

# **Steuern**

**Ein systematischer Grundriss**

von

**Dr. Reinhold Beiser**

Universitätsprofessor in Innsbruck

19., überarbeitete Auflage  
Stand Juli 2021

Wien 2021

**facultas**

# Inhalt

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Vorwort zur neunzehnten Auflage.....</b> | <b>5</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>          | <b>19</b> |

## Begriff, Funktion und System

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Steuern .....</b>  | <b>25</b> |
| <b>Die Ertragsteuern im Licht der Grundfreiheiten des AEUV.....</b>                       | <b>25</b> |
| 1. Die Abgabenautonomie der Mitgliedstaaten .....   | 25        |
| 2. Die Grundfreiheiten des AEUV .....   | 26        |
| 3. Die Begrenzung der nationalen Steuerautonomie durch die Grundfreiheiten des AEUV ..... | 26        |

## Die Einkommensteuer

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. Das Leistungsfähigkeitsprinzip – Markteinkommensbesteuerung .....</b> | <b>29</b> |
| 1. Der historische Ursprung – die finanzwissenschaftliche Basis .....       | 29        |
| 2. Die Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofes .....                    | 30        |
| 3. Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Lehre.....                         | 32        |
| 4. Die Progression .....  | 36        |
| 5. Die Periodisierung .....   | 39        |
| 6. Leistungsfähigkeit, Periodisierung, Progression und Endbesteuerung ..... | 40        |
| 7. Das Konzept der relativen Sicherheit .....                               | 44        |
| 8. Liebhaberei .....  | 45        |
| 9. Einkünftezurechnung.....   | 49        |
| 10. Territorialitätsprinzip.....  | 53        |
| <b>II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1) .....</b>          | <b>54</b> |
| <b>III. Steuergegenstand.....</b>   | <b>60</b> |
| 1. Einkommen, Einkünfte, Einkunftsarten .....                               | 60        |
| 2. Verlustausgleichssperren .....   | 61        |
| 3. Die sieben Einkunftsarten .....  | 62        |
| 4. Abzugsverbote (§ 20) .....   | 95        |
| 5. Das subjektive Nettoprinzip .....  | 103       |
| 6. Außergewöhnliche Belastungen und Kinderlasten .....                      | 103       |
| 7. Jahressteuer – Periodenprinzip .....                                     | 106       |
| 8. Sonderausgaben.....  | 108       |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| <b>IV.</b>  | <b>Tarif</b> .....  | <b>109</b> |
| 1.          | Der progressive Staffeltarif nach § 33.....                                 | 109        |
| 2.          | Absetzbeträge .....   | 110        |
| 3.          | Halber Durchschnittsteuersatz .....   | 112        |
| 4.          | Anwendungsfälle für den halben Durchschnittsteuersatz.....                  | 112        |
| 5.          | Fixsteuersatz.....  | 113        |
| 6.          | Fünftelbefreiung und Halbsatz .....   | 113        |
| 7.          | Verteilung auf mehrere Jahre („Mehrperiodenbesteuerung“) .....              | 113        |
| 8.          | Lohnsteuer.....   | 114        |
| 9.          | Lineare Steuer nach § 27a und § 30a .....                                   | 114        |
| 10.         | Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung (Art 7 B-VG).....                       | 116        |
| 11.         | Schulderlass in Insolvenzverfahren (§ 36).....                              | 118        |
| 12.         | Sozial- und lenkungspolitische Maßnahmen.....                               | 120        |
| <b>V.</b>   | <b>Das Zufluss-Abfluss-Prinzip</b> .....                                    | <b>120</b> |
| 1.          | Jahressteuer .....  | 120        |
| 2.          | Zwei Prinzipien der Periodenzurechnung .....                                | 120        |
| 3.          | Zufluss-Abfluss .....   | 120        |
| 4.          | Vorausverfügungen.....  | 121        |
| 5.          | Vorauszahlungen .....   | 121        |
| 6.          | Abfluss.....  | 122        |
| 7.          | Kurze-Zeit-Regel für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben ..... | 122        |
| 8.          | Verteilung von Vorauszahlungen.....   | 123        |
| 9.          | Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen .....                               | 123        |
| 10.         | Einnahmen-Ausgaben-Rechner (§ 4 Abs 3).....                                 | 125        |
| 11.         | Nachzahlungstatbestände .....   | 127        |
| 12.         | Schecks, Wechsel, Kreditkarten und Gutschriften .....                       | 127        |
| <b>VI.</b>  | <b>Die Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich (Bilanzierung)</b> .....   | <b>128</b> |
| 1.          | Der Vermögensvergleich als Periodisierungsprinzip.....                      | 128        |
| 2.          | Entnahmen und Einlagen.....   | 128        |
| 3.          | Betriebsvermögen und Privatvermögen .....                                   | 130        |
| 4.          | Die Gewinnermittlungsarten .....  | 133        |
| 5.          | Die doppelte Buchführung .....  | 141        |
| 6.          | Die Grundsätze der Bilanzierung .....                                       | 141        |
| 7.          | Die Bewertung (§ 6).....  | 151        |
| 8.          | Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 und 13).....                               | 163        |
| 9.          | Rückstellungen (§ 9) .....  | 172        |
| 10.         | Übertragung stiller Reserven (§ 12).....                                    | 176        |
| 11.         | Forschungsprämien und Spendenabzug.....                                     | 178        |
| 12.         | Investitionsprämie .....  | 179        |
| 13.         | Der Gewinnfreibetrag (§ 10) .....   | 180        |
| <b>VII.</b> | <b>Personengesellschaften</b> .....   | <b>183</b> |
| 1.          | Das Durchgriffsprinzip .....  | 183        |
| 2.          | Der Grundsatz der geringsten gewerblichen Tätigkeit.....                    | 184        |
| 3.          | Die „Bilanzbündeltheorie“ und Ergänzungsbilanzen.....                       | 185        |
| 4.          | Die Hinzurechnungsregel.....  | 195        |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| 5.           | Die Abgrenzung von Mitunternehmenschaften .....                      | 201        |
| 6.           | Außerbetriebliche Personengesellschaften/Personengemeinschaften..... | 203        |
| 7.           | Die Einkünftefeststellung (§ 188 BAO).....                           | 204        |
| <b>VIII.</b> | <b>Die beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff).....</b>                 | <b>206</b> |
| <b>IX.</b>   | <b>Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>                              | <b>209</b> |
| <b>X.</b>    | <b>Veranlagung .....</b>   | <b>216</b> |
| 1.           | Steuererklärungspflicht .....  | 216        |
| 2.           | Veranlagung auf Antrag.....  | 217        |
| 3.           | Antragslose Veranlagung.....   | 217        |
| 4.           | Einkommensteuerbescheid.....   | 218        |
| <b>XI.</b>   | <b>Finanzpolitische Einordnung .....</b>                             | <b>218</b> |

