. Einkommensteuer (<i>Herbert Kofler/Sabine Urnik/Sabine Kanduth-Kristen/Gudrun Fritz-Schmied/Georg Kofler/Andreas Payerer/Marc Brabant/Michaela Fellingner</i>).....	53
I. Grundlagen zur Einkommensteuer (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	53
1. Einordnung im Steuerartensystem.....	55
2. Grundlagen einer Steuerlastzuteilung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.....	56
3. Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips durch Wertentscheidun- gen des Gesetzgebers.....	58
4. Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips in der Einkommensteuer: „Einkommen“ als Indikator wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	60
4.1 Erzieltes (Ist-) versus erzielbares (Soll-)Einkommen.....	60
4.2 Reinvermögenszugangstheorie vs. Quellentheorie vs. Marktbeteiligungstheorie.....	61
4.3 Analytischer versus synthetischer Einkommensbegriff.....	62
4.4 Die Berücksichtigung „objektiver und subjektiver Leistungsfähigkeit“	63
4.5 Der progressive Tarif.....	63
4.6 Gesamtübersicht.....	64
5. Aufbau des Einkommensteuergesetzes - Übersicht.....	66

Inhaltsverzeichnis

II. Das Steuersubjekt (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>).....	67
1. Natürliche Personen.....	68
2. Personenmehrheiten.....	68
2.1 Durchgriffsprinzip bei Personengesellschaften.....	70
2.1.1 Mitunternehmenschaften.....	70
2.1. La Bilanzbündeltheorie.....	71
2.1.1.b Theorie der Alleininhaberschaft.....	72
2.1.1 .c Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung (Einheitstheorie).....	72
2.1.2 Vermögensverwaltende Personengesellschaften.....	74
2.2 Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften.....	75
2.3 Unbeschränkte versus beschränkte Steuerpflicht.....	79
2.3.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht.....	79
2.3.2 Die beschränkte Steuerpflicht.....	81
III. Der Steuergegenstand (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>).....	83
1. Die Einkommenstheorien.....	84
1.1 Die Reinvermögenszugangstheorie.....	84
1.2 Die Quellentheorie.....	85
1.3 Die Markteinkommenstheorie.....	86
2. Der Einkunftsartenkatalog des § 2 Abs 3 EStG.....	87
2.1 Gliederungsmerkmale der 7 Einkunftsarten.....	87
2.2 Die Einkommenskonzeption der 7 Einkunftsarten.....	89
2.2.1 Die betrieblichen Einkünfte.....	90
2.2.2 Die außerbetrieblichen Einkünfte.....	91
3. Der Gesamtbetrag der Einkünfte.....	93
4. Abgrenzung zur Liebhaberei.....	94
4.1 Tätigkeiten mit unwiderlegbarer Einkunftsquelleneigenschaft.....	95
4.2 Tätigkeiten mit widerlegbarer Einkünftevermutung.....	96
4.3 Tätigkeiten mit widerlegbarer Liebhabereivermutung.....	100
IV. Die Steuerbemessungsgrundlage.....	102
1. Schema zur Einkommensermittlung (<i>Sabine Urnik</i>).....	102
2. Die Berücksichtigung „objektiver“ Leistungsfähigkeit (<i>Sabine Urnik/Andreas Payerer</i>).....	104
2.1 Grundlegendes zu den sieben Einkunftsarten.....	105
2.1.1 Die betrieblichen Einkunftsarten.....	116
2.1. La Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)...	119
2.1.1.aa § 21 Abs 1 EStG - Grundtatbestände der Einkünfte aus L&F.....	120
2.1.1.ab § 21 Abs 2 EStG - Nebentatbestände der Einkünfte aus L&F.....	124
2.1.1.ac Besondere Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	128
2.1.1.ad Land-und Forstwirtschaftliche Gewinn- ermittlung.....	131
2.1.1 .b Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 22 EStG).....	134
2.1.1.ba Z 1 Freiberufliche Tätigkeit.....	135
2.1.1.bb Z 2 Sonstige selbstständige Tätigkeit.....	137
2.1.1.bcZ3 Selbstständige Mitunternehmenschaften....	139
2.1.1 .bd Z 4 Versorgungseinrichtungen der Kammern....	139
2.1.1.beZ 5 Veräußerungsgewinne iSd § 24.....	139
2.1.1.bf Besonderheiten der Einkünfte gern § 22 EStG...	140

