

Steuern kompakt 2022

Eine Einführung in die Steuerlehre

Dr. Michael Tumpel

Universitätsprofessor in Linz

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Steuern 2022	XIII
1. Grundbegriffe der Steuern	1
1.1. Abgaben	1
1.1.1. Abgabenarten	1
1.1.1.1. Steuern	1
1.1.1.2. Beiträge	1
1.1.1.3. Gebühren	1
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten	2
1.1.2.1. Höhe der Abgaben	2
1.1.2.2. Zweckbindung	2
1.2. Steuersystem	2
1.2.1. Steuerarten	2
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern	2
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern	3
1.2.1.3. Abschnittssteuern und einmalig erhobene Steuern	3
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern	3
1.2.2. Aufkommensverteilung	4
1.2.2.1. Finanzverfassung	4
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	4
1.2.2.3. Aufkommen 2020	5
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	6
1.2.4. Besteuerungsprinzipien	7
1.3. Definitionen	9
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	9
1.3.2. Steuergläubiger	9
1.3.3. Steuerobjekt	9
1.3.4. Bemessungsgrundlage	9
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	10
1.3.6. Steuerschuld	11
1.4. Steuerverfahren	13
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	13
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden ⁵	14
1.4.3. Ermittlungsverfahren	14
1.4.4. Festsetzungsverfahren	15
1.4.5. Einhebungsverfahren	16
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	17
1.4.7. Finanzstrafverfahren	19
1.5. Rechtsquellen	19
1.5.1. Gesetze	20
1.5.2. Verordnungen	20
1.5.3. Erlässe und Richtlinien	21

1.5.4.	Rechtsprechung	21
1.5.5.	Literatur und Online-Informationen	21
A)	Wiederholungsfragen	22
B)	Richtig/Falsch-Fragen	22
2.	Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	24
2.1.	Einkommensteuer	24
2.1.1.	Persönliche Steuerpflicht	24
2.1.2.	Steuerobjekt	25
2.1.3.	Persönliche Zuordnung von Einkünften	25
2.1.4.	Die Einkunftsarten des EStG	26
2.1.4.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	26
2.1.4.2.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	27
2.1.4.3.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	28
2.1.4.4.	Veräußerungsgewinne	28
2.1.4.5.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	28
2.1.4.6.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	29
2.1.4.7.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	31
2.1.4.8.	Sonstige Einkünfte	31
2.1.5.	Einkünfte von Personenvereinigungen	33
2.1.6.	Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	33
2.1.7.	Gewinnermittlungsarten	33
2.1.8.	Steuerschuldner	35
2.1.9.	Bemessungsgrundlage	35
2.1.10.	Steuertarif	36
2.1.11.	Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	37
2.1.11.1.	Grundsätzliches	37
2.1.11.2.	Lohnsteuer	37
2.1.11.3.	Kapitalertragsteuer	38
2.1.11.4.	Immobilienwertsteuer	40
2.1.12.	Beschränkte Steuerpflicht	40
2.2.	Körperschaftsteuer	41
2.2.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	42
2.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	42
2.2.3.	Steuerschuldner	42
2.2.4.	Steuerobjekt	42
2.2.5.	Bemessungsgrundlage	43
2.2.6.	Steuertarif	45
2.3.	Umsatzsteuer	45
2.3.1.	Allgemeines	46
2.3.2.	Steuerobjekt	46
2.3.3.	Steuerbefreiungen	47
2.3.4.	Steuerschuldner	47
2.3.5.	Bemessungsgrundlage	47
2.3.6.	Steuertarif	48
2.4.	Kommunalsteuer	48
2.4.1.	Steuerobjekt	48
2.4.2.	Steuerschuldner	48

