

Steuerrecht für Juristen

herausgegeben und bearbeitet von

Dr. Franz Althuber, LL. M.

Rechtsanwalt
in Wien

Mag. Philip Vondrak

Rechtsanwalt und Steuerberater
in Wien

sowie bearbeitet von

RA Dr. Franz Althuber, LL. M.

StB Dr. Andreas Baumann

Univ.-Lekt. **StB Dr. Christian Huber, P. LL. M.**

StB Mag. Dr. Richard Jerabek

RA/StB Mag. Natalie Kaan

WP/StB Mag. Alexander Komarek, LL. M.

WP/StB Mag. Herbert Kovar

StB Mag. Dr. Rudolf Krickl

WP/StB Mag. Hannes Leitner

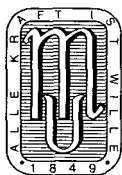
StB Mag. Wolfgang Lindinger

StB Mag. Franz Rittsteuer

RAA MMag. Dr. Daniel Varro, LL. M.

StB Mag. Klemens Voggenberger

RA/StB Mag. Philip Vondrak



Wien 2012

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Autorenverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

I. Rechtsformwahl

A. Kapitalgesellschaften	1
1. Allgemeines	1
2. GmbH & AG	1
a) Gründung	1
b) Kapitalmaßnahmen	2
(1) Allgemeines	2
(2) Zuschüsse	3
(3) Forderungsverzicht als Zuschuss	3
(4) Sonderfall: Liegenschaft	4
(5) Kapitalerhöhung	4
(6) Verdeckte Einlage	4
(7) Kapitalherabsetzung	5
(8) Einlagenrückzahlung im steuerlichen Sinne	5
c) Laufende Besteuerung	6
(1) Allgemeines	6
(2) Exkurs: Wechsel des Bilanzstichtags	7
(3) Akquisitionsfinanzierung	8
(4) Verlustabzug/Mantelkauf	9
(5) (Internationales) Schachtelprivileg	9
(6) Sonderfall Sanierungsgewinne	10
(7) Sonderfall gemeinnützige Kapitalgesellschaft	10
d) Besteuerung von Gewinnausschüttungen	10
e) Liquidation	11
f) Veräußerung	12
3. Gruppenbesteuerung	12
4. Ausländische Kapitalgesellschaften (beschränkte Steuerpflicht)	14
B. Personengesellschaften	15
1. Allgemeines, Mitunternehmerbegriff, Zuordnung zu den Einkunftsarten	15
a) Allgemeines	15
b) Mitunternehmerbegriff	15
c) Gewinnermittlungsarten	16
(1) Allgemeine Vorschriften	16
(2) § 4 Abs 3 Gewinnermittler (Einnahmen-/Ausgaben-Rechner)	16
(3) § 4 Abs 1 Gewinnermittler (Bilanzierer)	17
(4) § 5 Gewinnermittler (UGB-Rechnungslegungspflicht)	17

2. Mitunternehmerschaften (OG, KG, GesbR, unechte/atypische stille Beteiligungen)	18
a) Die Gründung (und Kapitalmaßnahmen)	18
(1) Allgemein	18
(2) Die offene Gesellschaft (OG)	20
(3) Die Kommanditgesellschaft (KG)	20
(4) Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR)	20
(5) Die unechte/atypisch stille Gesellschaft	20
b) Laufende Besteuerung – Gewinnermittlung	21
(1) Rechtsgrundlagen	21
(2) Gewinnermittlungstheorien	21
(3) Ablauf der Gewinnermittlung	22
(4) Ergänzungs- und Sonderbilanzen	24
(5) Zurechnung der Einkünfte	25
(6) Gesellschaftsvermögen	26
(7) Sonderbetriebsvermögen	26
(8) Übertragung von Wirtschaftsgütern	27
(9) Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	28
c) Laufende Besteuerung – Gewinnverteilung	29
d) Ausscheiden des Mitunternehmers	30
e) Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils	30
f) Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	31
g) (Teil-)Betriebsaufgabe bei Mitunternehmeranteilen	32
3. Stille Beteiligung – echte bzw typische	32
a) Allgemeines	32
b) Steuerliche Behandlung	33
(1) Allgemeines	33
(2) Laufende Gewinn- und Verlustbeteiligung	33
(3) Abschichtungsüberschüsse	34
(4) Veräußerungsgewinne	34
4. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	34
a) Allgemeines	34
b) Abgrenzung Vermögensverwaltung – gewerbliche Tätigkeit	35
c) Einkünfteermittlung und -zurechnung	36
d) Leistungsbeziehungen – Vergütungen an Gesellschafter	36
e) Verlustzuweisungen an beschränkt haftende Gesellschafter	36
5. Internationale Aspekte	37
a) Beschränkte Steuerpflicht im Inland	37
(1) Ausländische Gesellschafter	37
(2) Die doppelstöckige (mehrstöckige) Personengesellschaft	38
(3) Echte und unechte stille Gesellschafter	38
(4) Verlustverwertungsbeschränkung	38
C. Privatstiftungen	40
1. Allgemeines	40
a) Steuerrechtlich relevante Stiftungstypen	40