Inhaltsverzeichnis

2.1. Log Zusammentreffen von gewerblichen und selbstständigen Tätigkeiten.....	140
2.1.1.C Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG).....	141
2.1.2 Die außerbetrieblichen Einkunftsarten.....	142
2.1.2.a Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 25 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen</i>).....	142
2.1.2.aa Überblick.....	142
2.1.2.ab Die einzelnen Tatbestände des § 25 EStG.....	143
2.1.2.ac Besonderheiten im Rahmen der Einkunfts- ermittlung.....	151
2.1.2.b Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler</i>) ..	157
2.1.2.ba Überblick.....	157
2.1.2.bb Die einzelnen Tatbestände des § 27 EStG.....	158
2.1.2.bc Erhebung der Einkommensteuer auf Kapitalerträge.....	170
2.1.2.C Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG) (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen</i>).....	171
2.1.2.ca Überblick.....	171
2.1.2.cb Die einzelnen Tatbestände des § 28 EStG.....	172
2.1.2.cc Besonderheiten im Rahmen der Einkunfts- ermittlung.....	175
2.1.2.d Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) (<i>Sabine Urnik/Marc Brabant</i>).....	180
2.1.2.da Überblick.....	180
2.1.2.db Die einzelnen Tatbestände des § 29 EStG.....	181
2.2 Die Ermittlung der betrieblichen Einkünfte.....	189
2.2.1 Die Berechnung des Gewinns bei den betrieblichen Einkunfts- arten (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen</i>).....	194
2.2.2 Unterschiede zwischen den betrieblichen Gewinnermittlungs- arten und Wechsel zwischen den Gewinnermittlungsarten (<i>Herbert Kofler/Georg Kofler</i>).....	195
2.2.3 Die Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinns gemäß § 24 EStG (<i>Sabine Urnik</i>).....	195
2.2.3.a Allgemeines.....	195
2.2.3.b Begriffliche Abgrenzungen - Grundlagen.....	197
2.2.3.ba Abgrenzung einer Betriebsaufgabe zur Liquidation.....	198
2.2.3.bb Abgrenzung einer „effektiven“ zu einer „fiktiven“ Betriebsaufgabe.....	199
2.2.3.bc Abgrenzung der „wesentlichen Betriebsgrundlage“.....	201
2.2.3.C Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes. . .	201
2.2.3.ca Allgemeines zur Ermittlungsvorschrift des § 24 Abs 2 und 3 EStG.....	201
2.2.3.cb Konkrete Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes.....	202
2.2.3.cc Komponenten des Veräußerungs- bzw Auf- gabegewinnes.....	203
2.2.3.cca Veräußerungserlös.....	203
2.2.3.ccb Gemeiner Wert für ins Privatvermögen entnommene Wirtschaftsgüter.....	204