## Die Körperschaftsteuer

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| <b>I.</b>   | <b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....</b>                                   | <b>219</b> |
| 1.          | Steuersubjekt .....  | 219        |
| 2.          | Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....  | 219        |
| 3.          | Geschäftsleitung oder Sitz als Auslöser unbeschränkter Steuerpflicht .....                 | 219        |
| 4.          | Betriebe gewerblicher Art (BgA) .....  | 219        |
| 5.          | Nichtrechtsfähige Zweckvermögen (§ 3).....   | 223        |
| 6.          | Zwei Arten der beschränkten Steuerpflicht.....   | 223        |
| 7.          | Gemeinnützige und mildtätige Körperschaften sowie Kirchen und Religionsgemeinschaften..... | 225        |
| 8.          | Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4).....   | 228        |
| <b>II.</b>  | <b>Einkommen, Einkommensermittlung .....</b>   | <b>229</b> |
| 1.          | Periodenprinzip, Einkunftsart, Gewinnermittlung .....                                      | 229        |
| 2.          | Einlagen und Einlagenrückzahlungen.....  | 229        |
| 3.          | Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen.....   | 233        |
| 4.          | Die Einlage von Forderungen der Gesellschafter.....  | 238        |
| <b>III.</b> | <b>Beteiligungsertragsbefreiungen und Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10 und § 10a).....</b>  | <b>239</b> |
| 1.          | Ausschüttungen innerhalb von Österreich .....  | 240        |
| 2.          | Ausschüttungen vom Ausland nach Österreich.....  | 241        |
| 3.          | Ausschüttungen von Österreich ins Ausland.....   | 251        |
| 4.          | Hinzurechnungsbesteuerung .....  | 253        |
| <b>IV.</b>  | <b>Die Gruppenbesteuerung (§ 9).....</b>   | <b>259</b> |
| 1.          | Die individuelle Gewinnermittlung.....   | 260        |
| 2.          | Die Gruppenmitglieder.....   | 260        |
| 3.          | Der Gruppenträger.....   | 260        |
| 4.          | Die qualifizierte Beteiligung .....  | 261        |
| 5.          | Die Dauer der qualifizierten Beteiligung .....   | 263        |
| 6.          | Die Mindestdauer der Unternehmensgruppe.....   | 264        |

