

Steuerrecht I

Grundlagen und Grundbegriffe
Einkommensteuer
Körperschaftsteuer

14., aktualisierte Auflage

VON

em. Univ.-Prof. Dkfm. Dr. Hans Lexa

a. Univ.-Prof. Dr. Erich Pummerer

Inhaltsverzeichnis

Hinweise für den Benutzer	VII
Literaturhinweise	VII
Grundlagen und Grundbegriffe	1
I. Grundbegriffe	1
A. Begriffsbestimmung	1
1. Abgrenzung	1
2. Das Steuersystem	1
a. Personen- und Sachsteuern	1
b. Direkte und indirekte Steuern	2
c. Gliederung nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten	2
3. Steuerbare und steuerbefreite Sachverhalte	2
B. Grundbegriffe des Steuerschuldverhältnisses	3
1. Steuergläubiger	3
2. Steuerpflichtiger (Steuersubjekt)	3
3. Steuerschuldner	4
4. Steuerzahler	4
5. Steuerdestinatar	4
6. Steuerträger	4
7. Durchsetzung des Abgabeananspruches	5
8. Abgabenvermeidung – Abgabenumgehung – Abgabenhinterziehung	5
C. Steuerliche Anknüpfung bei Personensteuern	5
1. Natürliche Personen	5
2. Juristische Personen	6
3. Problem der Doppelbesteuerung	6
II. Rechtsquellen, Rechtsanwendung und Rechtsschutz	7
A. Rechtsquellen	7
1. Gesetze	7
2. Verordnungen	7
3. Erlässe	7
4. Auskünfte des Finanzamtes (Advanced Ruling)	8
5. Judikatur des VfGH und des VwGH	8
6. Völkerrecht	8
7. EU-Recht	8
8. Lehre und Schrifttum	9
B. Rechtsanwendung und Rechtsschutz	9
C. Steuerberechnung	12
1. Bemessungsgrundlage	12
2. Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	12
3. Steuersatz, Steuertarif	12
D. Steuerentrichtung	13
Die Einkommensteuer	15
I. Grundsätzliches	15
II. Die persönliche Steuerpflicht	15
III. Die sachliche Steuerpflicht	16
A. Einkommen	16
B. Die betrieblichen Einkunftsarten	18
1. Grundsätzliches	18
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	18

3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	19
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	19
C. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	20
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	20
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	21
a. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	21
b. Erfassung von realisierten Wertsteigerungen	21
c. Einkünfte aus Derivaten	22
d. Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	22
e. Verlustausgleich im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	22
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	23
4. Sonstige Einkünfte iSd § 29	23
a. Überblick	23
b. Wiederkehrende Bezüge	23
c. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 30)	24
d. Spekulationsgeschäfte (§ 31)	26
e. Einkünfte aus Leistungen	26
f. Funktionsgebühren	26
5. Steuerfreie Einkünfte	26
D. Liebhaberei	28
IV. Die Ermittlung der Einkünfte	28
A. Die Gewinnermittlung	28
1. Überblick über die Gewinnermittlungsarten	28
a. Aufzeichnungs- und Buchführungspflicht	28
b. Verpflichtung zur Buchführung nach dem Unternehmensgesetzbuch	29
c. Verpflichtung zur Buchführung nach dem Steuerrecht	30
d. Registrierkassenpflicht	31
e. Die Arten des Betriebsvermögensvergleichs	31
f. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	32
g. Pauschalierung	33
h. Wechsel der Gewinnermittlungsart	34
i. Das Wirtschaftsjahr	34
j. Bilanzänderung/-berichtigung	34
k. Schätzung	35
2. Der Betriebsvermögensvergleich	35
a. Überblick	35
b. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	35
c. Das Maßgeblichkeitsprinzip	36
d. Das Betriebsvermögen	36
e. Grundsätze der Bewertung	38
f. Bewertungsmaßstäbe	39
g. Steuerliche Ansatz- und Bewertungsregeln	40
h. Mehr-Weniger-Rechnung	45
3. Betriebseinnahmen und -ausgaben	45
a. Überblick	45
b. Betriebseinnahmen	45
c. Betriebsausgaben allgemein	46
d. Im Gesetz aufgezählte Betriebsausgaben	46
e. Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen	47

f. Renten als Betriebsausgaben	47
g. Nicht abzugsfähige Ausgaben	48
4. Die Abschreibung	50
a. Die Funktionen der Abschreibung	50
b. Die Absetzung für Abnutzung	50
c. Außergewöhnliche Abschreibung und Teilwertabschreibung	51
d. Geringwertige Wirtschaftsgüter	51
5. Begünstigungen für Investitions- und Bildungsmaßnahmen	52
a. Übertragung stiller Reserven	52
b. Förderung von Bildungs- und Forschungsmaßnahmen	53
c. Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	53
6. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	53
B. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	54
1. Allgemeines	54
2. Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	55
3. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	56
V. Die Ermittlung der Einkommensteuer	57
A. Verlustausgleich	57
B. Gewinnfreibetrag	59
C. Sonderausgaben	60
1. Überblick	60
2. Die einzelnen Sonderausgaben	61
a. Renten und dauernde Lasten	61
b. Kirchenbeiträge	61
c. Bestimmte Geldzuwendungen	61
d. Verlustvortrag (Verlustabzug)	61
D. Außergewöhnliche Belastungen	62
E. Die Steuerberechnung	63
1. Der Steuertarif	63
2. Die Absetzbeträge	63
3. Negativsteuer	65
4. Ermäßigung der Progression	65
a. Grundsätzliches	65
b. Verteilung von Einkünften	65
c. Der halbe Durchschnittssteuersatz	66
5. Steuersatz bei Einkünften aus Kapitalvermögen/Grundstücksveräußerungen	67
6. Begünstigte Besteuerung von Sanierungsgewinnen	67
VI. Die Einkommensteuererhebung	68
A. Die Veranlagung	68
B. Der Lohnsteuerabzug	69
1. Die Lohnsteuerabzugspflicht	69
2. Laufende Bezüge	69
3. Sonstige Bezüge	70
4. Der Freibetragsbescheid	71
5. Veranlagung von Dienstnehmern	71
C. Kapitalertragsteuer	72
1. Inländische Einkünfte mit KEST-Abzug	72
2. Schuldner und Abzugsverpflichteter	72
3. Steuerabgeltung	73

Die Körperschaftsteuer	75
I. Einführung	75
II. Die persönliche Steuerpflicht	75
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	75
B. Die beschränkte Steuerpflicht	76
C. Beginn und Ende der Steuerpflicht	76
D. Gruppenbesteuerung	76
1. Funktionsweise	76
2. Gruppenbildung	77
3. Ergebnisermittlung	77
III. Die sachliche Steuerpflicht	78
A. Das Einkommen	78
B. Einlagen	79
C. Einkommensverwendung	79
D. Beteiligungserträge	80
E. Wertänderungen von Beteiligungen	81
F. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	82
G. Umgründungen	83
IV. Einkommensermittlung und Steuererhebung	83
A. Sonderausgaben	83
B. Die Steuerberechnung und Steuererhebung	84
Stichwortverzeichnis	87