Inhaltsverzeichnis

2.2.3.ccc	Wert des Betriebsvermögens	205
2.2.3.ccd	Wertänderungen von Grund und Boden bei der Gewinnermittlung gem § 4 Abs 1 EStG	205
2.2.3.cce	Veräußerungs- bzw Aufgabekosten	206
2.2.3.cd	Besonderheiten für Mitunternehmerschaften	206
2.2.3.d	Die Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	207
2.2.3.da	Allgemeines	207
2.2.3.db	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 4 EStG	207
2.2.3.dc	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 5 EStG	208
2.2.3.dd	Die Begünstigungsvorschrift des § 24 Abs 6 EStG	210
2.2.3.e	Nachträgliche Betriebseinnahmen bzw -ausgaben gem § 32 EStG	211
2.2.3.ea	Begünstigte Entschädigungen nach § 32 Z 1 EStG	211
2.2.3.eb	Nachträgliche Betriebseinnahmen iSd § 32 Z 2 EStG	212
2.3	Ermittlung der außerbetrieblichen Einkünfte (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen</i>)	214
2.3.1	Allgemeines	217
2.3.2	Einnahmen gem § 15 EStG	218
2.3.3	Werbungskosten gem § 16 EStG	220
2.3.3.a	Der Werbungskostenbegriff	220
2.3.3.b	Vorweggenommene Werbungskosten	222
2.3.3.C	Nachträgliche Werbungskosten	222
2.3.3.d	Vergebliche Ausgaben und Aufwendungen als Werbungskosten	223
2.3.3.e	Durchlaufende Posten	223
2.3.3.f	Nicht abzugsfähige Ausgaben und Aufwendungen	223
2.3.3.g	Werbungskosten im Einzelnen	223
2.3.4	Ermittlung der Werbungskosten anhand von Durchschnittssätzen (§ 17 Abs 6 EStG)	228
2.4	Die Verlustverrechnung (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)	229
2.4.1	Der Verlustausgleich	230
2.4.1.a	Die Abfolge des Verlustausgleichs	231
2.4.1.aa	Der innerbetriebliche Verlustausgleich	231
2.4.1.ab	Der horizontale Verlustausgleich	232
2.4.1.ac	Der vertikale Verlustausgleich	233
2.4.1.b	Besonderheiten/Beschränkendes Verlustausgleichs	234
2.4.1.ba	Der innerbetriebliche Ausgleich von Verlusten aus Vorperioden	235
2.4.1.baa	Der sachliche Anwendungsbereich	235
2.4.1.bab	Die Höhe des Verlustausgleichs	239
2.4.1.bb	Der Ausgleich von Ergebnissen aus „gleichartigen“ Tätigkeiten	241
2.4.1.bc	Die Verrechnung von Verlusten mit „nachzuversteuernden Gewinnen“ gemäß § 11a Abs 4 EStG	243

Inhaltsverzeichnis

2.4.1.bd Die Verrechnung von „ausländischen Verlusten“	244
2.4.2 Der Verlustvortrag	246
2.4.2.a Die Voraussetzungen des Verlustvortrages	246
2.4.2.b Die Höhe des Verlustvortrages	247
3. Die Berücksichtigung „subjektiver“ Leistungsfähigkeit	250
3.1 Grundlegendes zum subjektiven Nettoprinzip (<i>Sabine Urnik/ Gudrun Fritz-Schmied</i>)	251
3.2 Das steuerliche Existenzminimum (<i>Sabine Urnik</i>)	252
3.3 Sonderausgaben gem § 18 EStG (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied</i>)	253
3.3.1 Ausgaben gem § 18 Abs 1 EStG	254
3.3.1.a § 18 Abs 1 Z 1: Renten und dauernde Lasten	255
3.3.1.b § 18 Abs 1 Z 2: Bestimmte Beiträge und Versicherungsprämien	257
3.3.1.c § 18 Abs 1 Z 3: Ausgaben zur Wohnraumschaffung oder -Sanierung	259
3.3.1.d § 18 Abs 1 Z 4: Genussscheine und junge Aktien	260
3.3.1.e § 18 Abs 1 Z 5: Kirchenbeiträge	260
3.3.1.f § 18 Abs 1 Z 6: Steuerberatungskosten	261
3.3.1.g § 18 Abs 1 Z 7: Zuwendungen	261
3.3.2 Pauschbetrag gem § 18 Abs 2 EStG	262
3.3.3 Ergänzungen zu Absatz 1 gem § 18 Abs 3 EStG	262
3.3.4 Nach Versteuerungstatbestände gem § 18 Abs 4 und 5 EStG	264
3.3.5 Verlustabzug gem § 18 Abs 6 und 7 EStG	264
3.4 Außergewöhnliche Belastungen gem §§ 34 und 35 EStG (<i>Sabine Urnik/Michaela Fellinger</i>)	266
3.4.1 Voraussetzungen	266
3.4.1.a Voraussetzungen gem § 34 Abs 1 iVm Abs 2, 3, 4 und 5 EStG	266
3.4.1.b Sonstige Voraussetzungen	268
3.4.2 Sonderregelungen	269
3.4.3 Einzelfälle - Übersicht	270
3.5 Freibeträge gem §§ 104 und 105 EStG (<i>Sabine Urnik</i>)	272
4. Einschränkungen der Besteuerung nach der objektiven und subjektiven Leistungsfähigkeit (<i>Sabine Urnik/Gudrun Fritz-Schmied/Andreas Payerer</i>)	272
4.1 Die nichtabzugsfähigen Aufwendungen und Ausgaben iSd § 20 EStG	273
4.1.1 Einführende Bemerkungen zu § 20 EStG	274
4.1.2 Die Abzugsverbote im Einzelnen	275
4.1.2.a Aufwendungen für den Haushalt des Steuerpflich- tigen und Unterhalt seiner Familienangehörigen (§ 20 Abs 1 Z 1 EStG)	275
4.1.2.b Aufwendungen für die Lebensführung des Steuerpflichtigen (§ 20 Abs 1 Z 2 lit a EStG)	275
4.1.2.c Unangemessene Aufwendungen (§ 20 Abs 1 Z 2 lit b EStG)	278
4.1.2.ca Aufwendungen in Zusammenhang mit Personen- und Kombinationskraftwagen	278
4.1.2.cb Aufwendungen in Zusammenhang mit Luft- fahrzeugen	280
4.1.2.cc Aufwendungen in Zusammenhang mit Sport- und Luxusbooten	280
4.1.2.cd Aufwendungen für Jagden	280