# Inhaltsverzeichnis

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| 7.           | Die Erfolgskonsolidierung .....   | 264        |
| 8.           | Der Steuerausgleich .....   | 266        |
| 9.           | Teilwertabschreibungen und Firmenwertabschreibungen (§ 9 Abs 7) .....                   | 268        |
| 10.          | Der Gruppenantrag (§ 9 Abs 8) .....   | 271        |
| 11.          | Änderungen einer Unternehmensgruppe (§ 9 Abs 9) .....                                   | 271        |
| 12.          | Zwei Beispiele zur Gruppenbesteuerung – Voll- und Quotenkonsolidierung .....            | 272        |
| <b>V.</b>    | <b>Sonderausgaben, Abzüge und Abzugsverbote</b><br><b>(§§ 8 Abs 4, 11 und 12) .....</b> | <b>273</b> |
| 1.           | Sonderausgaben, Verlustabzug, Mantelkauf (§ 8 Abs 4) .....                              | 273        |
| 2.           | Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11) .....                                     | 275        |
| 3.           | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....                                       | 276        |
| <b>VI.</b>   | <b>Privatstiftungen (§ 13) .....</b>  | <b>280</b> |
| 1.           | Die Grundstruktur .....   | 280        |
| 2.           | Die Stiftungseingangssteuer .....   | 280        |
| 3.           | Die Art der Einkunftsermittlung .....   | 283        |
| 4.           | Die Besteuerung .....   | 284        |
| 5.           | Substanzauszahlungen .....  | 286        |
| 6.           | Widerruf .....  | 286        |
| 7.           | Die Vorteile in der laufenden Besteuerung .....   | 286        |
| 8.           | Die Differenzierung zwischen Alt- und Neusubstanz .....                                 | 287        |
| <b>VII.</b>  | <b>Hybride Gestaltungen .....</b>   | <b>287</b> |
| <b>VIII.</b> | <b>Tarif und Veranlagung .....</b>  | <b>289</b> |
| 1.           | Linearer Regelsteuersatz (§ 22) .....   | 289        |
| 2.           | Freibetrag für gemeinnützige/mildtätige/<br>kirchliche Körperschaften (§ 23) .....      | 289        |
| 3.           | Sanierungsgewinne (§ 23a) .....   | 289        |
| 4.           | Mindestkörperschaftsteuer (§ 24 Abs 4) .....  | 290        |
| 5.           | Erklärung, Veranlagung, Vorauszahlungen .....   | 290        |
| <b>IX.</b>   | <b>Finanzpolitische Einordnung .....</b>  | <b>290</b> |
|              | <b>Die Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften im Vergleich .....</b>       | <b>291</b> |
|              | <b>Der gesplittete Kapitalmarkt für Aktien/GmbH-Anteile .....</b>                       | <b>299</b> |

## Das Umgründungssteuergesetz

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| <b>I.</b>   | <b>Formwechselnde Umwandlungen .....</b>                                       | <b>300</b> |
| <b>II.</b>  | <b>Die Gewinnrealisierung bei anderen Umwandlungen .....</b>                   | <b>301</b> |
| <b>III.</b> | <b>Die steuerlichen Erleichterungen nach dem Umgründungssteuergesetz .....</b> | <b>301</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>Einbringung (Artikel III) .....</b>   | <b>303</b> |
| 1.          | Die Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft .....     | 304        |
| 2.          | Die Buchwerteinbringung .....  | 304        |

