

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 Grundsätze des Steuerrechts	19
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	19
Theoriefragen Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5).....	19
Theoriefragen Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6-10).....	20
2. Ermittlung und Bewertung	21
Theoriefragen Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12-17).....	21
Theoriefragen Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18-22)	22
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	23
Theoriefragen Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23-35)	23
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	25
Theoriefragen Verfassungsrecht (Rz 36-41)	25
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	26
Theoriefragen Europarecht, Völkerrecht (Rz 42-49)	26
Kapitel 2 Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	29
1. Überblick.....	29
Theoriefragen Überblick (Rz 51-55).....	29
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG).....	29
Theoriefragen Steuersubjekte (Rz 56-61)	29
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	30
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG).....	31
Theoriefragen Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63-71).....	31
Praxisfälle Berechnung des Einkommens	32
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG).....	32
Theoriefragen Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünfte (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72-77)	32
Theoriefragen Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78-81)	33
Theoriefragen Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82-86).....	34
Theoriefragen Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87-89).....	35
Theoriefragen Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe	36
des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90)	36
Praxisfälle Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten	37
Praxisfälle Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter	37
Praxisfälle Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	38
Praxisfälle Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs	38
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG).....	39
Theoriefragen Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....	39
Praxisfälle Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten.....	41
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	42
Theoriefragen Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103-106)	42
Praxisfälle Einkünftebegriff, Liebhaberei.....	43
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt	44
Theoriefragen Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....	44
Praxisfälle Zurechnung der Einkünfte.....	46
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	47
Theoriefragen Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121).....	47
Theoriefragen Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122).....	48
Theoriefragen Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123-125).....	48

Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	49
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127-130).....	50
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131)	51
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139).....	52
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141)	54
Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	54
Theoriefragen Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144)	55
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	56
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang).....	56
Kapitel 3 Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung	57
1. Besteuerung – Steuersätze	57
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149).....	57
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154).....	58
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155).....	59
Praxisfälle Besteuerung von natürlichen Personen.....	59
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	60
Theoriefragen Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158)	60
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung.....	60
Theoriefragen Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160-163).....	60
Theoriefragen Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164-167)	61
Theoriefragen Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172).....	62
Praxisfälle Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	62
Theoriefragen Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181)	63
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	64
Theoriefragen Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187)	64
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190)	65
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192)	66
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193).....	67
Praxisfälle Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	67
Kapitel 4 Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip.....	68
1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	68
Theoriefragen Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201)	68
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203)	69
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207).....	70
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219)	71
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223).....	74
Theoriefragen Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226)	75
Theoriefragen Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229).....	75
Theoriefragen Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231)	76
Theoriefragen Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233)	76
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	77
Theoriefragen Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238)	77
Theoriefragen Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243)	77
Theoriefragen Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245)	79
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	79
Theoriefragen Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249)	79
4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen.....	80

Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Forderungen	81
Praxisfälle Ansatz und Bewertung eines PKW.....	81
Praxisfälle Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH	82
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten	82
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	83
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	83
Praxisfälle Laufende Geschäftsfälle	83
Kapitel 5 Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung	85
1. Betriebseröffnung und Einlagen	85
Theoriefragen Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253)	85
Praxisfälle Betriebseröffnung, Betriebserwerb.....	85
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253).....	86
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....	86
Theoriefragen Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255)	86
Theoriefragen Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259).....	86
Theoriefragen Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263).....	87
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	88
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	88
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	89
Theoriefragen Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267)	89
Theoriefragen Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270)	90
Praxisfälle Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	91
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte.....	91
Theoriefragen Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274)	91
Praxisfälle Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte.....	92
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	93
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278).....	93
Theoriefragen Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282)	94
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285)	95
Praxisfälle Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	95
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb.....	96
Theoriefragen Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290).....	96
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295)	97
Theoriefragen Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297).....	98
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	98
Theoriefragen Gewinnfreibetrag (Rz 298-301).....	98
Praxisfälle Gewinnfreibetrag.....	100
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	100
Theoriefragen Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305).....	100
Praxisfälle Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	101
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	101
Theoriefragen Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309)	101
Theoriefragen Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312).....	102
Theoriefragen Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315)	103
Theoriefragen Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316).....	104
Praxisfälle Betriebsübertragung	104
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG).....	104
Theoriefragen Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318).....	104
11. Betriebliche Verluste	105