Inhaltsverzeichnis

b) StiftRL 2009 – Einheitliche Anwendung der abgabenrechtlichen Bestimmungen	40
c) Die Privatstiftung als Steuersubjekt	41
d) Die Einkunftsarten einer Privatstiftung	41
e) Besteuerungsebenen	42
2. Eingangsbesteuerung	42
a) Allgemeines	42
b) Zuwendung	43
c) Unentgeltlichkeit	43
d) Privatrechtliche Stiftung	44
e) Vergleichbare Vermögensmasse	44
f) Steuerpflicht und Steuerschuld	45
g) Bemessungsgrundlage	45
h) Steuerfreiheit	45
i) Steuersatz	45
j) Fälligkeit und Selbstberechnung	46
k) Zuwendung von Grundstücken	46
3. Laufende Besteuerung	47
a) Allgemeines	47
b) Besteuerung von Zinsen	48
c) Besteuerung von Beteiligungserträgen	49
d) Besteuerung von Überschüssen aus der Veräußerung von wesentlichen Beteiligungen (§ 13 Abs 4 KStG)	50
(1) Vor dem BBG 2011 bzw AbgÄG 2011 (bis zum 31. 3. 2012)	50
(2) Nach dem BBG 2011 bzw AbgÄG 2011 (ab dem 1. 4. 2012)	50
e) Besteuerung von Immobilienstiftungen (alte Rechtslage)	51
f) Besteuerung von Immobilien (neue Rechtslage)	52
4. Ausgangsbesteuerung	52
a) Allgemeines	52
b) Inländische Begünstigte	54
c) Ausländische Begünstigte	55
5. Beendigung der Privatstiftung	56
D. Gemeinnützige Rechtsträger	58
1. Allgemeines	58
2. Begünstigte Zwecke	58
a) Gemeinnützige Zwecke	58
b) Mildtätige Zwecke	60
c) Kirchliche Zwecke	61
3. Voraussetzungen für die Begünstigungen	61
a) Allgemeines	61
b) Rechtsgrundlage	61
c) Ausschließlichkeit	63
d) Unmittelbarkeit	64
e) Tatsächliche Geschäftsführung	64
f) Verfahrensrechtliche Aspekte	65
4. Einordnung von wirtschaftlichen Aktivitäten	65

Inhaltsverzeichnis

a) Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	65
b) Entbehrlicher Hilfsbetrieb	66
c) Gemeinnützigkeitsschädlicher Betrieb, Gewinnbetrieb	67
d) Vermögensverwaltung	67
e) Ideeller Bereich	68
f) Ausnahmegenehmigung	68
g) ABC der Tätigkeiten	69
5. Körperschaftsteuer	71
a) Steuerpflicht bei „Neuvermögen“	73
b) Steuerpflicht bei „Altvermögen“	73
c) Steuerbefreiungen	74
d) Betriebsvermögen	74
e) Verfahren	74
6. Umsatzsteuer	76
a) Unternehmereigenschaft	76
b) Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	76
c) Umsatzsteuerbefreiungen und ermäßigter Steuersatz	77
7. Sonstige Steuern und Abgaben	78
a) Kommunalsteuer	78
b) Rechtsgebühren	78
c) Grunderwerbsteuer	78
d) Grundsteuer	78
e) Werbeabgabe	78
8. Gemeinnützige Kapitalgesellschaft	79
9. Gemeinnützige Privatstiftung	80
10. Steuerliche Abzugsfähigkeit von Spenden	83

