

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 Grundsätze des Steuerrechts.....	20
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch	20
Theoriefragen Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1-5)	20
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)	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 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).....	86
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....	87
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.....	93
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)	110
Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337-339)	111
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	113
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	114
Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340-345)	114
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen	116
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	116
Theoriefragen Vermietung und Verpachtung (Rz 346-348)	116
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung	118
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	118
Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349-352)	118
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung	119
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	120
Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353-357)	120
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften	121
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360)	121
8. Einkünfteermittlung bei Fonds.....	122
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361-364)	122
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365)	123
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367)	123
Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens	124
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	124
Theoriefragen Überblick (Rz 368)	124
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte.....	124
Theoriefragen Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370)	124
Praxisfälle Gesamtbetrag der Einkünfte	124
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG).....	125
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371)	125
Theoriefragen Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372)	125
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375)	126
Praxisfälle Verlustvortrag als Sonderausgabe	126
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG).....	127
Theoriefragen Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376-378)	127
Praxisfälle Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen	128
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	128
Theoriefrage Freibetrag (Rz 379)	128
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens	128
Praxisfälle Ermittlung des Einkommens	128
7. Einkommenserhebung – Überblick	129
Theoriefragen Überblick (Rz 380-382)	129
8. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG).....	129
Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383-395)	129
9. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	131

Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396-410)	131
Praxisfälle Kapitalertragsteuer	134
10. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG)	134
Theoriefragen Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411-417)	134
11. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	135
Theoriefragen Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung, Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte in Zusammenhang mit Leitungsrechten und Hochwasserschutzanlagen (Rz 418-423)	135
12. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung.....	137
Theoriefragen Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424)	137
13. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	137
Theoriefragen Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428-434)	137
Theoriefragen Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435-445)	138
Theoriefragen Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446-450)	141
14. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung	142
Praxisfälle Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung	142
Kapitel 8 Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....	143
1. Überblick.....	143
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG).....	143
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung	144
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG).....	145
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	145
Praxisfälle Umfang der Einkünfte bei Körperschaften	149
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften.....	149
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften	151
Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung.....	153
1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften (§ 22)	153
Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489)	153
Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491)	153
Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492-494)	154
Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496)	155
Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497-500)	155
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG).....	156
Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501-504)	156
Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünfteverwendung (Rz 505-511)	157
Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512)	159
3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	159
Theoriefragen Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513-517)	159
Theoriefragen Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518-522)	160
Theoriefragen Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524)	161
Praxisfälle Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften	162
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren.....	163
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525-527)	163
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung	164
Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528)	164
Theoriefragen Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529-533)	164
Theoriefragen Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534-537)	165
Theoriefragen Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539)	166
6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	167

Theoriefragen Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541)	167
Theoriefragen Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542-544)	168
Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545)	168
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	168
Theoriefragen Überblick (Rz 546)	168
Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547-550)	169
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG)	170
Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551)	170
Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552-554)	170
Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG)	171
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft	171
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	171
Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung	172
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG).....	172
Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556)	172
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG).....	172
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557)	172
Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558)	172
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559-562)	173
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	174
Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563)	174
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	174
Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565)	174
Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566-571)	174
Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572-574)	176
Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575-577)	177
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1	178
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2	178
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	178
Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580)	178
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	179
Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581-586)	179
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	180
Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587)	180
8. Erhebung – Abzugsteuer	181
Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589)	181
Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590)	181
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung.....	181
Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591-593)	181
Theoriefragen Veranlagung (Rz 594-599)	182
Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600)	183
Kapitel 11 Umgründungen.....	184
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	184
Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601)	184
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	184
Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603-617)	184
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	186
Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619)	186
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungsstichtag.....	187
Theoriefragen Umgründungsstichtag (Rz 620, 621)	187