Theoriefragen Betriebliche Verluste (Rz 319-325)	105
Praxisfälle Betriebliche Verluste	107
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung	107
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	107
Kapitel 6 Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung	108
1. Grundsätze.....	108
Theoriefragen Grundsätze (Rz 326, 327)	108
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG).....	108
Theoriefragen Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328)	108
Theoriefragen Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331)	109
Theoriefragen Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335).....	109
Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339).....	111
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.....	112
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	112
Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340-345)	112
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen	115
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	115
Theoriefragen Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348).....	115
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung	116
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	117
Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349-352).....	117
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung	118
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	118
Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353-357).....	118
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften	119
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	120
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360)	120
8. Einkünfteermittlung bei Fonds.....	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364).....	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365).....	122
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367)	122
Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens	123
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG).....	123
Theoriefragen Überblick (Rz 368)	123
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	123
Theoriefragen Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370).....	123
Praxisfälle Gesamtbetrag der Einkünfte.....	123
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	124
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371).....	124
Theoriefragen Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372)	124
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375).....	125
Praxisfälle Verlustvortrag als Sonderausgabe	125
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	126
Theoriefragen Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378).....	126
Praxisfälle Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen	127
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	127
Theoriefrage Freibetrag (Rz 379)	127
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens.....	127
Praxisfälle Ermittlung des Einkommens	127

7.	Einkommenserhebung – Überblick.....	127
	Theoriefragen Überblick (Rz 380-382).....	127
8.	Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG).....	128
	Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395).....	128
9.	Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG).....	130
	Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410).....	130
	Praxisfälle Kapitalertragsteuer	132
10.	Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG).....	132
	Theoriefragen Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417).....	132
11.	Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	133
	Theoriefragen Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 418-423)	133
12.	Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	134
	Theoriefragen Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424).....	134
13.	Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG).....	135
	Theoriefragen Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434).....	135
	Theoriefragen Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445).....	136
	Theoriefragen Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450).....	138
14.	Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung.....	140
	Praxisfälle Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung.....	140
	Kapitel 8 Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	141
1.	Überblick.....	141
2.	Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG).....	141
	Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	143
3.	Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	143
4.	Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG).....	143
	Praxisfälle Umfang der Einkünfte bei Körperschaften.....	147
5.	Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	148
6.	Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	149
	Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung	151
1.	Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften	151
	Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489)	151
	Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491)	151
	Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494).....	152
	Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496).....	153
	Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500)	153
2.	Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG).....	154
	Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504).....	154
	Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505-511).....	156
	Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512).....	157
3.	Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG).....	158
	Theoriefragen Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517).....	158
	Theoriefragen Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522)	158
	Theoriefragen Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524)	160
	Praxisfälle Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften	161
4.	Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	162
	Theoriefragen Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527)	162
5.	Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	162
	Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528).....	162

Theoriefragen Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533)	163
Theoriefragen Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537)	164
Theoriefragen Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539).....	165
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen.....	166
Theoriefragen Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541).....	166
Theoriefragen Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542-544)	166
Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545).....	166
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG).....	167
Theoriefragen Überblick (Rz 546)	167
Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550).....	167
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG)	168
Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551)	168
Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554).....	168
Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG)	169
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft.....	169
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	169
Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung.....	170
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	170
Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556).....	170
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	170
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557)	170
Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558)	170
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562).....	170
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	172
Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563).....	172
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	172
Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565).....	172
Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571)	172
Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574).....	174
Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577).....	175
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1.....	176
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2.....	176
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG).....	176
Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580).....	176
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	177
Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581-586).....	177
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer.....	178
Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587)	178
8. Erhebung – Abzugsteuer.....	179
Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589).....	179
Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590).....	179
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	180
Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591-593).....	180
Theoriefragen Veranlagung (Rz 594-599).....	180
Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600)	181
Kapitel 11 Umgründungen	182
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen.....	182
Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601)	182
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	182

Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617).....	182
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes.....	184
Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619).....	184
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag	185
Theoriefragen Umgründungsstichtag (Rz 620, 621).....	185
5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	185
Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625)	185
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	186
Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630)	186
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	186
Theoriefragen Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638).....	186
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag.....	187
Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646).....	187
Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649)	187
9. Grenzüberschreitende Umgründungen.....	188
Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658)	188
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	188
Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660)	188
11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen	189
Praxisfälle Umgründungen	189
Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....	190
1. Überblick.....	190
Theoriefragen Überblick (Rz 661-665).....	190
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG).....	190
Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673)	190
Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer	192
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise.....	193
Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683)	193
Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	195
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG)	195
Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688).....	195
Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	196
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG)	197
Theoriefragen Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695)	197
Praxisfälle Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens	199
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG).....	199
Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703)	199
Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	201
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	202
Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709).....	202
Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich.....	203
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG).....	204
Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717)	204
Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz	206
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	207
Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721).....	207
Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735).....	207
Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747).....	209
Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	213

Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung	216
1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG).....	216
Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759).....	216
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner	218
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld.....	218
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770)	219
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	223
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	224
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG).....	224
Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771-781).....	224
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung.....	227
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung	228
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	228
Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794).....	228
Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer.....	232
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	234
Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796).....	234
Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes.....	235
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR).....	235
Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805)	235
Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813)	238
Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer	240
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer.....	241
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung.....	241
Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift	241
Kapitel 14 Grunderwerbsteuer	242
1. Überblick.....	242
Theoriefragen Überblick (Rz 814-818).....	242
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG).....	242
Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819).....	242
3. Steuerobjekt (§§ 1, 2 GrEStG).....	242
Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833).....	242
Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	245
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	245
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848)	245
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG).....	248
Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856)	248
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer	249
Praxisfälle Grunderwerbsteuer	249
Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren	251
1. Überblick.....	251
Theoriefragen Überblick (Rz 857-861).....	251
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	251
Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863-879)	251
3. Ermittlung der Gebühr.....	254
Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890).....	254
Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898)	256
4. Erhebung der Gebühr.....	257

Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900-904).....	257
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren	258
Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren.....	258
Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch ...	259
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	259
Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 907-915)	259
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917)	260
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	261
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige	261
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926)	261
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	262
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	262
Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935).....	262
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	263
Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947).....	263
Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948-958)	265
5. Verbrauchsabgaben.....	267
Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959-967)	267
Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren	269
1. Überblick.....	269
Theoriefragen Überblick (Rz 968-972).....	269
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	269
Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979)	269
Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988).....	271
Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	272
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	273
Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999).....	273
Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009)	276
Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen.....	278
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	279
Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019).....	279
Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025).....	281
Theoriefragen Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037).....	283
Praxisfälle Befugnisse der Abgabenbehörde	285
Kapitel 18 Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren.....	287
1. Erledigungen im Abgabenverfahren.....	287
Theoriefragen Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047).....	287
Theoriefragen Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054).....	288
Praxisfälle Erledigungen im Abgabenverfahren.....	290
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden.....	291
Theoriefragen Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061).....	291
Theoriefragen Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075)	293
Praxisfälle Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	297
3. Einhebungsverfahren	298
Theoriefragen Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086).....	298
Theoriefragen Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087-1096)	301
Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105).....	302
Praxisfälle Einhebungsverfahren.....	304

Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht	306
1. Überblick.....	306
Theoriefragen Überblick (Rz 1106-1110)	306
2. Finanzstrafsobjekt.....	306
Theoriefragen Finanzstrafsobjekt (Rz 1111-1113).....	306
Praxisfälle Finanzstrafsobjekt.....	307
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	307
Theoriefragen Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115)	307
Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen.....	308
4. Finanzstrafobjekt – Tatbestände	308
Theoriefragen Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123)	308
Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Tatbestände	310
Theoriefragen Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130).....	311
Praxisfälle Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände.....	313
5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	313
Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137)	313
Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	316
6. Ermittlung der Strafe	316
Theoriefragen Straforten, Strafbemessung (Rz 1138-1151).....	316
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen.....	318
Theoriefragen Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157)	318
Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren	320
1. Finanzstrafverfahren im Überblick	320
Theoriefragen Überblick (Rz 1159-1163)	320
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren.....	321
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169)	321
Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren	322
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	322
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178)	322
Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188)	325
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	327
Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199).....	327
Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206).....	330
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen.....	332
Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207)	332