II. Umgründungssteuerrecht

A. Einleitung	87
1. Zweck des Umgründungssteuerrechts	87
2. Allgemeine Formen und Grundsätze des Umgründungssteuerrechts	88
a) Umgründungsformen	88
b) Allgemeine Grundsätze des UmgrStG	88
B. Verschmelzung	90
1. Allgemeines	90
a) Begriff der Verschmelzung	90
b) Verschmelzungstypen	90
c) Die Gegenleistung	92
2. Grundvoraussetzungen des Art I UmgrStG	93
a) Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	93
b) Steuerhängigkeit des Vermögens	93
3. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	95
4. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen	97
a) Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG	97
b) Ertragsteuerliche Wirkung bei Anwendbarkeit des UmgrStG	97

Inhaltsverzeichnis

5. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen	99
6. Gesellschafter – Steuerfolgen	100
a) Anteilstausch	100
b) Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte	101
c) Auswirkung auf Beteiligungen nach § 31 EStG	102
7. Sonstige Rechtsfolgen der Verschmelzung	102
a) Steuerliche Verlustvorträge	102
b) Internationale Schachtelbeteiligungen	104
c) Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt	104
C. Umwandlung	106
1. Allgemeines	106
a) Begriff der Umwandlung	106
b) Errichtende Umwandlung	106
c) Verschmelzende Umwandlung	107
2. Grundvoraussetzungen des Art II UmgrStG	108
a) Gesellschaftsrechtliche Voraussetzung	108
b) Erfordernis der Betriebsübertragung	108
c) Steuerhängigkeit des Vermögens	109
3. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	109
4. Übertragende Körperschaft – Steuerfolgen	110
a) Steuerfolgen ohne UmgrStG	110
b) Steuerfolgen mit UmgrStG	110
5. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen	111
a) Steuerlicher Rechtsnachfolger	111
b) Bewertung des übernommenen Vermögens beim steuerlichen Rechtsnachfolger	111
6. Sonstige Rechtsfolgen der Umwandlung	113
a) Allgemeines	113
b) Verlustvorträge	115
c) Rechtsfolgen auf Ebene der ausscheidenden Minderheitsgesellschafter	116
d) Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt	116
D. Einbringung	117
1. Allgemeines	117
2. Grundvoraussetzungen des Art III UmgrStG	118
3. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	121
4. Einbringender – Steuerfolgen	123
a) Steuerfolgen ohne UmgrStG	123
b) Steuerfolgen bei Anwendung des UmgrStG	124
c) Bewertung der Gegenleistungsanteile	126
5. Übernehmende Körperschaft – Steuerfolgen	127
a) Bewertung des übernommenen Vermögens	127
b) Rückwirkende Vermögensänderungen	128
c) Sonstige Rechtsfolgen der Einbringung – Internationale Schachtel- beteiligungen	128
d) Übertragung von Verlustvorträgen	129
e) Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt	130

