

Steuerrecht

2023

Ein systematischer Überblick

Stand 1. Jänner 2023

von

Dr. Werner Doralt

em. o. Universitätsprofessor in Wien

und

Dr. Daniela Hohenwarter-Mayr, LL.M.

Universitätsprofessorin in Wien

24. Auflage

Wien 2023

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, 27 a, 27 b)	13
4.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28)	17
4.7 Sonstige Einkünfte (§§ 29–31)	18
4.8 Gemeinsame Vorschriften für alle Einkunftsarten (§ 32)	24
4.9 Exkurs: Der Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft im Arbeitsrecht, Sozialversicherungsrecht und Steuerrecht ..	25
5. Verluste und Liebhaberei	26
6. Zeitliche Zuordnung von Einkünften (§ 19)	29
7. Persönliche Zuordnung von Einkünften	31
8. Ermittlung der Einkünfte	33
9.1 Betriebliche Einkünfte – Gewinnermittlung	34
9.2 Betriebsvermögen	39
9.3 Entnahmen – Einlagen	44
9.4 Bilanzierungsgrundsätze	44
9.5 Allgemeine Bewertungsvorschriften	47
9.6 Bewertungsmaßstäbe	49
9.7 Bewertung des Betriebsvermögens (§ 6)	54
9.8 Betriebsausgaben – Betriebseinnahmen	60
9.9 Rückstellungen (§ 9)	66
9.10. Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8)	70

Inhaltsverzeichnis

10.	Investitionsbegünstigungen	75
10.1	Übertragung stiller Reserven (§ 12)	76
10.2	Forschungsprämie (§ 108 c)	77
10.3	Gewinnfreibetrag (§ 10)	78
11.	Einnahmen-Ausgabenrechnung (§ 4 Abs 3)	79
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10)	80
13.	Durchschnittssätze (§ 17)	81
14.	Schätzung (§ 184 BAO)	85
15.	Einkünfte von Personenvereinigungen	85
16.	Betriebsveräußerung	89
17.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten ...	92
17.1	Werbungskosten (§ 16)	92
17.2	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	95
18.	Miteigentümergeinschaften bei Vermietung und Verpachtung	98
19.	Ermittlung des Einkommens	98
19.1	Sonderausgaben (§ 18)	100
19.2	Außergewöhnliche Belastung (§§ 34, 35)	103
20.	Exkurs: Rentenbesteuerung	104
21.	Berechnung der Einkommensteuer (§ 33)	106
21.1	Sanierungsgewinn (§ 36)	108
21.2	Ermäßigung der Progression	108
22.	Veranlagung zur Einkommensteuer	109
23.	Lohnsteuer (§§ 47 ff)	111
24.	Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)	113
25.	Zuzugsbegünstigung (§ 103)	116
26.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	116
III. Körperschaftsteuer		121
1.	Allgemeines	121
2.	Persönliche Steuerpflicht (§ 1)	122
3.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs 2 und 3)	124
4.	Betriebe gewerblicher Art (§ 2)	125
5.	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4)	127
6.	Sachliche Steuerpflicht (§ 7)	127
7.	Einkommensverwendung, Einlagen und Einlagenrückzahlungen	129
8.	Befreiung für Beteiligungserträge (§ 10)	131
9.	Gruppenbesteuerung (§ 9)	134
10.	Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12)	137
11.	Verlustabzug, Mantelkauf	138
12.	Liquidation (§ 19)	139
13.	Steuersatz und Erhebung der Steuern (§§ 22 bis 24)	139
14.	Zuständigkeit	140