|                         |   |            |
|-------------------------|---|------------|
| 3.                      | Das Wahlrecht in der Unternehmensbilanz .....   | 310        |
| 4.                      | Die Kapitalrücklage .....   | 310        |
| 5.                      | Einlagenstand und Einlagenrückzahlung (§ 4 Abs 12 EStG).....  | 311        |
| 6.                      | Die zwei Schranken und die Aufspaltung des steuerlichen Eigenkapitals<br>in die zwei Kategorien Einlage- und Gewinn-Kapital ..... | 311        |
| 7.                      | Die steuerlichen Anschaffungskosten der Gesellschaftsanteile des<br>Einbringenden .....   | 313        |
| 8.                      | Die Ausschüttungssperre nach § 235 UGB .....  | 313        |
| 9.                      | Das Zurückbehalten von Wirtschaftsgütern .....  | 314        |
| 10.                     | Die „Hälfte-Buchentnahme“ (§ 16 Abs 5) .....  | 318        |
| 11.                     | Verträge zwischen dem Einbringenden und der übernehmenden<br>Körperschaft (§ 18) .....  | 321        |
| 12.                     | Die dreifache Begünstigung von Einbringungen .....  | 322        |
| 13.                     | „Überentnahmen“ .....   | 323        |
| 14.                     | Fristverletzungen .....   | 324        |
| <b>V.</b>               | <b>Verschmelzung (Artikel I) .....</b>  | <b>324</b> |
| <b>VI.</b>              | <b>Spaltung (Artikel VI) .....</b>  | <b>328</b> |
| 1.                      | Aufspaltung .....   | 329        |
| 2.                      | Abspaltung .....  | 330        |
| <b>VII.</b>             | <b>Umwandlung (Artikel II).....</b>   | <b>333</b> |
| <b>VIII.</b>            | <b>Zusammenschluss (Artikel IV) .....</b>   | <b>336</b> |
| <b>IX.</b>              | <b>Realteilung (Artikel V).....</b>   | <b>341</b> |
| <b>X.</b>               | <b>Mehrfachzüge (§ 39).....</b>   | <b>343</b> |
| <b>XI.</b>              | <b>Vertragsübernahme und Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse<br/>(§§ 41 und 42).....</b>                                    | <b>343</b> |
| 1.                      | Vertragsübernahme .....   | 344        |
| 2.                      | Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse .....   | 344        |
| <b>XII.</b>             | <b>Anzeige- und Evidenzpflicht (§ 43).....</b>  | <b>344</b> |
| 1.                      | Adressaten der Offenlegung .....  | 344        |
| 2.                      | Offenlegungsfrist .....   | 344        |
| 3.                      | Umgründungsevidenz auf Gesellschafterebene .....  | 345        |
| <b>Die Umsatzsteuer</b> |   |            |
| <b>I.</b>               | <b>Das Besteuerungskonzept.....</b>   | <b>346</b> |
| <b>II.</b>              | <b>Mehrwertsteuer contra Bruttoumsatzsteuer .....</b>   | <b>346</b> |
| 1.                      | Bruttoumsatzsteuer .....  | 347        |
| 2.                      | Nachteile der Bruttoumsatzsteuer .....  | 348        |
| 3.                      | Mehrwertsteuer.....   | 348        |
| 4.                      | Vorteile der Mehrwertsteuer .....   | 349        |

# Inhaltsverzeichnis

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| 5.          | Nachteile der Mehrwertsteuer .....   | 350        |
| 6.          | Systemwidrigkeit.....  | 350        |
| 7.          | Merkmale der Umsatzsteuer.....   | 350        |
| <b>III.</b> | <b>Der Unternehmer (§ 2).....</b>  | <b>351</b> |
| 1.          | Drei Merkmale .....  | 351        |
| 2.          | Selbständigkeit .....  | 352        |
| 3.          | Nachhaltigkeit .....   | 354        |
| 4.          | Einnahmenerzielung und wechselseitige finale Verknüpfung.....  | 355        |
| 5.          | Zinseinnahmen .....  | 356        |
| 6.          | Ausschüttungen, Mitgliederpflege und Hoheitsverwaltung.....  | 356        |
| 7.          | Liebhaberei.....   | 357        |
| 8.          | Anlaufphase.....   | 359        |
| 9.          | Juristische Personen und Personengesellschaften .....  | 360        |
| 10.         | Körperschaften öffentlichen Rechts .....   | 360        |
| 11.         | Weltunternehmer .....  | 361        |
| 12.         | Organschaft .....  | 362        |
| 13.         | Eine Kurzbeschreibung der Unternehmerqualität .....  | 364        |
| <b>IV.</b>  | <b>Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3a) .....</b>  | <b>365</b> |
| 1.          | Lieferungen und sonstige Leistungen mit Leistungsort Österreich.....   | 365        |
| 2.          | Die Bestimmung des Leistungsgegenstandes.....  | 365        |
| 3.          | Leistungsaustausch oder Schadenersatz.....   | 372        |
| 4.          | Leistungsaustausch oder Kräftebündelung im Sinn einer<br>Leistungsvereinigung zur Verfolgung gemeinsamer Interessen.....             | 376        |
| <b>V.</b>   | <b>Die Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen<br/>Leistungen (§ 4) .....</b>  | <b>377</b> |
| 1.          | Das Entgelt .....  | 377        |
| 2.          | Entgeltsminderungen.....   | 378        |
| 3.          | Entgelt von dritter Seite.....   | 378        |
| 4.          | Pauschales Entgelt.....  | 379        |
| 5.          | Die Differenzbesteuerung.....  | 381        |
| 6.          | Der Normalwert.....  | 382        |
| 7.          | Angemessene Entgelte bei einem Verstoß gegen das Verbot der<br>Einlagenrückgewähr nach §§ 52 und 56 AktG/§§ 82 und 83 GmbHG.....     | 383        |
| <b>VI.</b>  | <b>Der Eigenverbrauch .....</b>  | <b>385</b> |
| 1.          | Der Konsum von Unternehmern aus ihren Unternehmen .....  | 385        |
| 2.          | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltlich<br>erbrachte Lieferungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer ..... | 387        |
| 3.          | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltliche<br>Lieferungen an Konsumenten .....                                   | 387        |
| 4.          | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltliche<br>Lieferungen an andere Unternehmer .....                            | 388        |
| 5.          | Keine Umsatzsteuer bei Begünstigungen der Allgemeinheit.....   | 388        |
| <b>VII.</b> | <b>Einführen .....</b>   | <b>389</b> |