Inhaltsverzeichnis

4.1.2.ce	Aufwendungen für geknüpft Teppiche und Tapisserien	281
4.1.2.cf	Aufwendungen für Antiquitäten	281
4.1.2.d	Reisekosten (§ 20 Abs 1 Z 2 lit c EStG)	281
4.1.2.e	Aufwendungen und Ausgaben für ein Arbeitszimmer (§ 20 Abs 1 Z 2 lit d EStG)	282
4.1.2.f	Fahrtwendungen für Familienheimfahrten (§ 20 Abs 1 Z 2 lit e EStG)	283
4.1.2.g	Repräsentationsaufwendungen (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG)	284
4.1.2.h	Freiwillige Zuwendungen bzw Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen (§ 20 Abs 1 Z 4 EStG)	285
4.1.2.i	Aufwendungen in Zusammenhang mit strafbaren Geld- und Sachzuwendungen sowie Verbandsgeldbußen (§ 20 Abs 1 Z 5 EStG)	289
4.1.2.J	Aufwendungen für Personensteuern und die auf den Eigenverbrauch entfallende Umsatzsteuer (§ 20 Abs 1 Z 6 EStG)	289
4.1.2.k	Aufwendungen und Ausgaben, die mit nicht steuerpflichtigen Einnahmen und Kapitalerträgen iSd § 97 EStG in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehen (§ 20 Abs 2 EStG)	290
4.2.	Steuerbefreiungen iSd § 3 Abs 1 EStG	292
4.2.1.	Transferleistungen der öffentlichen Hand	295
4.2.	La Bezügeähnliche und sonstige Transferleistungen an Haushalte	296
4.2.1.a	Subventionen	299
4.2.2	Bestimmte Vorteile von Arbeitnehmern aus einem Dienstverhältnis	300
4.2.3	Einkünfte mit Auslandsbezug	305
4.2.3.a	Befreiungen für öffentlich Bedienstete	305
4.2.3.b	Befreiungen privatwirtschaftlich Beschäftigter	306
4.2.4	Bestimmte Kapitalerträge	307
4.2.5	Wirkungen und Folgewirkungen der Steuerbefreiungen	307
V.	Der Steuertarif und die Absetzbeträge (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler</i>)	309
1.	Der Normaltarif des § 33 EStG	311
1.1	Charakterisierung	312
1.2	Prinzip der Progression der Einkommensteuer	313
1.3	Tarifverlauf	313
2.	Die Absetzbeträge des § 33 EStG	315
2.1	Überblick	318
2.2	Der allgemeine Absetzbetrag	319
2.3	Der Alleinverdienerabsetzbetrag	320
2.3.1	Zweck	320
2.3.2	Anspruchsvoraussetzungen	321
2.3.2.a	Überblick	321
2.3.2.b	Gemeinsame Voraussetzungen bei Ehe und Lebensgemeinschaft	321
• ...	2.3.2.c Besondere Voraussetzungen bei Ehepartnern	322
	2.3.2.d Besondere Voraussetzungen bei Lebensgemeinschaften	323
2.3.3	Höhe und Verrechnung	323

