

Steuerrecht

2022

Ein systematischer Überblick

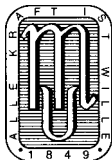
Stand 1. März 2022

von

Dr. Werner Doralt

em. o. Universitätsprofessor in Wien

23. Auflage



Wien 2022

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Kleine Stilkunde	XV
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)	7
4. Die sieben Einkunftsarten	8
4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21)	9
4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22)	9
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)	16
4.7. Sonstige Einkünfte (§§ 29–31)	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)	27
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften	28
8. Ermittlung der Einkünfte	31
9.1. Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	31
9.2. Betriebsvermögen	37
9.3. Entnahmen – Einlagen	41
9.4. Bilanzierungsgrundsätze	43
9.5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	45
9.6. Bewertungsmaßstäbe	47
9.7. Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6)	52
9.8. Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen	57
9.9. Rückstellungen (§ 9)	62
9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8)	66

Inhaltsverzeichnis

10.	Investitionsbegünstigungen	70
10.1.	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	71
10.2.	Forschungsprämie (§ 108c)	72
10.3.	Gewinnfreibetrag (§ 10)	73
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	74
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	75
13.	Durchschnittssätze (§ 17)	76
14.	Schätzung (§ 184 BAO)	80
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	80
16.	Betriebsveräußerung	84
17.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	87
17.1.	Werbungskosten (§ 16)	87
17.2.	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	89
18.	Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	92
19.	Ermittlung des Einkommens	92
19.1.	Sonderausgaben (§ 18)	94
19.2.	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	97
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	99
21.	Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	100
21.1.	Sanierungsgewinn (§ 36)	101
21.2.	Ermäßigung der Progression	102
22.	Veranlagung zur Einkommensteuer	103
23.	Lohnsteuer (§§ 47ff)	104
24.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98ff)	106
25.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	108
26.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	109
III.	Körperschaftsteuer	112
1.	Allgemeines	112
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	113
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	115
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	116
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	118
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	118
7.	Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1)	121
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	122
9.	Gruppenbesteuerung (§ 9)	125
10.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	127
11.	Verlustabzug, Mantelkauf	128
12.	Liquidation (§ 19)	129
13.	Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22, 24)	129
14.	Zuständigkeit	130
15.	Exkurs: Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93ff EStG)	130

Inhaltsverzeichnis

16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	131
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung	132
IV. Umgründungssteuergesetz	136
1. Allgemeines	136
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände	136
3. Verschmelzung (Art I)	137
4. Umwandlung (Art II)	139
5. Einbringung (Art III)	140
6. Zusammenschluss (Art IV)	142
7. Realteilung (Art V)	143
8. Spaltung (Art VI)	144
V. Umsatzsteuer	146
1. Allgemeines	146
2. Das System der „Mehrwertsteuer“	146
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip	148
4. Steuertatbestand (§ 1)	149
5. Der Unternehmer (§ 2)	150
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit	151
7. Grundsatz der Unternehmenseinheit	153
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3 a)	153
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch	154
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	156
11. Ort der Leistung	158
12. Bemessungsgrundlage (§ 4)	166
13. Änderung der Bemessungsgrundlage	169
14. Steuerbefreiungen	170
15. Kleinunternehmer	174
16. Steuersätze	175
17. Rechnungen (§ 11)	176
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	178
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff)	178
20. Steuerschuldner (§ 19)	182
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19)	183
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff)	185
23. Zuständigkeit	186
24. USt im Binnenmarkt	187
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer	190
VI. Kommunalsteuer	192
VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	193
VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz	194

Inhaltsverzeichnis

IX. Bewertungsgesetz	195
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	195
2. Besondere Bewertungsvorschriften	198
X. Grundsteuer	200
XI. Grunderwerbsteuer	201
1. Allgemeines	201
2. Steuergegenstand (§ 1)	201
3. Begriff des Grundstücks (§ 2)	204
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3)	204
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)	205
6. Tarif (§ 7)	206
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9)	209
8. Erklärungspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16)	209
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbsvorganges (§ 17)	210
10. Zuständigkeit	210
XII. Gebührengesetz	212
1. Allgemeines	212
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3)	213
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6)	213
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9)	213
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14)	214
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33)	215
7. Entstehen der Gebührenschuld (§§ 15, 16)	222
8. Zuständigkeit	223
XIII. Sonstige Steuern	226
XIV. Landes- und Gemeindeabgaben	227
XV. Steuerrecht und Europarecht	228
XVI. Steuerrecht und Verfassungsrecht	229
XVII. Allgemeine Bestimmungen	230
XVIII. Das Abgabenverfahren	235
1. Zuständigkeit	235
2. Die Parteien und ihre Vertretung	237
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	237
4. Befugnisse der Abgabenbehörde	239
5. Verfahrensgrundsätze	240
6. Festsetzung der Abgaben	240
7. Fälligkeit und Stundung	241

Inhaltsverzeichnis

8. Entrichtung und Nachsicht	243
9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO)	243
10. Verjährung	244
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde)	245
12. Das Bundesfinanzgericht	246
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts	247
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide	248
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	249
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff)	251
17. Kostentragung, Verfahrenshilfe	251
XIX. Finanzstrafgesetz	252
A. Allgemeiner Teil	252
B. Besonderer Teil	257
C. Finanzstrafverfahren	260
Stichwortverzeichnis	263