

# Steuerrecht

## 2020

### Ein systematischer Überblick

Stand 1. Oktober 2019

mit dem Steuerreformgesetz 2020  
und dem Abgabenänderungsgesetz 2020

von

**Dr. Werner Doralt**

*em. o. Universitätsprofessor in Wien*

21. Auflage

mit einem Editorial

**Steuerreform 2020: Pauschalierung für  
Kleinunternehmer verfassungswidrig?**



Wien 2019

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Kleine 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) .....	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, 27a) .....	13
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 ..	22
5. Verluste und Liebhaberei .....	24
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19) .....	26
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften .....	28
8. Ermittlung der Einkünfte .....	30
9.1. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung .....	31
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 .....	57
9.9. Rückstellungen (§ 9) .....	61
9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8) .....	65

## Inhaltsverzeichnis

10.	Investitionsbegünstigungen	68
10.1.	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	68
10.2.	Forschungsprämie (§ 108 c)	70
10.3.	Gewinnfreibetrag (§ 10)	70
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	71
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	73
13.	Durchschnittssätze (§ 17)	74
14.	Schätzung (§ 184 BAO)	77
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	78
16.	Betriebsveräußerung	82
17.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	84
17.1.	Werbungskosten (§ 16)	85
17.2.	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	86
18.	Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	89
19.	Ermittlung des Einkommens	89
19.1.	Sonderausgaben (§ 18)	91
19.2.	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	94
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	96
21.	Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	97
21.1.	Sanierungsgewinn (§ 36)	98
21.2.	Ermäßigung der Progression	99
22.	Veranlagung zur Einkommensteuer	100
23.	Lohnsteuer (§§ 47 ff)	101
24.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	103
25.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	106
26.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	106
<b>III.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>110</b>
1.	Allgemeines	110
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	111
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	113
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	114
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	116
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	116
7.	Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1)	119
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	120
9.	Gruppenbesteuerung (§ 9)	123
10.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	125
11.	Verlustabzug, Mantelkauf	126
12.	Liquidation (§ 19)	127
13.	Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	127
14.	Zuständigkeit (§§ 3, 8 AVOG)	128
15.	Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93 ff EStG)	128

16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften .....	129
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung .....	130
<b>IV. Umgründungssteuergesetz .....</b>	<b>134</b>
1. Allgemeines .....	134
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	134
3. Verschmelzung (Art I) .....	135
4. Umwandlung (Art II) .....	137
5. Einbringung (Art III) .....	138
6. Zusammenschluss (Art IV) .....	140
7. Realteilung (Art V) .....	141
8. Spaltung (Art VI) .....	142
<b>V. Umsatzsteuer .....</b>	<b>144</b>
1. Allgemeines .....	144
2. Das System der „Mehrwertsteuer“ .....	144
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip .....	146
4. Steuertatbestand (§ 1) .....	147
5. Der Unternehmer (§ 2) .....	148
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit .....	149
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	151
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3 a) .....	151
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch .....	152
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	153
11. Ort der Leistung .....	155
12. Bemessungsgrundlage (§ 4) .....	163
13. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	166
14. Steuerbefreiungen .....	167
15. Kleinunternehmer .....	171
16. Steuersätze .....	172
17. Rechnungen (§ 11) .....	173
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis .....	175
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff) .....	175
20. Steuerschuldner (§ 19) .....	179
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19) .....	180
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff) .....	182
23. Zuständigkeit .....	183
24. USt im Binnenmarkt .....	184
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer .....	188
<b>VI. Kommunalsteuer .....</b>	<b>190</b>
<b>VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG .....</b>	<b>191</b>
<b>VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz .....</b>	<b>192</b>

<b>IX. Bewertungsgesetz</b> .....	193
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	193
2. Besondere Bewertungsvorschriften .....	196
<b>X. Grundsteuer</b> .....	197
<b>XI. Grunderwerbsteuer</b> .....	198
1. Allgemeines .....	198
2. Steuergegenstand (§ 1) .....	198
3. Begriff des Grundstücks (§ 2) .....	201
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3) .....	201
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6) .....	202
6. Tarif (§ 7) .....	203
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9) .....	206
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16) .....	206
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbs- vorganges (§ 17) .....	207
10. Zuständigkeit .....	207
<b>XII. Gebührengesetz</b> .....	209
1. Allgemeines .....	209
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3) .....	210
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6) .....	210
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührentrichtung (§ 9) .....	210
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14) .....	211
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33) .....	212
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16) .....	219
8. Zuständigkeit .....	221
<b>XIII. Sonstige Steuern</b> .....	223
<b>XIV. Landes- und Gemeindeabgaben</b> .....	224
<b>XV. Steuerrecht und Europarecht</b> .....	225
<b>XVI. Steuerrecht und Verfassungsrecht</b> .....	226
<b>XVII. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	227
<b>XVIII. Das Abgabenverfahren</b> .....	232
1. Zuständigkeit .....	232
2. Die Parteien und ihre Vertretung .....	233
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen .....	234
4. Befugnisse der Abgabenbehörde .....	235
5. Verfahrensgrundsätze .....	236
6. Festsetzung der Abgaben .....	237
7. Fälligkeit und Stundung .....	238
8. Entrichtung und Nachsicht .....	239

## Inhaltsverzeichnis

9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO) .....	240
10. Verjährung .....	240
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde) .....	242
12. Das Bundesfinanzgericht .....	243
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts .....	244
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide .....	245
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO) .....	246
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff) .....	248
17. Kostentragung, Verfahrenshilfe .....	248
<b>XIX. Finanzstrafgesetz</b> .....	249
A. Allgemeiner Teil .....	249
B. Besonderer Teil .....	254
C. Finanzstrafverfahren .....	257
Stichwortverzeichnis .....	261