

# Steuerrecht

## 2018/19

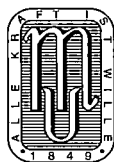
### Ein systematischer Überblick

Stand 1. August 2018

von

**Dr. Werner Doralt**  
em. o. Universitätsprofessor in Wien

20. Auflage



Wien 2018

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Kleine Stilkunde .....	XV
<b>I. Einführung</b> .....	<b>1</b>
1. Entwicklung des Steuerrechts .....	1
2. Einteilung der Steuern .....	2
3. Die drei Funktionen der Steuern .....	4
4. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	4
<b>II. Einkommensteuer</b> .....	<b>5</b>
1. Allgemeines .....	5
2. Persönliche Steuerpflicht (§ 1) .....	6
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2) .....	7
4. Die sieben Einkunftsarten .....	8
4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21) .....	9
4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22) .....	10
4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23) .....	10
4.4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25, 26) .....	11
4.5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§§ 27, 27 a) .....	12
4.6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28) .....	15
4.7. Sonstige Einkünfte (§§ 29–30) .....	16
4.8. Gemeinsame Vorschriften für alle Einkunftsarten (§ 32) .....	21
4.9. Exkurs: Der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft im Arbeitsrecht, Sozialversicherungsrecht und Steuerrecht ..	21
5. Verluste und Liebhaberei .....	23
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19) .....	25
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften .....	27
8. Ermittlung der Einkünfte .....	29
9.1. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung .....	30
9.2. Betriebsvermögen .....	36
9.3. Entnahmen – Einlagen .....	40
9.4. Bilanzierungsgrundsätze .....	41
9.5. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	43
9.6. Bewertungsmaßstäbe .....	46
9.7. Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6) .....	50
9.8. Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen .....	55
9.9. Rückstellungen (§ 9) .....	59
9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8) .....	63

## Inhaltsverzeichnis

10.	Investitionsbegünstigungen	66
10.1.	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	66
10.2.	Forschungsprämie (§ 108c)	68
10.3.	Gewinnfreibetrag (§ 10)	68
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	69
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	71
13.	Durchschnittssätze (§ 17)	72
14.	Schätzung (§ 184 BAO)	74
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	75
16.	Betriebsveräußerung	78
17.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	81
17.1.	Werbungskosten (§ 16)	81
17.2.	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	83
18.	Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	85
19.	Ermittlung des Einkommens	86
19.1.	Sonderausgaben (§ 18)	88
19.2.	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	90
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	92
21.	Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	94
21.1.	Sanierungsgewinn (§ 36)	95
21.2.	Ermäßigung der Progression	95
22.	Veranlagung zur Einkommensteuer	96
23.	Lohnsteuer (§§ 47 ff)	97
24.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	99
25.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	102
26.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	102
<b>III.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>105</b>
1.	Allgemeines	105
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	106
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	108
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	109
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	111
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	111
7.	Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1)	113
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	115
9.	Gruppenbesteuerung (§ 9)	118
10.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	120
11.	Verlustabzug, Mantelkauf	121
12.	Liquidation (§ 19)	121
13.	Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	122
14.	Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	123
15.	Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93 ff EStG)	123

## Inhaltsverzeichnis

16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften .....	124
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung .....	124
<b>IV. Umgründungssteuergesetz .....</b>	<b>129</b>
1. Allgemeines .....	129
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	129
3. Verschmelzung (Art I) .....	130
4. Umwandlung (Art II) .....	132
5. Einbringung (Art III) .....	133
6. Zusammenschluss (Art IV) .....	135
7. Realteilung (Art V) .....	136
8. Spaltung (Art VI) .....	137
<b>V. Umsatzsteuer .....</b>	<b>139</b>
1. Allgemeines .....	139
2. Das System der „Mehrwertsteuer“ .....	139
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip .....	141
4. Steuertatbestand (§ 1) .....	142
5. Der Unternehmer (§ 2) .....	143
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit .....	144
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	145
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3 a) .....	146
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch .....	147
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	148
11. Ort der Leistung .....	150
12. Bemessungsgrundlage (§ 4) .....	157
13. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	161
14. Steuerbefreiungen .....	161
15. Kleinunternehmer .....	166
16. Steuersätze .....	167
17. Rechnungen (§ 11) .....	168
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis .....	169
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff) .....	170
20. Steuerschuldner (§ 19) .....	173
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19) .....	174
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff) .....	176
23. Zuständigkeit .....	178
24. USt im Binnenmarkt .....	178
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer .....	182
<b>VI. Kommunalsteuer .....</b>	<b>184</b>
<b>VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG .....</b>	<b>185</b>
<b>VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz .....</b>	<b>186</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>IX. Bewertungsgesetz</b> .....	187
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	187
2. Besondere Bewertungsvorschriften .....	190
<b>X. Grundsteuer</b> .....	191
<b>XI. Grunderwerbsteuer</b> .....	192
1. Allgemeines .....	192
2. Steuergegenstand (§ 1) .....	192
3. Begriff des Grundstücks (§ 2) .....	195
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3) .....	195
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6) .....	196
6. Tarif (§ 7) .....	197
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9) .....	199
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16) .....	200
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbs- vorganges (§ 17) .....	200
10. Zuständigkeit .....	201
<b>XII. Gebührengesetz</b> .....	202
1. Allgemeines .....	202
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3) .....	203
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6) .....	203
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9) .....	203
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14) .....	204
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33) .....	205
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16) .....	212
8. Zuständigkeit .....	213
<b>XIII. Sonstige Steuern</b> .....	215
<b>XIV. Landes- und Gemeindeabgaben</b> .....	217
<b>XV. Europäisches Steuerrecht</b> .....	218
<b>XVI. Steuerrecht und Verfassungsrecht</b> .....	219
<b>XVII. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	220
<b>XVIII. Das Abgabenverfahren</b> .....	225
1. Zuständigkeit .....	225
2. Die Parteien und ihre Vertretung .....	226
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen .....	227
4. Befugnisse der Abgabenbehörde .....	228
5. Verfahrensgrundsätze .....	229
6. Festsetzung der Abgaben .....	230
7. Fälligkeit und Stundung .....	231
8. Entrichtung und Nachsicht .....	232

## Inhaltsverzeichnis

9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO) .....	233
10. Verjährung .....	233
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde) .....	234
12. Das Bundesfinanzgericht .....	236
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts .....	236
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide .....	238
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO) .....	239
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff) .....	240
17. Kostentragung, Verfahrenshilfe .....	240
<b>XIX. Finanzstrafgesetz</b> .....	241
A. Allgemeiner Teil .....	241
B. Besonderer Teil .....	246
C. Finanzstrafverfahren .....	249
Stichwortverzeichnis .....	253