15. Kapitalertragsteuer auf Gewinnausschüttungen (§§ 93 ff EStG)	140
16. Vergleich: Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	141
17. Exkurs: Besteuerung der Privatstiftung	142
IV. Umgründungssteuergesetz	146
1. Allgemeines	146
2. Übersicht über die einzelnen Tatbestände	146
3. Verschmelzung (Art I)	147
4. Umwandlung (Art II)	149
5. Einbringung (Art III)	150
6. Zusammenschluss (Art IV)	152
7. Realteilung (Art V)	153
8. Spaltung (Art VI)	155
V. Umsatzsteuer	157
1. Allgemeines	157
2. Das System der „Mehrwertsteuer“	157
3. Bestimmungslandprinzip – Ursprungslandprinzip	159
4. Steuertatbestand (§ 1)	161
5. Der Unternehmer (§ 2)	161
6. Einnahmenerzielung und Nachhaltigkeit	162
7. Grundsatz der Unternehmensseinheit	164
8. Lieferungen und sonstige Leistungen (§§ 3, 3 a)	164
9. Leistungsentnahme und Eigenverbrauch	166
10. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	167
11. Ort der Leistung	169
12. Bemessungsgrundlage (§ 4)	177
13. Änderung der Bemessungsgrundlage	180
14. Steuerbefreiungen	181
15. Kleinunternehmer	185
16. Steuersätze	186
17. Rechnungen (§ 11)	187
18. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	189
19. Vorsteuerabzug (§§ 12 ff)	189
20. Steuerschuldner (§ 19)	193
21. Sollbesteuerung und Istbesteuerung (§§ 17, 19)	194
22. Durchführung der Besteuerung (§§ 20 ff)	196
23. Zuständigkeit	198
24. USt im Binnenmarkt	198
25. Exkurs: Zivilrechtlicher Schadenersatz und Umsatzsteuer	202
VI. Kommunalsteuer	204
VII. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	205

VIII. Neugründungs-Förderungsgesetz	206
IX. Bewertungsgesetz	207
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften	207
2. Besondere Bewertungsvorschriften	210
X. Grundsteuer	211
XI. Grunderwerbsteuer	212
1. Allgemeines	212
2. Steuergegenstand (§ 1)	212
3. Begriff des Grundstücks (§ 2)	215
4. Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3)	215
5. Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)	216
6. Tarif (§ 7)	218
7. Steuerschuld, Steuerschuldner (§§ 8, 9)	220
8. Erklärungsspflicht, Selbstberechnung (§§ 10 bis 16)	220
9. Steuererstattung wegen Rückgängigmachung des Erwerbsvorganges (§ 17)	221
10. Zuständigkeit	222
XII. Gebührengesetz	223
1. Allgemeines	223
2. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3)	224
3. Bogengebühren (§§ 5 und 6)	224
4. Nicht ordnungsgemäße Gebührenentrichtung (§ 9)	224
5. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen (§ 14)	225
6. Gebühren für Rechtsgeschäfte (§ 33)	226
7. Entstehen der Gebührensschuld (§§ 15, 16)	233
8. Zuständigkeit	235
XIII. Sonstige Steuern	237
XIV. Landes- und Gemeindeabgaben	238
XV. Steuerrecht und Europarecht	239
XVI. Steuerrecht und Verfassungsrecht	240
XVII. Allgemeine Bestimmungen	241
XVIII. Das Abgabenverfahren	246
1. Zuständigkeit	246
2. Die Parteien und ihre Vertretung	247
3. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	248
4. Befugnisse der Abgabenbehörde	249
5. Verfahrensgrundsätze	251
6. Festsetzung der Abgaben	251

Inhaltsverzeichnis

7. Fälligkeit und Stundung	252
8. Entrichtung und Nachsicht	254
9. Rückzahlung (§§ 239 ff BAO)	254
10. Verjährung	255
11. Rechtsmittelverfahren (Beschwerde)	256
12. Das Bundesfinanzgericht	257
13. Entscheidungen des Bundesfinanzgerichts	258
14. Änderung und Aufhebung rechtskräftiger Bescheide	260
15. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	261
16. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308 ff)	262
17. Kostentragung, Verfahrenshilfe	263
XIX. Finanzstrafgesetz	264
A. Allgemeiner Teil	264
B. Besonderer Teil	269
C. Finanzstrafverfahren	272
Stichwortverzeichnis	275