Inhaltsverzeichnis

E. Zusammenschluss	131
1. Allgemeines	131
a) Begriff des Zusammenschlusses	131
b) Zusammenschluss zu einer neuen Mitunternehmerschaft	131
c) Zusammenschluss durch Veränderung einer bestehenden Mitunternehmerschaft	132
2. Grundvoraussetzungen des Art IV UmgrStG	133
a) Begünstigtes Vermögen/positiver Verkehrswert	133
b) Zusammenschlussvertrag/-bilanz	133
c) Gewährung von Gesellschaftsrechten	134
d) Übernehmende Mitunternehmerschaft/Übertragender	134
3. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit	134
4. Übertragende Person – Steuerfolgen	135
a) Gewinnermittlung	135
b) Wechsel der Gewinnermittlungsart	136
5. Übernehmende Mitunternehmerschaft – Steuerfolgen	136
a) Bewertung	136
b) Internationale Schachtelbeteiligung	136
6. Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Steuerlastverschiebungen	137
7. Sonstige Rechtsfolgen des Zusammenschlusses	139
F. Realteilung	140
1. Allgemeines	140
a) Begriff der Realteilung	140
b) Formen der Realteilung	140
2. Grundvoraussetzungen des Art V UmgrStG	141
a) Begünstigtes Vermögen	141
b) Teilungsvertrag/-bilanz	142
c) Nachfolgeunternehmer/Gegenleistung	142
3. Rückwirkungsfrist und Behördenzuständigkeit	142
4. Übertragende Person – Steuerfolgen	142
5. Nachfolgeunternehmer – Steuerfolgen	143
a) Bewertung des übernommenen Vermögens	143
b) Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung der Verschiebungen von stillen Reserven	144
6. Sonstige Rechtsfolgen der Realteilung	144
G. Handelsspaltung	145
1. Allgemeines	145
a) Die Gegenleistung	147
b) Gläubigerschutzbestimmungen	148
2. Grundvoraussetzungen des Art VI UmgrStG	148
a) Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit	148
b) Spaltungsfähiges Vermögen	149
c) Steuerhängigkeit des Vermögens	149
3. Behördenzuständigkeit/formale Voraussetzungen	150
4. Übertragende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen	151
a) Ertragsteuerwirkung ohne UmgrStG	151

Inhaltsverzeichnis

b) Ertragsteuerwirkung mit UmgrStG	151
5. Übernehmende Kapitalgesellschaft – Steuerfolgen	153
6. Gesellschafter – Steuerfolgen	153
a) Rückwirkungsfiktion und Anteilstausch	153
b) Fortführung Anschaffungskosten/Buchwerte	155
7. Sonstige Rechtsfolgen der Handlungspaltung	156
a) Steuerliche Verlustvorträge	156
b) Internationale Schachtelbeteiligungen	156
c) Lohnsteuer, Umsatzsteuer, Kapitalverkehrsteuern, GrESt	156
H. Die Steuerspaltung	157
1. Allgemeines	157
2. Begünstigte Spaltungsvorgänge	157

III. Vertragsrecht

A. Mietverträge	161
1. Abschluss eines Mietvertrags	161
a) Rechtsgeschäftsgebühr	161
(1) Allgemeines	161
(2) Bemessungsgrundlage	161
(3) Befreiungen	162
(4) Selbstberechnung	162
b) Umsatzsteuer	162
2. Besteuerung von Erträgen aus einem Mietvertrag	163
a) Einkommensteuer	163
(1) Natürliche Personen im Privatvermögen	163
(2) Natürliche Personen im Betriebsvermögen	164
b) Kapitalgesellschaft	164
c) Umsatzsteuer	164
3. Steuerliche Folgen bei Beendigung eines Mietverhältnisses	165
B. Liegenschaftsverkauf	166
1. Allgemeines	166
2. Abschluss eines Liegenschaftsverkaufvertrages (Grunderwerbsteuer)	166
a) Einleitung	166
b) Erwerbsvorgänge	167
c) Ort der Vertragserrichtung	169
d) Grundstück	170
e) Bemessungsgrundlage der GrESt	171
f) Gemischte Schenkungen	172
g) Steuersätze	173
h) Steuerbefreiung	173
i) Entrichtung der GrESt	174
j) Rückerstattung der GrESt	177
3. Alte Rechtslage: Spekulationsgeschäft	178
a) Spekulationsfrist	178
b) Spekulationsfrist bei unentgeltlichem Erwerb	178