Inhaltsverzeichnis

2.4	Der Alleinerzieherabsetzbetrag.....	324
2.4.1	Zweck.....	324
2.4.2	Anspruchsvoraussetzungen.....	324
2.4.3	Höhe und Verrechnung.....	324
2.5	Der Kinderabsetzbetrag.....	325
2.5.1	Zweck.....	325
2.5.2	Anspruchsvoraussetzungen.....	325
2.5.3	Höhe und Verrechnung.....	326
2.6	Der Unterhaltsabsetzbetrag.....	326
2.6.1	Zweck.....	326
2.6.2	Anspruchsvoraussetzungen.....	326
2.6.3	Höhe und Verrechnung.....	328
2.7	Verkehrsabsetzbetrag, Arbeitnehmerabsetzbetrag und Grenzgängerabsetzbetrag.....	328
2.7.1	Zweck.....	328
2.7.2	Anspruchsvoraussetzungen.....	329
2.7.3	Höhe und Verrechnung.....	329
2.8	Der Pensionistenabsetzbetrag.....	330
2.8.1	Zweck.....	330
2.8.2	Anspruchsvoraussetzungen.....	330
2.8.3	Höhe und Verrechnung.....	330
2.9	Negativsteuer.....	331
2.10	Durchschnittssteuersatzberechnung.....	332
2.11	Zusammenfassendes Beispiel.....	333
3.	Sanierungsgewinne bzw Schuldenerlässe gem § 36 EStG.....	334
3.1	Rechtsentwicklung.....	335
3.2	Rechtslage bis 2005: Begriff des Sanierungsgewinnes.....	336
3.3	Rechtslage ab 2006: Gewinne aus einem Schuldenerlass.....	336
3.4	Berechnung der Steuer auf den Sanierungsgewinn/Schuldenerlass.....	336
3.5	Sanierungsgewinne/Schuldenerlässe außerhalb eines (Zwangs-) Ausgleichs.....	337
4.	Die Tarifbegünstigungen des § 37 EStG.....	338
4.1	Überblick.....	340
4.2	Verteilungsbegünstigungen (§ 37 Abs 2, 3 und 9 EStG).....	340
4.2.1	Übersicht.....	340
4.2.2	Dreijahresverteilung nach § 37 Abs 2 EStG.....	341
< 4.2.3	Fünfjahresverteilung nach § 37 Abs 3 EStG.....	342
4.2.4	Rückverteilung der Einkünfte selbstständiger Künstler und Schriftsteller nach § 37 Abs 9 EStG.....	342
4.3	Hälftesteuersatz (§ 37 Abs 4 bis 6, § 38 EStG).....	343
4.3.1	Überblick.....	343
4.3.2	Einkünfte auf Grund von Beteiligungen (§ 37 Abs 4 EStG).....	343
4.3.2.a	Überblick.....	343
4.3.2.b	Progressionsermäßigung für laufende Beteiligungserträge (§ 37 Abs 4 Z 1 EStG).....	344
4.3.2.c	Progressionsermäßigung für die Beteiligungsver- äußerung (§ 37 Abs 4 Z 2 EStG).....	348
4.3.3	Außerordentliche Einkünfte (§ 37 Abs 5 EStG).....	349
4.3.3.a	Überblick.....	349
4.3.3.b	Die Voraussetzungen des § 37 Abs 5 EStG: Tod, Erwerbsunfähigkeit und Alter.....	350

Inhaltsverzeichnis

4.3.3.C Halber Durchschnittssteuersatz und Verlustverrechnung.	353
4.3.4 Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 Abs 6 EStG) ...	354
4.3.5 Einkünfte aus der Verwertung von Patentrechten (§ 38 Abs 1 bis 3 EStG).....	355
4.3.6 Begünstigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne gem § 11aEStG.....	356
4.3.6.a Hintergrund und zeitlicher Anwendungsbereich.....	356
4.3.6.b Sachlicher Anwendungsbereich.....	356
4.3.6.C Ermittlung und Wirkung.....	357
4.3.6.d Nachversteuerung.....	358
4.4 Besonderer Steuersatz für Sondergewinne und gewisse ausländische Kapitalerträge (§ 37 Abs 8 EStG).....	359
5. Die Begünstigung des § 67 EStG.....	360
5.1 Allgemeines.....	361
5.2 § 67 Abs 1 und 2 EStG: Sonstige Bezüge.....	363
5.3 § 67 Abs 3 bis 5 EStG: Abfertigungen.....	364
5.4 § 67 Abs 6 EStG: Freiwillige Abfertigungen.....	366
5.5 § 67 Abs 7 EStG: Verbesserungsvorschläge und Diensterfindungen	367
5.6 § 67 Abs 8 EStG: Vergleichssummen, Kündigungsentschädigungen, Nachzahlungen, Ersatzleistungen, Pensionsabfindungen und Zahlungen aufgrund von Sozialplänen.....	367
6. Der Progressionsvorbehalt gem § 3 Abs 2 EStG.....	368
6.1 Zweck.....	369
6.2 Anwendungsvoraussetzungen.....	369
6.3 Durchführung.....	371

