

# 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
<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) .....	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
<b>III. Körperschaftsteuer</b> .....	<b>107</b>
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
<b>IV. Umgründungssteuergesetz</b> .....	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
<b>V. Umsatzsteuer</b> .....	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
<b>VI. Kommunalsteuer</b> .....	185
<b>VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG</b> .....	186

<b>VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz</b> .....	187
<b>IX. Bewertungsgesetz</b> .....	188
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	188
2. Besondere Bewertungsvorschriften .....	191
<b>X. Grundsteuer</b> .....	193
<b>XI. Grunderwerbsteuer</b> .....	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
<b>XII. Kapitalverkehrsteuergesetz</b> .....	201
1. Allgemeines .....	201
2. Gesellschaftsteuer (§§ 2 ff) .....	201
<b>XIII. Gebührengesetz</b> .....	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
<b>XIV. Sonstige Verkehrsteuern</b> .....	216
<b>XV. Landes- und Gemeindeabgaben</b> .....	217
<b>XVI. Europäisches Steuerrecht</b> .....	218
<b>XVII. Steuerrecht und Verfassungsrecht</b> .....	219
<b>XVIII. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	220
<b>XIX. Das Abgabeverfahren</b> .....	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
<b>XX. Finanzstrafgesetz</b> .....	242
A. Allgemeiner Teil .....	242
B. Besonderer Teil .....	247
C. Finanzstrafverfahren .....	250
<b>Anhang:</b>	
Bilanzen lesen .....	253
Unternehmensbewertung .....	265
Stichwortverzeichnis .....	271