Inhaltsverzeichnis

c) Die Steuerfreiheit von selbst hergestellten Gebäuden	179
d) Berechnung des Spekulationsgewinnes oder -verlustes	179
e) Die Behandlung von Gewinnen und Verlusten	179
4. Immobiliensteuer (neue Rechtslage ab dem 1. 4. 2012)	180
a) Steuerbefreiungen	180
b) Berechnung der Immobiliensteuer	181
5. Umsatzsteuer (Option zur Steuerpflicht)	183
C. Kredite und Darlehen	185
1. Abschluss des Kreditvertrags	185
a) Rechtslage ab 1. 1. 2011	185
b) Rechtslage bis 31. 12. 2010	185
c) Darlehen	185
(1) Allgemeines	185
(2) Bemessungsgrundlage und Höhe der Gebühr	186
(3) Verträge von Darlehen von Gesellschaftern an ihre Gesellschaft	186
(4) Umschuldungen	186
(5) Befreiungen von der Darlehensgebühr	186
d) Kredite	187
(1) Allgemeines	187
(2) Bemessungsgrundlage und Höhe der Gebühr	187
e) Verträge von Krediten von Gesellschaftern an ihre Gesellschaft	188
f) Befreiungen von der Kreditgebühr	188
g) Umschuldungen	189
h) Aufstockung	190
2. Einkünfte aus Kreditverträgen	190
a) Ertragsteuern im Privatvermögen	190
b) Ertragsteuern im Betriebsvermögen	191
c) Umsatzsteuer	191
D. Schenkungen	192
1. Allgemeines	192
2. Anzeigepflicht für Schenkungen	192
a) Neue Meldeverpflichtung gem § 121 a BAO	192
(1) Persönlicher, zeitlicher und sachlicher Anwendungsbereich	192
(2) Befreiungen von der Anzeigepflicht	194
(3) Anzeigepflichtige Personen	196
(4) Frist zur Anzeigerstattung	196
b) Finanzstrafrechtliche Konsequenzen der unterlassenen Schenkungsmeldung	197
(1) Schaffung eines eigenständigen Finanzvergehens (§ 49 a FinStrG)	197
(2) Eingeschränkte Möglichkeit der Selbstanzeige	197
(3) Strafrechtliche Verjährung	197
(4) Verfahrensrechtliche Aspekte	198
3. Schenkungen und Grunderwerbsteuer	198
a) Allgemeines	198
b) Steuerliche Begünstigungen im GrEStG	198

Inhaltsverzeichnis

(1) Allgemeines	198
(2) Vorrang der Stiftungseingangssteuer	199
(3) Absetzbetrag	199
c) Entstehung der Steuerschuld	199
E. Asset Deal	200
1. Unternehmenskauf als Asset Deal	200
2. Zivilrechtliche Grundlagen	200
3. Steuerliche Aspekte aus Verkäufersicht	200
a) Ertragsteuern	200
(1) Natürliche Personen	200
(2) Juristische Personen	201
b) Umsatzsteuer	201
c) Rechtsgeschäftsgebühren	202
d) Grunderwerbsteuer	203
4. Steuerliche Aspekte aus Käufersicht	203
a) Ertragsteuern	203
b) Umsatzsteuern	203
b) Rechtsgeschäftsgebühren	204
c) Grunderwerbsteuer	204
d) Haftung	204
F. Share Deal	205
1. Unternehmenskauf als Share Deal	205
2. Zivilrechtliche Grundlagen	205
3. Steuerliche Aspekte aus Verkäufersicht	206
a) Ertragsteuern	206
(1) Natürliche Person	206
(i) Privatvermögen	206
(ii) Betriebsvermögen	206
(2) Kapitalgesellschaften	206
(i) Österreichische Kapitalanteile	206
(ii) Internationale Kapitalanteile	207
(3) Privatstiftungen	208
b) Umsatzsteuer	208
c) Rechtsgeschäftsgebühren	208
d) Grunderwerbsteuer	208
4. Steuerliche Aspekte aus Käufersicht	209
a) Ertragsteuern	209
(1) Natürliche Person	209
(i) Privatvermögen	209
(ii) Betriebsvermögen	209
(iii) Firmenwertabschreibung	209
(2) Kapitalgesellschaften	209
(i) Bildung einer steuerlichen Unternehmensgruppe	210
(a) Grundlagen	210
(b) Firmenwertabschreibung und Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert	212