|  |            |
|--|------------|
| <b>VIII. Der Leistungsort</b> .....  | <b>389</b> |
| 1. Der Lieferort.....  | 389        |
| 2. Ort sonstiger Leistungen .....  | 395        |
| <b>IX. Der Vorsteuerabzug</b> .....  | <b>399</b> |
| 1. Die Unternehmerkette .....  | 399        |
| 2. Drei Voraussetzungen .....  | 400        |
| 3. Die Zuordnung zur Unternehmenssphäre mit Vorsteuerabzug .....   | 401        |
| 4. Umsatzsteuerbefreiungen .....   | 408        |
| 5. Die Verwendung der Leistungsbezüge .....  | 410        |
| 6. Erleichterung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten (§ 13).....   | 417        |
| 7. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14).....   | 417        |
| 8. Der doppelte Vorsteuerfilter bei Leistungsbezügen in einem anderen<br>Mitgliedstaat (§ 21 Abs 9 und 11).....    | 417        |
| 9. Leistungsaustausch und Vorsteuerabzug im Überblick.....   | 418        |
| <b>X. Rechnungen (§ 11)</b> .....  | <b>419</b> |
| 1. Voraussetzung für den Vorsteuerabzug .....  | 419        |
| 2. Mehrwertsteuergerechte Rechnungen.....  | 419        |
| 3. Anzahlungen.....  | 421        |
| 4. Reverse Charge-Rechnungen (§ 11 Abs 1a und § 19 Abs 1 bis Abs 1e).....  | 421        |
| 5. Kleinbetragsrechnungen (§ 11 Abs 6).....  | 422        |
| 6. Gutschriften (§ 11 Abs 7 und 8).....  | 423        |
| 7. Unrichtiger USt-Ausweis.....  | 423        |
| 8. Berichtigung von unrichtigen Rechnungen.....  | 423        |
| 9. Unberechtigter Steuerausweis.....   | 425        |
| 10. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16).....   | 425        |
| 11. Rechnungsberichtigung aufgrund von Entgeltsänderungen.....   | 426        |
| 12. Preisnachlassgutscheine/Preiserstattungsgutscheine.....  | 427        |
| 13. Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine.....  | 428        |
| <b>XI. Echte und unechte Befreiungen (§§ 6 ff)</b> .....   | <b>431</b> |
| <b>XII. Steuersätze (§ 10 UStG)</b> .....  | <b>437</b> |
| <b>XIII. Die Binnenmarktregelung</b> .....   | <b>440</b> |
| 1. Wegfall der Grenzen innerhalb der EU .....  | 440        |
| 2. Übergangsregelung für die Besteuerung des Handels zwischen den<br>Mitgliedstaaten.....                          | 440        |
| 3. Inngemeinschaftliche Lieferungen und inngemeinschaftliche Erwerbe<br>im Binnenhandel zwischen Unternehmern..... | 440        |
| 4. Konsignationslagerregelung.....   | 447        |
| 5. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID).....   | 448        |
| 6. Ursprungslandprinzip bei Konsumenten.....   | 449        |
| 7. Inngemeinschaftlicher Versandhandel.....  | 450        |
| 8. Schwellenerwerber.....  | 451        |
| 9. Zusammenfassende Meldung (ZM).....  | 453        |
| 10. Sonderfälle.....   | 454        |