Viertes Kapitel

D. Körperschaftsteuer (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler</i>).....	373
I. Charakterisierung und Grundfragen der Körperschaftsteuer.....	376
1. System und Prinzipien der Körperschaftsteuer.....	380
1.1 Charakterisierung der Körperschaftsteuer.....	380
1.2 Einkünftezurechnung.....	380
2. Doppelbelastung der Ausschüttungen und internationaler Vergleich.....	382
3. Körperschaftsteuerrecht und europäisches Gemeinschaftsrecht.....	84
II. Persönliche Steuerpflicht (§§ 1 bis 4 KStG).....	389
1. Körperschaftsteuersubjekte und Art der Steuerpflicht.....	391
1.1 Übersicht.....	391
1.2 Juristische Personen des privaten Rechts.....	392
1.3 Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art....	393
1.4 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen.....	399
2. Persönliche Steuerbefreiungen.....	400
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	403
III. Einkommensbegriff und Einkommensermittlung.....	404
1. Einkommensbegriff.....	405
2. Einkommensermittlung.....	408
IV. Einlagen (§ 8 Abs 1 KStG).....	411
1. Allgemeines.....	412
2. Einlagen.....	413
2.1 Begriffsbestimmung.....	413

Inhaltsverzeichnis

2.2	Offene Einlagen.....	414
2.3	Verdeckte Einlagen.....	415
3.	Einlagenrückzahlung.....	417
3.1	Allgemeines.....	417
3.2	Folgen auf Ebene des Anteilnehmers.....	419
3.3	Folgen auf Ebene der Körperschaft.....	419
4.	Beiträge jeder Art.....	419
V.	Einkommensverwendung (§ 8 Abs 2 und 3 KStG).....	420
1.	Allgemeines zur Einkommensverwendung.....	420
2.	Verdeckte Ausschüttungen.....	421
VI.	Sonderausgaben, insbesondere Mantelkauf (§ 8 Abs 4 KStG).....	421
1.	Sonderausgaben iSd § 18 Abs 1 Z 1,6 und 7 EStG.....	421
2.	Verlustabzug und Mantelkauf.....	422
2.1	Verlustabzug iSd § 18 Abs 6 und Abs 7 EStG.....	422
2.2	Mantelkauf gem § 8 Abs 4 Z 2 KStG.....	423
VII.	Überblick: Die Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG).....	426
1.	Konzeption der Gruppenbesteuerung (§ 9 Abs 1 KStG).....	430
2.	Gruppenmitglieder (§ 9 Abs 2 KStG).....	431
3.	Gruppenträger (§ 9 Abs 3 KStG).....	432
4.	Finanzielle Verbindung (§ 9 Abs 4 und 5 KStG).....	432
5.	Ergebniszurechnung (§ 9 Abs 6 KStG).....	439
6.	Teilwert- und Firmenwertabschreibung (§ 9 Abs 7 KStG).....	441
7.	Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (§ 9 Abs 8 bis 10 KStG).....	442
VIII.	Sachliche Steuerbefreiungen (§§ 7 und 10 KStG).....	442
1.	Allgemeines.....	444
2.	Nationale Beteiligungsertragsbefreiung.....	444
2.1	Zweck.....	444
2.2	Beteiligungserträge iSd § 10 Abs 1 KStG.....	446
2.3	Voraussetzungen auf Ebene der Obergesellschaft...«.....	447
2.4	Voraussetzungen auf Ebene der Untergesellschaft.....	448
3.	Internationale Beteiligungsertragsbefreiung.....	448
3.1	Zweck.....	448
3.2	Voraussetzungen für das Vorliegen einer internationalen Schachtelbeteiligung.....	450
/	3.2.1 Überblick.....	450
3.2.2	Voraussetzungen auf Ebene der Obergesellschaft.....	451
3.2.3	Voraussetzungen auf Ebene der Untergesellschaft.....	452
3.2.4	Beteiligungsform.....	453
3.2.5	Beteiligungsausmaß.....	454
3.2.6	Beteiligungsdauer.....	454
3.3	Steuerliche Behandlung von Erträgen aus internationalen Schachtelbeteiligungen.....	455
3.3.1	Überblick.....	455
3.3.2	Steuerliche Behandlung von Gewinnanteilen.....	456
3.3.3	Steuerliche Behandlung der Beteiligung.....	457
3.3.4	Gewinne und Verluste bei Untergang der Untergesellschaft.....	460
3.3.5	Übergangsbestimmungen des BudgetbegleitG 2003.....	461
3.4	Wechsel von der Befreiungs- zur Anrechnungsmethode in Missbrauchsfällen.....	462