5.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden	188
	Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625)	188
6.	Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	188
	Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630)	188
7.	Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	189
	Theoriefragen Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638)	189
8.	Auswirkungen auf den Verlustvortrag	189
	Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646)	189
	Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647-649)	190
9.	Grenzüberschreitende Umgründungen.....	190
	Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650-658)	190
10.	Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen.....	191
	Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660)	191
11.	Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen.....	192
	Praxisfälle Umgründungen	192
Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt.....		193
1.	Überblick.....	193
	Theoriefragen Überblick (Rz 661-665)	193
2.	Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG).....	193
	Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666-673)	193
	Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer	195
3.	Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	196
	Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674-683)	196
	Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	198
4.	Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG).....	198
	Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684-688)	198
	Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	199
5.	Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG).....	201
	Theoriefragen Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690-695)	201
	Praxisfälle Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens	202
6.	Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	203
	Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696-703)	203
	Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	205
7.	Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	206
	Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704-709)	206
	Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	208
8.	Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	208
	Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711-717)	208
	Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz	210
9.	Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	211
	Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719-721)	211
	Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723-735)	212
	Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736-747)	213
	Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	217
Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung.....		219
1.	Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG).....	219
	Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750-759)	219
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner	221
	Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld	221
	Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761-770)	222

Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	225
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	226
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	227
Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771-781)	227
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung	230
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung	230
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	231
Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782-794)	231
Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer	234
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	236
Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796)	236
Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes	237
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	237
Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797-805)	237
Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806-813)	240
Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer	242
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer	243
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung	243
Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift	243
Kapitel 14 Grunderwerbsteuer	244
1. Überblick	244
Theoriefragen Überblick (Rz 814-818)	244
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	244
Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819)	244
3. Steuerobjekt (§§ 1 ff GrEStG)	244
Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820-833)	244
Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt	246
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	247
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834-848)	247
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	249
Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849-856)	249
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer	251
Praxisfälle Grunderwerbsteuer	251
Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren	253
1. Überblick	253
Theoriefragen Überblick (Rz 857-861)	253
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	253
Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863-879)	253
3. Ermittlung der Gebühr	256
Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880-890)	256
Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891-898)	257
4. Erhebung der Gebühr	259
Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900-904)	259
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren	260
Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren	260
Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch	261
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	261
Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 906-915)	261
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917)	262

Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	263
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige	263
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921-926)	263
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	264
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	264
Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927-935)	264
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	266
Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937-947)	266
Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948-958)	267
5. Verbrauchsabgaben	269
Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959-967)	269
Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren	270
1. Überblick	270
Theoriefragen Überblick (Rz 968-972)	270
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	270
Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973-979)	270
Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981-988)	272
Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	273
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	274
Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990-999)	274
Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000-1009)	277
Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen	278
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	280
Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010-1019)	280
Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021-1025)	282
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 Abgabenspruchs (Rz 1087-1096)	300
Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097-1105)	302
Praxisfälle Einhebungsverfahren	303
Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht	305
1. Überblick	305
Theoriefragen Überblick (Rz 1106-1110)	305
2. Finanzstrafsubjekt	305
Theoriefragen Finanzstrafsubjekt (Rz 1111-1113)	305
Praxisfälle Finanzstrafsubjekt	306
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	306
Theoriefragen Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114-1115)	306
Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	307

4.	Finanzstrafobjekt – Tatbestände.....	307
	Theoriefragen Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116-1123)	307
	Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Tatbestände	309
	Theoriefragen Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125-1130)	310
	Praxisfälle Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände	312
5.	Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit.....	312
	Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131-1137)	312
	Praxisfälle Finanzstrafobjekt – Einschränkung der Strafbarkeit	315
6.	Ermittlung der Strafe	315
	Theoriefragen Straforten, Strafbemessung (Rz 1138-1151)	315
7.	Verhängung und Durchsetzung der Strafen.....	317
	Theoriefragen Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152-1157)	317
	Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren	318
1.	Finanzstrafverfahren im Überblick	318
	Theoriefragen Überblick (Rz 1159-1163)	318
2.	Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	319
	Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165-1169)	319
	Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren	320
3.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	320
	Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171-1178)	320
	Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179-1188)	322
4.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren	324
	Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189-1199)	324
	Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200-1206)	327
5.	Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	329
	Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207)	329
	Stichwortverzeichnis.....	330