# Inhaltsverzeichnis

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| 11.         | Mini-One-Stop-Shops (§ 3a Abs 13 iV mit § 25a und Art 25a).....      | 455        |
| <b>XIV.</b> | <b>Das Einhebungsverfahren .....</b>                                 | <b>456</b> |
| <b>XV.</b>  | <b>Ausländische Unternehmer .....</b>                                | <b>459</b> |
| 1.          | Die Einbehaltungspflicht nach § 27 Abs 4 .....                       | 459        |
| 2.          | „Reverse Charge“ („Zahllastumkehr“) nach § 19 Abs 1 .....            | 459        |
| 3.          | Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer .....                    | 460        |
| 4.          | Eine Veranlagungspflicht schließt ein Erstattungsverfahren aus ..... | 461        |
| <b>XVI.</b> | <b>Finanzpolitische Einordnung.....</b>                              | <b>462</b> |

## Die Grunderwerbsteuer

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| <b>I.</b>   | <b>Der Steuergegenstand .....</b>  | <b>463</b> |
| 1.          | Die grunderwerbsteuerbaren Vorgänge (§ 1).....   | 463        |
| 2.          | Inländische Grundstücke (§ 2) .....  | 468        |
| 3.          | Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3).....   | 468        |
| <b>II.</b>  | <b>Die Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6).....</b>   | <b>470</b> |
|             | <b>Übersicht über die GrEST-Bemessung .....</b>  | <b>475</b> |
| <b>III.</b> | <b>Der Tarif (§ 7) .....</b>   | <b>475</b> |
| 1.          | Der Regelsteuersatz.....   | 475        |
| 2.          | Der Stufentarif.....   | 475        |
| 3.          | Das Stiftungseingangssteueräquivalent.....   | 476        |
| 4.          | Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften nach § 1 Abs 2a<br>und Erwerb von mindestens 95 % der Anteile oder des Vermögens einer<br>Kapitalgesellschaft mit Grundbesitz ..... | 477        |
| 5.          | Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke beim Erwerb in der Familie.....   | 477        |
| 6.          | Umgründungen nach dem Umgründungssteuergesetz.....   | 477        |
| 7.          | Ratenzahlung auf Antrag.....   | 478        |
| <b>IV.</b>  | <b>Steuerschuld und Steuerschuldner (§§ 8 ff).....</b>   | <b>478</b> |
| <b>V.</b>   | <b>Nichtfestsetzung oder Abänderung der GrEST (§ 17) .....</b>   | <b>479</b> |
| <b>VI.</b>  | <b>Verhältnis zur Umsatzsteuer .....</b>   | <b>480</b> |
| <b>VII.</b> | <b>Finanzpolitische Einordnung .....</b>   | <b>481</b> |

## Die Eintragungsgebühr nach TP 9 und §§ 26 und 26a GGG

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>I.</b>  | <b>1,1 % vom Preis im gewöhnlichen Geschäftsverkehr oder vom<br/>dreifachen Einheitswert.....</b>            | <b>482</b> |
| <b>II.</b> | <b>Die Grundregel: 1,1 % Gebühr für die Eintragung des Eigentums im<br/>Grundbuch vom gemeinen Wert.....</b> | <b>482</b> |

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| <b>III.</b> | <b>Nahrungswerte nach § 26 Abs 3</b> .....  | <b>483</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>GrEST und Eintragungsgebühr</b> .....  | <b>484</b> |
| <b>V.</b>   | <b>Die Begünstigung mit dem dreifachen Einheitswert, maximal 30 % des<br/>gemeinen Wertes (§ 26a)</b> .....     | <b>485</b> |
| 1.          | Die begünstigte Familie.....  | 485        |
| 2.          | Umgründungen, Realteilung, Erwerbe zwischen Gesellschaften und ihren<br>Gesellschaftern, Anteilsanwachsung..... | 485        |
| 3.          | Formzwang.....   | 486        |

## Die Meldepflicht für Schenkungen nach dem Schenkungs meldegesetz 2008 (SchenkMG 2008)

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| <b>I.</b>    | <b>Die Aufhebung der Erbschafts- und Schenkungssteuer</b> .....                                   | <b>487</b> |
| <b>II.</b>   | <b>Die Meldepflicht für Schenkungen ab 1. August 2008 nach § 121a BAO</b> ....                   | <b>487</b> |
| <b>III.</b>  | <b>Die sachliche Reichweite der Meldepflicht</b> .....  | <b>488</b> |
| <b>IV.</b>   | <b>Die persönlichen Meldepflichtkriterien</b> .....  | <b>488</b> |
| <b>V.</b>    | <b>Befreiungen</b> .....  | <b>489</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>Die Anzeigepflichtigen</b> .....   | <b>489</b> |
| <b>VII.</b>  | <b>Keine Meldepflicht für Erwerbe von Todes wegen und für<br/>Grundstucksschenkungen</b> ..... | <b>489</b> |
| <b>VIII.</b> | <b>Sanktionen bei einer Verletzung der Meldepflicht nach § 121a BAO</b> .....                     | <b>490</b> |