Inhaltsverzeichnis

(c) Berechnung des abschreibbaren Firmenwerts iSd § 9 Abs 7 KStG	213
(d) Verlustverwertung innerhalb der Unternehmens- gruppen	214
(ii) Keine Bildung einer steuerlichen Unternehmensgruppe	214
(iii) Exkurs: Akquisitionsfinanzierung	215
(iv) Verlustvorträge und Mantelkauf	215
(3) Privatstiftungen	217
b) Umsatzsteuer	218
c) Rechtsgeschäftsgebühren	218
d) Grunderwerbsteuer	218
G. Strategien zur Vermeidung von Gebühren und Verkehrsteuern	219
1. Rechtsgeschäftsgebühren	219
a) Allgemeines	219
b) Gebührenvermeidung	220
(1) Allgemeines	220
(2) Angebot und konkludente Annahme	220
(3) Anwaltskorrespondenz	222
(4) Errichtung einer Auslandsurkunde	222
(5) Video- und Tonbandaufzeichnungen	224
c) Rechtsbezeugende Urkunden und Ersatzbeurkundung	224
(1) Allgemeines	224
(2) Rechtsbezeugende Urkunde	224
(3) Ersatzbeurkundung	226
(4) Sonderproblem: Kopie, Fax und E-Mail	227
(5) Sonderfall: Gesellschafterdarlehen	228
d) Rechtsgeschäftsgebühr und Finanzstrafrecht	229
2. Gesellschaftsteuer	229
a) Allgemeines	229
b) Vermeidung	229
(1) Großmutterzuschuss	229
(2) Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder des gesamten Vermögens einer Kapitalgesellschaft (§ 6 Abs 1 Z 3 KVG)	230
(3) Befreiung nach Umgründungssteuergesetz	231

IV. Internationales Steuerrecht

A. Einleitung	233
B. Allgemeines – Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts	234
C. Aufbau und Wirkungsweise eines Doppelbesteuerungsabkommens	237
1. Anwendbarkeit (Art 1 und 2)	239
2. Ansässigkeit	239
3. Verteilungsnormen	242
a) Art 6: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	243
b) Art 7: Unternehmensgewinne	243
4. Betriebsstätte	243

Inhaltsverzeichnis

5. Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	244
a) Direkte Methode	245
b) Indirekte Methode	245
6. Der Authorised OECD Approach (AOA)	245
a) Art 8: Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	246
b) Art 9: Verbundene Unternehmen	246
c) Art 10: Dividenden	247
d) Art 11: Zinsen	249
e) Art 12: Lizenzgebühren	250
f) Art 13: Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	250
g) Art 15: Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	251
h) Art 16 bis Art 21: Weitere spezielle Einkunftsarten	252
i) Art 22: Vermögen	252
7. Methodenartikel	252
a) Befreiungsmethode gem Art 23 A	252
b) Anrechnungsmethode gem Art 23 B	254
8. Betriebsstättendiskriminierungsverbot	256
9. DBA-Entlastungsverordnung	257
D. Innerstaatliche Regelung zur Vermeidung der Doppelbesteuerung § 48 BAO	260
E. Einführung in die Verrechnungspreisproblematik	262
1. Einleitung	262
2. Problematik der Verrechnungspreise	262
a) Begriff des Verrechnungspreises	262
b) Gewinnverlagerung durch die Gestaltung der Verrechnungspreise	262
c) Gefahr der Doppelbesteuerung	263
3. Der Fremdvergleich als Maßstab für den angemessenen Verrechnungspreis	263
4. Methoden zur Verrechnungspreisermittlung	265
a) Standardmethoden	265
(1) Preisvergleichsmethode (Comparable Uncontrolled Price Method – CUP)	265
(2) Wiederverkaufspreismethode (Resale price method)	265
(3) Kostenaufschlagmethode (Cost plus method)	266
b) Gewinnorientierte Methoden	266
(1) Transaktionsbezogene Nettomargenmethode (TNMM)	267
(2) Gewinnaufteilungsmethode (Profit Split)	267
5. Rangfolge der Methoden	268
a) Dokumentationserfordernisse	268
b) Die Methodenwahl auf Grundlage der Funktions- und Risikoanalyse	269
(1) Funktions- und Risikoanalyse	269
(2) Unternehmenscharakterisierung	271
(3) Methodenwahl	272
c) Beispiele	272
6. Qualifikations- und Zurechnungskonflikte; Gestaltungsmöglichkeiten	273
a) Personengesellschaften	273
b) Gestaltungsmöglichkeiten in der Vergangenheit und der Gegenwart	276