Inhaltsverzeichnis

IX. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG).....	465
1. Allgemeines.....	466
2. Emissionskosten (§ 11 Abs 1 Z 1 KStG).....	466
3. Haftrücklage bei Kreditinstituten (§ 11 Abs 1 Z 2 KStG).....	466
4. Versicherungstechnische Rückstellungen und Rücklagen bei Versicherungsunternehmen sowie Prämienrückerstattungen (§ 11 Abs 1 Z 3 KStG).....	466
5. Zinsen für die Fremdfinanzierung von Kapitalanteilen (§ H A b s 1 Z 4 K S t G).....	467
6. Eigenkapitalzuwachsverzinsung gem § 11 Abs 2 KStG.....	468
7. Abzug von Aufwendungen und Ausgaben bei teilsteuerpflichtigen Körperschaften.....	468
X. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG).....	469
XI. Exkurs: Sondervorschriften für Privatstiftungen (§ 13 KStG).....	469
1. Überblick.....	472
2. Eigennützige Privatstiftungen (§ 5 Z 11 iVm § 13 KStG).....	473
2.1 Einleitung.....	473
2.2 Die Besteuerung der Stiftungsgründung.....	474
2.3 Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung (§ 5 Z 11 iVm § 13 KStG).....	474
2.4 Zuwendungen an Begünstigte.....	477
3. Gemeinnützige Privatstiftungen (§ 5 Z 6 KStG).....	479
4. Arbeitnehmerförderungsstiftungen (§ 5 Z 7 iVm § 6 Abs 4 KStG).....	479
XII. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 bis 20 KStG).....	480
1. Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.....	480
1.1 Allgemeines.....	480
1.2 Neugründung einer Körperschaft.....	481
1.3 Wegfall einer persönlichen Körperschaftsteuerbefreiung.....	481
2. Ende der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.....	482
2.1 Allgemeines.....	482
2.2 Untergang der Rechtspersönlichkeit und Übergang des gesamten Vermögens.....	482
2.3 Eintritt einer persönlichen Körperschaftsteuerbefreiung.....	483
2.4 Liquidationsbesteuerung gem § 19 KStG.....	484
2.4.1 Persönlicher Anwendungsbereich.....	484
2.4.2 Auflösung und Abwicklung.....	484
2.4.3 Ermittlung des Liquidationsgewinnes oder -Verlustes.....	485
2.4.4 Folgen der Liquidation auf Gesellschafterebene.....	488
2.5 Umgründungen gem § 20 KStG.....	488
XIII. Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG).....	489
1. Übersicht.....	490
2. Ausländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 1 iVm § 21 Abs 1 KStG).....	490
3. Inländische Körperschaften (§ 1 Abs 3 Z 2 und 3 iVm § 21 Abs 2 und 3 KStG).....	492
3.1 Übersicht.....	492
3.2 Kapitalertragsteuerpflichtige Einkünfte.....	493
3.3 Vergleichbare ausländische Kapitalerträge.....	494
XIV. Tarif (§§ 22 und 23 KStG).....	495
XV. Erhebung der Steuer (§ 24 KStG).....	496
1. Veranlagung.....	497
2. Vorauszahlungen.....	497
3. Mindeststeuer gem § 24 Abs 4 KStG.....	498

