

Steuerrecht

2015/16

Ein systematischer Überblick

Stand 1. September 2015

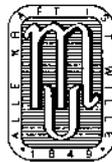
mit der Steuerreform 2015/16
ab 1. Jänner 2016

von

Dr. Werner Doralt

em. o. Universitätsprofessor in Wien

17. Auflage



Wien 2015

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Stilkunde	XVII
I. Einführung	1
1. Entwicklung des Steuerrechts	1
2. Einteilung der Steuern	2
3. Die drei Funktionen der Steuern	4
4. Rechtsquellen des Steuerrechts	4
II. Einkommensteuer	5
1. Allgemeines	5
2. Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	6
3. Sachliche Steuerpflicht – das Einkommen (§ 2)	8
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)	12
4.5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§§ 27, 27 a)	13
4.6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28)	16
4.7. Sonstige Einkünfte (§§ 29–30)	16
4.8. Gemeinsame Vorschriften für alle Einkunftsarten (§ 32)	22
4.9. Exkurs: Der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft im Arbeitsrecht, Sozialversicherungsrecht und Steuerrecht ..	22
5. Verluste und Liebhaberei	24
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19)	26
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften	28
8. Ermittlung der Einkünfte	30
9. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	31
9.1. Gewinnermittlung nach § 5 und § 4 Abs 1	33
9.2. Betriebsvermögen	37
9.3. Entnahmen – Einlagen	41
9.4. Bilanzierungsgrundsätze	42
9.5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	45
9.6. Bewertungsmaßstäbe	47
9.7. Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6)	51
9.8. Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen	56
9.9. Rückstellungen (§ 9)	60

Inhaltsverzeichnis

9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8)	64
10. Investitionsbegünstigungen	67
10.1. Übertragung stiller Reserven (§ 12)	68
10.2. Die Forschungsprämie (§ 108c)	69
10.3. Gewinnfreibetrag (§ 10)	70
11. Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	71
12. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	72
13. Durchschnittssätze (§ 17)	73
14. Schätzung (§ 184 BAO)	75
15. Einkünfte von Personenvereinigungen	76
16. Betriebsveräußerung	79
17. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten ..	81
17.1. Werbungskosten (§ 16)	82
17.2. Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	84
18. Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Ver- pachtung	86
19. Ermittlung des Einkommens	86
19.1. Sonderausgaben (§ 18)	88
19.2. Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	91
20. Exkurs: Rentenbesteuerung	92
21. Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	94
21.1. Sanierungsgewinn (§ 36)	95
21.2. Ermäßigung der Progression	96
22. Veranlagung zur Einkommensteuer	97
23. Lohnsteuer (§§ 47 ff)	98
24. Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff)	100
25. Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	101
26. Zuzugsbegünstigung (§ 103)	103
27. Vermeidung der Doppelbesteuerung	104
III. Körperschaftsteuer	107
1. Allgemeines	107
2. Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	108
3. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	110
4. Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	111
5. Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	113
6. Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	113
7. Einlagen (§ 8 Abs 1)	116
8. Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	117
9. Gruppenbesteuerung (§ 9)	119
10. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	122
11. Verlustabzug, Mantelkauf	123
12. Liquidation (§ 19)	123
13. Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	124
14. Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	125

Inhaltsverzeichnis

15. Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93ff EStG)	125
16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	126
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung	126
IV. Umgründungssteuergesetz	131
1. Allgemeines	131
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände	131
3. Verschmelzung (Art I)	132
4. Umwandlung (Art II)	134
5. Einbringung (Art III)	135
6. Zusammenschluss (Art IV)	137
7. Realteilung (Art V)	138
8. Spaltung (Art VI)	139
V. Umsatzsteuer	141
1. Allgemeines	141
2. Das System der „Mehrwertsteuer“	141
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip	142
4. Steuertatbestand (§ 1)	144
5. Der Unternehmer (§ 2)	145
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit	146
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit	147
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3a)	148
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch	149
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	150
11. Ort der Leistung	152
12. Bemessungsgrundlage (§ 4)	160
13. Änderung der Bemessungsgrundlage	163
14. Steuerbefreiungen	163
15. Kleinunternehmer	167
16. Steuersätze	168
17. Rechnungen (§ 11)	169
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	170
19. Vorsteuerabzug (§§ 12ff)	171
20. Steuerschuldner (§ 19)	175
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19)	176
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20ff)	177
23. Zuständigkeit	179
24. USt im Binnenmarkt	179
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer	183
VI. Kommunalsteuer	185
VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	186

VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz	187
IX. Bewertungsgesetz	188
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	188
2. Besondere Bewertungsvorschriften	191
X. Grundsteuer	193
XI. Grunderwerbsteuer	194
1. Allgemeines	194
2. Steuergegenstand (§ 1)	194
3. Begriff des Grundstücks (§ 2)	195
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3)	196
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)	196
6. Tarif (§ 7)	198
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9)	198
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16)	199
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbs- vorganges (§ 17)	199
10. Zuständigkeit	200
XII. Kapitalverkehrsteuergesetz	201
1. Allgemeines	201
2. Gesellschaftsteuer (§§ 2 ff)	201
XIII. Gebührengesetz	203
1. Allgemeines	203
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3)	204
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6)	204
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9)	205
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14)	205
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33)	206
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16)	213
8. Zuständigkeit	214
XIV. Sonstige Verkehrsteuern	216
XV. Landes- und Gemeindeabgaben	217
XVI. Europäisches Steuerrecht	218
XVII. Steuerrecht und Verfassungsrecht	219
XVIII. Allgemeine Bestimmungen	220
XIX. Das Abgabungsverfahren	225
1. Zuständigkeit	225
2. Die Parteien und ihre Vertretung	226
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	227

Inhaltsverzeichnis

4. Befugnisse der Abgabenbehörde	228
5. Verfahrensgrundsätze	229
6. Festsetzung der Abgaben	230
7. Fälligkeit und Stundung	231
8. Entrichtung und Nachsicht	232
9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO)	233
10. Verjährung	233
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde)	235
12. Das Bundesfinanzgericht	236
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts	237
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide	238
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	239
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff)	241
17. Kostentragung	241
XX. Finanzstrafgesetz	242
A. Allgemeiner Teil	242
B. Besonderer Teil	247
C. Finanzstrafverfahren	250
Anhang:	
Bilanzen lesen	253
Unternehmensbewertung	265
Stichwortverzeichnis	271