(1) Negativer Qualifikationskonflikt	276
(2) Hybride Finanzierungsinstrumente	277
(3) Betriebsstätte	278
F. Zusammenfassung	279

V. Finanzstrafrecht

A. Systematik und grundlegende Einführung in das Finanzstrafrecht	281
1. Übersicht der wichtigsten Delikte im FinStrG	282
B. Allgemeiner Teil	283
1. Geltungsbereich des FinStrG	283
2. Grundprinzipien	284
a) Tatbegehung im Inland	284
b) Garantien der EMRK	284
3. Beteiligung mehrerer Personen	285
4. Versuch	286
5. Rücktritt vom Versuch	286
6. Irrtum	287
7. Verfall und Wertersatz	287
8. Strafen	288
9. Zusammentreffen strafbarer Handlungen	289
10. Absehen von der Strafe	290
11. Haftung für Geldstrafen	290
12. Verbandsverantwortlichkeit	290
a) Vorbemerkungen	290
b) Grundsätze der Unternehmensstrafbarkeit	291
(1) Handeln eines Entscheidungsträgers	291
(2) Handeln eines Mitarbeiters	292
(3) Folgen der Zurechnung zum Verband	292
(4) Verfahrensrechtliche Aspekte	293
c) Sonderregelungen im FinStrG	293
13. Selbstanzeige	294
a) Vorbemerkungen	294
b) Darlegung der Verfehlung/Offenlegung der Umstände	295
c) Kein Vorliegen von Ausschlussgründen	295
d) Einbringung bei zuständigen Behörden	296
e) Tatsächliche Entrichtung der Beträge nach Maßgabe der Abgaben- vorschriften	297
f) Ad-personam-Wirkung (§ 29 Abs 5 FinStrG)	297
14. Verkürzungszuschlag	298
15. Verjährung	299
a) Abgabenrechtliche Verjährung	299
b) Strafrechtliche Verjährung der Strafbarkeit	300
C. Besonderer Teil – wichtigste Straftatbestände	302
1. Vorsätzliche Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	302
a) Vorsätzliche Abgabenhinterziehung gem § 33 Abs 1 FinStrG	302

Inhaltsverzeichnis

(1) Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht	302
(2) Bewirken einer Abgabenverkürzung	302
(3) Tatvorsatz	303
b) Vorsätzliche Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen gem § 33 Abs 2 lit a FinStrG	303
c) Abgabenhinterziehung durch wissentliche Hinterziehung von Lohnsteuer und Dienstgeberbeiträgen sowie Zuschlägen zum Dienstgeberbeitrag gem § 33 Abs 2 lit b FinStrG	304
d) Abgabenhinterziehung wegen zweckwidriger Verwendung von Sachen, für die eine Abgabenbegünstigung gewährt wurde gem § 33 Abs 4 FinStrG	304
e) Vollendungszeitpunkte	304
f) Konkurrenzen der einzelnen Tatbestände	305
g) Strafdrohung	305
2. Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	306
3. Schmuggel, Hinterziehung von Ein- oder Ausgangsabgaben (§ 35 FinStrG)	306
a) Vorsätzliches vorschriftswidriges Verbringen in das Zollgebiet gem § 35 Abs 1 lit a Fall 1 FinStrG	307
b) Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung gem § 35 Abs 1 lit a Fall 3 FinStrG	307
c) Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 2 FinStrG	308
d) Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 3 FinStrG	308
4. Verzollungsumgehung/Fahrlässige Ein- oder Ausgangsabgabenverkürzung (§ 36 FinStrG)	308
5. Abgabenhhehlerei (§ 37 FinStrG)	309
6. Gewerbsmäßige Begehung von Finanzvergehen (§ 38 FinStrG)	309
7. Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung (§ 38 a FinStrG)	310
8. Abgabebetrag (§ 39 FinStrG)	311
9. Rückfall (§ 41 FinStrG)	312
10. Monopolvergehen (§§ 44 ff FinStrG)	312
11. Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48 b FinStrG	313
12. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 ff FinStrG)	314
a) Finanzordnungswidrigkeit gem §§ 49 a, 49 b FinStrG	314
b) Finanzordnungswidrigkeit gem § 49 a FinStrG	314
c) Sonstige Finanzordnungswidrigkeiten gem §§ 50, 51 FinStrG	315
13. Sonstige Straftaten im FinStrG (§§ 248 ff FinStrG)	315
a) Begünstigung gem § 248 FinStrG bzw § 299 StGB	315
b) Falsche Verdächtigung gem § 250 FinStrG	316
c) Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht gem §§ 251, 252 FinStrG	316
D. Verfahrensrechtlicher Teil	317
1. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	317