Fünftes Kapitel

E. Die Kapitalertragsteuer als besondere Erhebungsform der Einkommen- und Körperschaftsteuer (<i>Herbert Kofler/Sabine Kanduth-Kristen/Georg Kofler</i>) ..	501
I. Überblick.....	502
II. Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG).....	503
1. Überblick.....	505
2. Inlandsbezug als allgemeine Voraussetzung des Kapitalertragsteuerabzugs und kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge.....	506
2.1 Übersicht.....	506
2.2 Kapitalerträge iSd § 93 Abs 2 EStG.....	507
2.3 Kapitalerträge iSd § 93 Abs 3 EStG.....	508
2.4 Kapitalerträge iSd § 93 Abs 4 EStG.....	509
2.5 Verhältnis zwischen § 93 und § 27 EStG.....	510
3. Grundsätze des Kapitalertragsteuerabzugs.....	510
4. Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs.....	511
4.1 Überblick.....	511
4.2 Zuflusszeitpunkte iSd § 95 Abs 4 EStG.....	511
4.2.1 Beteiligungserträge (§ 95 Abs 4 Z 1 EStG).....	511
4.2.2 Einkünfte als stiller Gesellschafter (§ 95 Abs 4 Z 2 EStG).....	512
4.2.3 Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren (§ 95 Abs 4 Z 3 EStG).....	512
4.2.4 Generalklausel und ausländische Kapitalerträge iSd § 93 Abs 2 Z 1 lit e EStG (§ 95 Abs 4 Z 4 und 5 EStG).....	512
4.3 Zusammenfassende Übersicht.....	513
5. Befreiungen von der Kapitalertragsteuer (§§ 94, 94a EStG).....	513
5.1 Steuerbefreiungen eigener Art.....	513
5.2 Wichtige Befreiungen von der Abzugspflicht (§ 94 EStG).....	514
5.2.1 Überblick.....	514
5.2.2 Beteiligungserträge von Körperschaften (§ 94 Z 2 EStG).....	515
5.2.3 Befreiungserklärung (§ 94 Z 5 EStG).....	515
5.2.4 Kapitalerträge eines Investmentfonds oder einer Privatstiftung (§ 94 Z 10 EStG).....	515
5.3 Konzerninterne Dividenden im Binnenmarkt (§ 94a EStG).....	516
5.4 Exkurs: Auslandsbezüge.....	516
5.4.1 Befreiung vom Kapitalertragsteuerabzug bei Steuerausländern... ..	516
5.4.2 Anrechnung ausländischer Abzugssteuern.....	517
III. Endbesteuerung (§ 97 EStG)...*	518
1. Überblick.....	520
2. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich der Endbesteuerung.....	521
3. Wirkung der Endbesteuerung.....	523
4. Veranlagungsoption (§ 97 Abs 4 EStG).....	523
5. Übersicht zum System der Endbesteuerung.....	524
IV. Sonderbesteuerung ausländischer Kapitalerträge (§ 37 Abs 8 EStG).....	526
1. Überblick.....	526
2. Hintergrund der Neuregelung.....	527
3. Konzeptionelle Neuordnung der Besteuerung ausländischer Kapitalerträge.....	528
4. Zeitlicher Anwendungsbereich der Neukonzeption.....	529
5. Systematische Übersicht zum Vergleich zwischen § 97 EStG und § 37 Abs 8 EStG.....	529
V. Überblick zur Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds.....	531
1. Inländische Investmentfonds.....	532

Inhaltsverzeichnis

1.1	Einleitung.....	532
1.2	Steuerliche Erfassung von Erträgen ausschüttender Fonds.....	533
1.3	Steuerliche Erfassung von Erträgen thesaurierender Fonds.....	537
1.4	Zusammenfassende Übersicht.....	539
2.	Ausländische Investmentfonds.....	541
2.1	Angleichung der Besteuerung in- und ausländischer Investmentfonds..	541
2.2	Typen ausländischer Fonds und Besteuerungsfolgen im derzeitigen Recht: „Blütenweiße“, „weiße“ und „schwarze“ Investmentfonds.....	544
2.3	Sicherungssteuer.....	546
3.	Zusammenfassende Übersicht.....	546
	Stichwortverzeichnis.....	549