

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 Grundsätze des Steuerrechts.....	20
1. Funktionen von Steuern und Abgabensanspruch	20
Theoriefragen Funktionen von Steuern, Abgabensanspruch (Rz 1-5).....	20
Theoriefragen Elemente des Abgabenspruchs (Rz 6-10).....	20
2. Ermittlung und Bewertung	21
Theoriefragen Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenspruchs (Rz 12-17).....	21
Theoriefragen Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18-22)	23
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	24
Theoriefragen Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23-35)	24
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 Einkünften (§ 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	36
Praxisfälle Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter	37
Praxisfälle Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft	37
Praxisfälle Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs	38
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG).....	38
Theoriefragen Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92-102).....	38
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.....	43
Theoriefragen Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107-119).....	43
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).....	47
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).....	49

Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131)	51
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132-139).....	51
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141)	53
Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	53
Theoriefragen Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142-144)	54
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt	55
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang).....	55
Kapitel 3 Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung	56
1. Besteuerung – Steuersätze	56
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145-149).....	56
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150-154).....	57
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155).....	58
Praxisfälle Besteuerung von natürlichen Personen.....	58
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	59
Theoriefragen Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156-158)	59
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)	60
Theoriefragen Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168-172).....	61
Praxisfälle Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	62
Theoriefragen Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173-181)	62
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	63
Theoriefragen Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182-187)	63
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190)	64
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192)	65
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193).....	65
Praxisfälle Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	66
Kapitel 4 Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip	67
1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	67
Theoriefragen Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194-201)	67
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203)	68
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204-207).....	69
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208-219)	69
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221-223).....	73
Theoriefragen Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224-226)	74
Theoriefragen Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227-229).....	74
Theoriefragen Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231)	74
Theoriefragen Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233)	75
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips.....	75
Theoriefragen Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234-238)	75
Theoriefragen Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239-243)	76
Theoriefragen Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245)	77
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	77
Theoriefragen Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246-249)	77
4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen.....	79
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Forderungen	79
Praxisfälle Ansatz und Bewertung eines PKW.....	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten	81

Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	81
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	81
Praxisfälle Laufende Geschäftsfälle	82
Kapitel 5 Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung.....	83
1. Betriebseröffnung und Einlagen.....	83
Theoriefragen Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250-253)	83
Praxisfälle Betriebseröffnung, Betriebserwerb.....	83
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253).....	84
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	84
Theoriefragen Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255)	84
Theoriefragen Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256-259)	84
Theoriefragen Betriebliche Pauschalierung (Rz 260-263).....	85
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	87
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	88
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen.....	88
Theoriefragen Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264-267)	88
Theoriefragen Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268-270)	89
Praxisfälle Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen.....	90
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	90
Theoriefragen Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271-274)	90
Praxisfälle Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte.....	92
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften.....	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275-278).....	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279-282)	93
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283-285)	94
Praxisfälle Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	94
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286-290).....	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292-295)	96
Theoriefragen Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297).....	97
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG).....	97
Theoriefragen Gewinnfreibetrag (Rz 298-301).....	97
Praxisfälle Gewinnfreibetrag.....	99
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	99
Theoriefragen Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302-305).....	99
Praxisfälle Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	100
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	100
Theoriefragen Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306-309)	100
Theoriefragen Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310-312).....	101
Theoriefragen Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313-315)	101
Theoriefragen Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316).....	102
Praxisfälle Betriebsübertragung	103
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	103
Theoriefragen Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318).....	103
11. Betriebliche Verluste	103
Theoriefragen Betriebliche Verluste (Rz 319-325)	103
Praxisfälle Betriebliche Verluste.....	106
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung.....	106
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung.....	106
Kapitel 6 Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung.....	107
1. Grundsätze	107

Theoriefragen Grundsätze (Rz 326, 327)	107
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	107
Theoriefragen Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328)	107
Theoriefragen Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329-331)	108
Theoriefragen Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332-335)	108
Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339)	110
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	111
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	111
Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340-345)	111
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen	114
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	114
Theoriefragen Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348)	114
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung	116
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	116
Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349-352)	116
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung	117
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	118
Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353-357)	118
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften	119
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	119
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360)	119
8. Einkünfteermittlung bei Fonds	120
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364)	120
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365)	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367)	121
Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens	122
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	122
Theoriefragen Überblick (Rz 368)	122
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	122
Theoriefragen Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370)	122
Praxisfälle Gesamtbetrag der Einkünfte	122
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG)	123
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371)	123
Theoriefragen Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372)	123
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375)	124
Praxisfälle Verlustvortrag als Sonderausgabe	124
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	125
Theoriefragen Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378)	125
Praxisfälle Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen	126
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	126
Theoriefrage Freibetrag (Rz 379)	126
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens	126
Praxisfälle Ermittlung des Einkommens	126
7. Einkommenserhebung – Überblick	127
Theoriefragen Überblick (Rz 380-382)	127
8. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	127
Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395)	127
9. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	129
Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410)	129
Praxisfälle Kapitalertragsteuer	131

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	142
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	146
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	147
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	149
Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung	150
1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften (§ 22)	150
Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489)	150
Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491)	150
Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494)	151
Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496)	152
Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500)	152
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	153
Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504)	153
Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünfteverwendung (Rz 505-511)	154
Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512)	156
3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	156
Theoriefragen Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517)	156
Theoriefragen Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522)	157
Theoriefragen Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524)	158
Praxisfälle Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften	159
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	160
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527)	160
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	160
Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528)	160
Theoriefragen Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533)	161
Theoriefragen Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537)	162
Theoriefragen Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539)	163
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	163
Theoriefragen Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541)	163
Theoriefragen Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542-544)	164
Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545)	164
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	164