## Die Gebühren nach dem GebG

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| <b>I.</b>   | <b>Die Gebührentatbestände im Überblick</b> .....                                    | <b>491</b> |
| 1.          | Feste Gebühren; Hundertsatzgebuhren; Bogengebuhren.....                              | 491        |
| 2.          | Die gebuhrenauslosenden Schriften und Amtshandlungen (§ 14) .....                     | 491        |
| 3.          | Die Gebühren für Rechtsgeschäfte.....  | 492        |
|             | <b>Die taxative Aufzählung der gebührenpflichtigen Rechtsgeschäfte in § 33</b> ..... | <b>495</b> |
| <b>II.</b>  | <b>Befreiungen</b> .....  | <b>499</b> |
| <b>III.</b> | <b>Die Gebühren im Verhält nis zu anderen Verkehrsteuern</b> .....                    | <b>499</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>Anzeigepflicht; Selbstberechnung</b> .....   | <b>500</b> |
| 1.          | Anzeigepflicht (§ 31).....  | 500        |
| 2.          | Selbstberechnung.....   | 501        |
| <b>V.</b>   | <b>Gebuhrenerhohung (§ 9)</b> .....   | <b>501</b> |

|                                   |  |            |
|-----------------------------------|--|------------|
| <b>VI.</b>                        | <b>Verjährung</b> .....  | <b>501</b> |
| <b>VII.</b>                       | <b>Keine Finanzstrafen</b> .....   | <b>501</b> |
| <b>VIII.</b>                      | <b>Bestuerungswillkür und Erschwerung der Beweisvorsorge</b> .....                                       | <b>501</b> |
| <b>Das Abgabenverfahren (BAO)</b> |  |            |
| <b>I.</b>                         | <b>Zuständigkeit</b> .....   | <b>502</b> |
| 1.                                | Der organisatorische Aufbau der Bundesfinanzverwaltung.....  | 502        |
| 2.                                | Sachliche Zuständigkeit.....   | 503        |
| 3.                                | Örtliche Zuständigkeit.....  | 505        |
| <b>II.</b>                        | <b>Der Informationsfluss vom Abgabepflichtigen zur Abgabenbehörde</b> .....                              | <b>505</b> |
| <b>III.</b>                       | <b>Der Abgabenbescheid (§§ 92 ff)</b> .....  | <b>509</b> |
| 1.                                | Schriftform.....   | 509        |
| 2.                                | Bescheidkopf.....  | 509        |
| 3.                                | Bescheidspruch.....  | 509        |
| 4.                                | Bescheidbegründung.....  | 510        |
| 5.                                | Rechtsmittelbelehrung.....   | 511        |
| <b>IV.</b>                        | <b>Der Auskunftsbescheid (§ 118)</b> .....   | <b>511</b> |
| <b>V.</b>                         | <b>Die begleitende Kontrolle (§§ 153a ff)</b> .....  | <b>511</b> |
| <b>VI.</b>                        | <b>Die Beschwerde</b> .....  | <b>512</b> |
| 1.                                | Bescheidzustellung.....  | 512        |
| 2.                                | Beschwerdefrist.....   | 512        |
| 3.                                | Beschwerdeinhalt.....  | 513        |
| 4.                                | Keine aufschiebende Wirkung.....   | 514        |
| 5.                                | Aussetzung der Einhebung; Aussetzungszinsen, Beschwerdezin-<br>sen, Anpruchszinsen, Stundungszinsen..... | 514        |
| 6.                                | Neues Vorbringen.....  | 515        |
| 7.                                | Beschwerdevorentscheidungen.....   | 516        |
| 8.                                | Freie Beweisführung; freie Beweiswürdigung.....  | 518        |
| 9.                                | Die Maßnahmenbeschwerde.....   | 519        |
| <b>VII.</b>                       | <b>Das Bundesfinanzgericht (BFG)</b> .....   | <b>520</b> |
| 1.                                | Ein faires Verfahren.....  | 520        |
| 2.                                | Das BFG als vorlageberechtigtes Gericht nach Art 267 AEUV.....   | 522        |
| 3.                                | Einzelrichter oder Senat.....  | 522        |
| 4.                                | Mündliche Verhandlungen.....   | 523        |
| 5.                                | Erlöschen der Aussetzung der Einhebung.....  | 523        |
| 6.                                | Veröffentlichung der Entscheidungen.....   | 523        |
| 7.                                | Ende des ordentlichen Rechtzuges.....  | 523        |
| 8.                                | Außerordentlicher Rechtzug zum VwGH und/oder VfGH.....   | 523        |
| <b>VIII.</b>                      | <b>Revision an den Verwaltungsgerichtshof (Art 133 B-VG)</b> .....                                       | <b>524</b> |