a) Zuständigkeitsabgrenzung	317
b) Finanzstrafbehörden	317
(1) Zuständigkeitsabgrenzung bei Finanzstrafbehörden erster Instanz	317
(2) Zuständigkeitsabgrenzung bei Finanzstrafbehörden zweiter Instanz	318
c) Anzeigen/Einleitung des Finanzstrafverfahrens	318
d) Beschuldigter und dessen Rechte	319
e) Vom Untersuchungsverfahren bis zur Entscheidung	320
(1) Akteneinsicht	322
(2) Festnahme, Vorführung, vorläufige Verwahrung und U-Haft	323
(3) Beweismittel sowie diesbezügliche Verwertungsverbote und Entschlagungsrechte	324
(4) Kosten	325
f) Rechtsmittel und Rechtsmittelverfahren	325
g) Tilgung	326
h) Sonstige wichtige Verfahrensbestimmungen	327
(1) Keine Bindungswirkung	327
(2) Gnadenrecht	327
(3) Finanzstrafregister	327
2. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	327
a) Vorbemerkungen	327
b) Gerichtliche Zuständigkeit	328
(1) Zuständigkeit kraft Wertbetrag	328
(2) Zuständigkeit kraft subjektiver Konnexität	328
(3) Zuständigkeit bei objektiver Konnexität	329
(4) Unzuständigkeitsentscheidungen	329
c) Beteiligte im gerichtlichen Finanzstrafverfahren	329
(1) Beschuldigter	329
(2) Verteidiger/Beistand	330
(3) Finanzstrafbehörde	330
(4) Staatsanwaltschaft	331
(5) Gericht	331
d) Gang des Verfahrens	331
(1) Ermittlungsverfahren	331
(2) Hauptverhandlung	332
e) Rechtsmittel und Rechtsbehelfe	332
(1) Im Ermittlungsverfahren	332
(2) Gegen Urteile und Beschlüsse	333
f) Spezifische Wiederaufnahmegründe	333

VI. Rechtsberatende Berufe im Steuerrecht

A. Ertragsteuer	335
1. Allgemeines	335
2. Besteuerung der natürlichen Person	335

Inhaltsverzeichnis

a) Tarif	335
b) Gewinnermittlung	336
c) Einkommen	336
d) Gewinnfreibetrag	337
e) Basispauschalierung	337
f) Erklärungspflichten im Rahmen der Umsatzsteuer	338
g) Exkurs: Quotenregelung	338
h) Vorauszahlungen und Zinsen	338
3. Besteuerung der Kapitalgesellschaft	339
a) Allgemeines	339
b) Tarif	339
c) Gewinnermittlung	340
d) Einkommen	340
e) Ausschüttungen	340
B. Umsatzsteuer	341
1. Allgemeines	341
2. Zeitpunkt der Besteuerung	342
a) Allgemeines	342
b) Sollbesteuerung	342
c) Istbesteuerung	342
3. Vorsteuer	342
a) Allgemeines	342
b) Basispauschalierung	342
c) Branchenpauschalierung	343
4. Rechnungsmerkmale	343
5. Erklärungspflichten im Rahmen der Umsatzsteuer	344
a) Allgemeines	344
b) Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)	344
c) Umsatzsteuererklärung	344
6. Sonderfall ausländische Klienten	344
7. Sonderfall Umsatzsteuer im streitigen Verfahren	345
a) Allgemeines	345
b) Kostenersatz im streitigen Verfahren	346
Stichwortverzeichnis	347