Theoriefragen Überblick (Rz 546)	164
Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550)	165
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG)	166
Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551)	166
Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554)	166
Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG)	166
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft	167
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	167
Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung	168
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	168
Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556)	168
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	168
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557)	168
Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558)	168
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562)	169
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	170
Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563)	170
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	170
Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565)	170
Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571)	170
Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574)	172
Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577)	173
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1	174
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2	174
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	174
Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580)	174
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	175
Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581-586)	175
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	176
Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587)	176
8. Erhebung – Abzugsteuer	177
Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589)	177
Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590)	177
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	177
Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591-593)	177
Theoriefragen Veranlagung (Rz 594-599)	178
Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600)	179
Kapitel 11 Umgründungen	180
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	180
Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601)	180
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	180
Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617)	180
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	182
Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619)	182
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag	183
Theoriefragen Umgründungstichtag (Rz 620, 621)	183
5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	184
Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625)	184
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	184
Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630)	184

7.	Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	185
	Theoriefragen Steuerverneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638).....	185
8.	Auswirkungen auf den Verlustvortrag	185
	Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646).....	185
	Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649).....	186
9.	Grenzüberschreitende Umgründungen.....	186
	Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658)	186
10.	Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen.....	187
	Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660)	187
11.	Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen.....	188
	Praxisfälle Umgründungen	188
Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....		189
1.	Überblick.....	189
	Theoriefragen Überblick (Rz 661-665).....	189
2.	Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG).....	189
	Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673)	189
	Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer	191
3.	Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	192
	Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683)	192
	Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	194
4.	Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG).....	194
	Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688).....	194
	Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	195
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	198
6.	Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	199
	Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703)	199
	Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	200
7.	Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	201
	Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709).....	201
	Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich.....	203
8.	Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	203
	Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717)	203
	Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz	205
9.	Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	206
	Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721).....	206
	Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735).....	206
	Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747).....	208
	Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	212
Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung.....		214
1.	Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG).....	214
	Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759).....	214
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner	216
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld.....	216
	Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770)	217
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	220
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	221
2.	Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG).....	222
	Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771-781).....	222

Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung	225
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung	225
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	226
Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794)	226
Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer	229
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG).....	231
Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796)	231
Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes	232
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR).....	232
Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805)	232
Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813).....	234
Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer	236
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer	237
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung	237
Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift	237
Kapitel 14 Grunderwerbsteuer	238
1. Überblick.....	238
Theoriefragen Überblick (Rz 814-818).....	238
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG).....	238
Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819).....	238
3. Steuerobjekt (§§ 1, 2 GrEStG).....	238
Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833).....	238
Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt.....	240
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG).....	241
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848).....	241
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG).....	243
Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856)	243
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer	245
Praxisfälle Grunderwerbsteuer	245
Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren.....	247
1. Überblick.....	247
Theoriefragen Überblick (Rz 857-861).....	247
2. Gebührensobjekt, Gebührenobjekt	247
Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863-879)	247
3. Ermittlung der Gebühr	250
Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890)	250
Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898)	251
4. Erhebung der Gebühr	253
Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900-904).....	253
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren.....	254
Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren.....	254
Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch.....	255
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	255
Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 906-915)	255
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917)	256
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	257
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige.....	257
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926)	257
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten.....	258

3.	Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte.....	258
	Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935).....	258
4.	Abgaben auf den Rechtsverkehr	259
	Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947).....	259
	Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948-958)	261
5.	Verbrauchsabgaben	262
	Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959-967)	262
Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren		264
1.	Überblick.....	264
	Theoriefragen Überblick (Rz 968-972).....	264
2.	Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde.....	264
	Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979)	264
	Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988).....	266
	Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	267
3.	Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen.....	268
	Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999).....	268
	Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009)	271
	Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen.....	272
4.	Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde.....	274
	Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019).....	274
	Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025).....	276
	Theoriefragen Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026-1037).....	277
	Praxisfälle Befugnisse der Abgabenbehörde	279
Kapitel 18 Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren		281
1.	Erledigungen im Abgabenverfahren.....	281
	Theoriefragen Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038-1047).....	281
	Theoriefragen Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048-1054).....	282
	Praxisfälle Erledigungen im Abgabenverfahren.....	284
2.	Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	285
	Theoriefragen Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055-1061).....	285
	Theoriefragen Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062-1075)	287
	Praxisfälle Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	290
3.	Einhebungsverfahren	292
	Theoriefragen Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077-1086).....	292
	Theoriefragen Sicherung des Abgabeanpruchs (Rz 1087-1096)	294
	Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105).....	296
	Praxisfälle Einhebungsverfahren.....	297
Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht		299
1.	Überblick.....	299
	Theoriefragen Überblick (Rz 1106-1110)	299
2.	Finanzstrafsubjekt	299
	Theoriefragen Finanzstrafsubjekt (Rz 1111-1113).....	299
	Praxisfälle Finanzstrafsubjekt.....	300
3.	Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	300
	Theoriefragen Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115)	300
	Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen.....	301
4.	Finanzstrafobjekt – Tatbestände	301
	Theoriefragen Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123)	301
	Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Tatbestände.....	303
	Theoriefragen Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130).....	304
	Praxisfälle Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände.....	306

5. Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	306
Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137)	306
Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	308
6. Ermittlung der Strafe	308
Theoriefragen Straforten, Strafbemessung (Rz 1138-1151).....	308
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen.....	310
Theoriefragen Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157)	310
Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren	312
1. Finanzstrafverfahren im Überblick	312
Theoriefragen Überblick (Rz 1159-1163)	312
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	313
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169)	313
Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren	314
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	314
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178).....	314
Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188).....	316
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	318
Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199).....	318
Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206).....	321
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	323
Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207).....	323
Stichwortverzeichnis.....	324