|   |  |            |
|---|--|------------|
| 1.  | Die Revision .....   | 524        |
| 2.  | Begrenzte Sachverhaltskontrolle .....  | 524        |
| 3.  | Neuerungsverbot .....  | 525        |
| 4.  | Revisionspunkte .....  | 525        |
| 5.  | Entscheidungen .....   | 525        |
| <b>IX.</b>  | <b>Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof (Art 144 B-VG) –<br/>Der Schutz in Grundrechten und eine effiziente Normenkontrolle.....</b> | <b>526</b> |
| <b>X.</b>   | <b>Die Verjährung .....</b>  | <b>529</b> |
| 1.  | Die Festsetzungsverjährung/Bemessungsverjährung .....  | 529        |
| 2.  | Die Einhebungsverjährung .....   | 530        |
| 3.  | Streitanhängige Abgaben verjähren nicht.....   | 531        |
| 4.  | Wiederaufnahme und Verjährung .....  | 531        |
| <b>XI.</b>  | <b>Rechtskraftdurchbrechungen .....</b>  | <b>532</b> |
| 1.  | Bescheidaufhebung durch die bescheiderlassende Behörde (§ 299) .....   | 532        |
| 2.  | Ereignisse mit Rückwirkung für die Vergangenheit (§ 295a) .....  | 533        |
| 3.  | Wiederaufnahme von Verfahren (§ 303) .....   | 535        |
| <b>XII.</b>   | <b>Wiedereinsetzungsantrag.....</b>  | <b>536</b> |
| <b>XIII.</b>  | <b>Entscheidungspflicht/Recht auf Entscheidung .....</b>   | <b>537</b> |
| 1.  | Säumnisbeschwerde .....  | 537        |
| 2.  | Die Aussetzung der Entscheidung .....  | 538        |
| 3.  | Fristsetzungsantrag beim Verwaltungsgerichtshof.....   | 538        |
| <b>XIV.</b>   | <b>Verfahrenskosten .....</b>  | <b>538</b> |
| <b>XV.</b>  | <b>Einheitliches Abgabenverfahren für Bundes-, Landes- und<br/>Gemeindeabgaben .....</b>   | <b>539</b> |
| <b>Spezielle Verfahren zur Vermeidung einer<br/>internationalen Doppelbesteuerung</b> |  |            |
| <b>I.</b>   | <b>Verständigungsverfahren.....</b>  | <b>540</b> |
| <b>II.</b>  | <b>Schiedsklauseln der DBA.....</b>  | <b>540</b> |
| <b>III.</b>   | <b>Der EuGH als Hüter einer konsistenten Einmalbefassung in der<br/>Ertragsbesteuerung .....</b>   | <b>541</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>Streitbeilegungsbeschwerden in der EU: Schiedsverfahren nach dem<br/>EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz (EU-BStbG) .....</b>       | <b>542</b> |
| <b>V.</b>   | <b>Eine alternative Streitbeilegung nach dem EU-BStbG.....</b>   | <b>543</b> |
| <b>VI.</b>  | <b>Kein faires Verfahren .....</b>   | <b>543</b> |
| <b>VII.</b>   | <b>Das Unionsrecht verpflichtet zu einem wirksamen Rechtsschutz .....</b>  | <b>543</b> |

|  |            |
|--|------------|
| <b>VIII. Die begrenzte Rechtskraft der Entscheidungen nationaler Gerichte.....</b>   | <b>544</b> |
| <b>IX. Internationale Schiedsgerichte mit einer umfassenden<br/>Rechtskraftwirkung für Abgabepflichtige und Staaten.....</b> | <b>544</b> |
| <b>Digitalsteuer.....</b>  | <b>546</b> |
| <b>Meldepflicht für grenzüberschreitende Gestaltungen.....</b>   | <b>548</b> |
| <b>Verzeichnis der verarbeiteten EuGH-Judikatur.....</b>   | <b>549</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis.....</b>   | <b>555</b> |