2.4.3.	Bemessungsgrundlage	48
2.4.4.	Steuertarif	49
2.5.	Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	49
2.6.	Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	49
2.7.	Verkehrssteuern	49
2.7.1.	Gesellschaftsteuer	49
2.7.2.	Gebühren	49
2.7.2.1.	Steuerobjekt	49
2.7.2.2.	Steuerschuldner	50
2.7.2.3.	Bemessungsgrundlage	50
2.7.2.4.	Steuertarif	50
2.7.3.	Grunderwerbsteuer	51
2.7.3.1.	Steuerobjekt	51
2.7.3.2.	Steuerschuldner	53
2.7.3.3.	Bemessungsgrundlage	53
2.7.3.4.	Steuertarif	53
2.7.4.	• Erbschaften und Schenkungen	53
2.8.	Sonstige Steuern	54
2.8.1.	Normverbrauchsabgabe	54
2.8.1.1.	Steuerobjekt	54
2.8.1.2.	Steuerschuldner	54
2.8.1.3.	Bemessungsgrundlage	54
2.8.1.4.	Steuertarif	55
2.8.2.	Kraftfahrzeugsteuer	55
2.8.2.1.	Steuerobjekt	55
2.8.2.2.	Steuerschuldner	55
2.8.2.3.	Bemessungsgrundlage	55
2.8.2.4.	Steuertarif	56
2.8.3.	Versicherungssteuer	57
2.8.3.1.	Steuerobjekt	57
2.8.3.2.	Steuerschuldner	57
2.8.3.3.	Bemessungsgrundlage	57
2.8.3.4.	Steuertarif	57
2.8.4.	Energieabgaben	58
2.8.4.1.	Elektrizitätsabgabe	58
2.8.4.2.	Erdgasabgabe	58
2.8.4.3.	Kohleabgabe	59
2.8.4.4.	Energieabgabenvergütung	59
2.8.5.	CO ₂ -Abgabe/Nationaler Handel mit Emissionszertifikaten	59
2.8.6.	Flugabgabe	60
2.8.7.	Digitalsteuer	60
2.8.7.1.	Bemessungsgrundlage	60
2.8.7.2.	Steuersatz	60
2.8.7.3.	Steuerschuldner	61
2.8.7.4.	Erhebung der Steuer	61
2.9.	Vermögenssteuern	61
2.9.1.	Grundsteuer	61
2.9.1.1.	Steuerobjekt	61

2.9.1.2.	Steuerschuldner	61
2.9.1.3.	Bemessungsgrundlage	61
2.9.1.4.	Steuertarif	61
2.9.2.	Stabilitätsabgabe	62
2.9.3.	Sonstige Vermögensteuern	62
A)	Wiederholungsfragen	62
B)	Richtig/Falsch-Fragen	63
3.	Ermittlungsmodelle	67
3.1.	Dynamische Investitionsrechnungsverfahren	67
3.1.1.	Steuern im Kapitalwertmodell	67
3.1.2.	Einzahlungen	68
3.1.3.	Auszahlungen	69
3.1.4.	Zinssätze	74
3.2.	Veranlagungssimulation	76
3.3.	Teilsteuerrechnung	77
A)	Wiederholungsbeispiel	77
B)	Richtig/Falsch-Fragen	80
4.	Besteuerung und Rechnungswesen	81
4.1.	Gewinnermittlungsarten	81
4.1.1.	Betriebsvermögensvergleich	82
4.1.1.1.	§ 4 Abs 1 EStG	83
4.1.1.2.	§ 5 Abs 1 EStG	84
4.1.1.3.	Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG50	85
4.1.2.	Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	86
4.1.3.	Pauschalierungen	86
4.2.	Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	88
4.2.1.	Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	88
4.2.2.	Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	89
4.2.2.1.	Wertansatz	89
4.2.2.2.	Bewertung	90
4.2.2.3.	Einlagen	93
4.2.2.4.	Entnahmen	94
4.2.2.5.	Investitionsbegünstigungen	94
4.3.	Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	98
4.4.	Anknüpfung an Buchführung	98
4.4.1.	Gewinn für die Einkommensteuer	99
4.4.2.	Umsatz für Umsatzsteuer	100
4.4.3.	Umsatz für Verbrauchsteuern	100
4.5.	Steuerliche Aufzeichnungspflichten	100
4.6.	Form der Buchführung	103
4.7.	Steuerbilanzpolitik	103
4.8.	Verringerung des Gewinns	104
4.9.	Verlustberücksichtigung	106
4.9.1.	Verlustausgleich	106
4.9.2.	Verlustabzug (Verlustvortrag)	108
A)	Wiederholungsfragen	110
B)	Richtig/Falsch-Fragen	110

5. Besteuerung und Rechtsformwahl	112
5.1. Definition der Rechtsform	112
5.2. Rechtsformen für Betriebe	112
5.3. Besteuerungsunterschiede	115
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	116
5.3.1.1. Besteuerungsebenen	117
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung	117
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	118
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	119
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	119
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	120
5.3.2.3. Beispiele	120
A) Wiederholungsfragen	121
B) Richtig/Falsch-Fragen	121
6. Besteuerung und Standortwahl	122
6.1. Nationale Standortwahl	123
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	123
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	123
6.1.3. Tourismusabgaben	124
6.2. Internationale Standortwahl	124
6.2.1. Steuergefälle	124
6.2.1.1. Industriestaaten	125
6.2.1.2. Steueroasen	125
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	128
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen	130
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	135
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	137
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer	138
A) Wiederholungsfragen	140
B) Richtig/Falsch-Fragen	141
Lösungen	143
Stichwortverzeichnis	149