

FRAGEN UND ANTWORTEN

zur mündlichen StB-Prüfung

Abgabenrecht

2/2016

Band 1

Nr. 153



Einleitung

Das vorliegende Skriptum „Fragen und Antworten, Band 1“ soll für den **Fachbereich Abgabenrecht** (aktuelle) Antworten auf wichtige bzw. häufig gestellte Fragen bei der Mündlichen StB-Prüfung geben.

WP/StB MMag. Dr. Wilhelm Frick erkannte bereits Anfang der 90er Jahre den Orientierungsbedarf von Prüfungskandidaten vor der mündl. StB-Prüfung und gab einen „Fragenkatalog“ heraus. Mag. Thomas Obenaus beantwortete ab Dezember 1998 die in diesem Fragenkatalog aufgelisteten Fragen. Im Juni 2004 hat StB Mag. Hermann Keiler die Fragen/Antworten thematisch geordnet bzw. untergliedert und mit zusätzlichen Fragen/Antworten versehen.

Damit Sie bei der Prüfungsvorbereitung mehr Sicherheit haben, wird das Skriptum seit einigen Jahren (fast jährlich) von einem Team rund um **StB Mag. Walter Ziegner**, Regionalmanager der Steuer- und Zollkoordination Wien, auf die aktuelle Gesetzeslage überarbeitet.

Diese Auflage wurde umfassend überarbeitet und um die aktuellsten Fragen ergänzt, wobei auf die Rechtslage ab 1.1.2012 bis laufend abgestellt wurde. Eingearbeitet wurden:

- **Abgabenänderungsgesetz 2015**
- **Steuerreformgesetz 2015/16** (EStG, insbesondere Tarif neu, ImmoESt NEU, Registrierkassenpflicht, Belegerteilung, Verlustverrechnung Baubranche), UStG, KStG, BAO etc.)
- **Bankenpaket** (Einrichtung eines Kontenregisters und die Konteneinschau (Kontenregister- und Konteneinschaugegesetz – KontRegG), das Bundesgesetz über die Meldepflicht von Kapitalabflüssen (Kapitalabfluss-Meldegesetz) und das Bundesgesetz zur Umsetzung des gemeinsamen Meldestandards für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz – MSG), das EU-Amtshilfegesetz und das Amtshilfe-Durchführungsgesetz) sowie Registrierkassenverordnung.
- **AbgÄG 2014** (Abzinsung Rückstellungen, etc.)
- **FinStrG-Novelle 2014** (Selbstanzeige zu Beginn BP, etc.)
- **Grunderwerbsteuer NEU**
- **Richtlinien-Wartungen** (Vereinsrichtlinien, EStR, UStR, KStR)
- **Salzburger Steuerdialog**
- **Aktuelle Judikatur**

Grundsätzlich läuft die StB-Prüfung – zumindest in der KWT-Wien/NÖ/Bgld. – so ab, dass pro Termin drei Kandidaten antreten, die in allen Fachgebieten geprüft werden. Wenn es Kandidaten gibt, die Teilgebiete wiederholen, werden diese gesondert vorher geprüft.

Jeder Prüfer befragt der Reihe nach alle drei Kandidaten aus seinem Fachgebiet, in der Reihenfolge Berufsrecht, Recht, Abgabenrecht, Rechnungswesen und BWL, wobei nach Abgabenrecht eine etwa halbstündige Pause eingelegt wird.

Bitte machen Sie sich persönlich ein Bild vom Prüfungsablauf! Für die Übermittlung von aktuellen Prüfungsfragen, wären nicht nur wir Ihnen sehr dankbar!

Abschließend möchten wir betonen, dass eine vollständige **Abdeckung des Prüfungsstoffes** für die mündliche Prüfung durch das vorliegende Skriptum **weder möglich, noch beabsichtigt** ist und dass die Antworten die Fachmeinungen der Verfasser wiedergeben!

Ungeachtet dieser Einschränkungen hoffen wir, dass alle Benutzer dieses Skriptums darin eine hilfreiche Unterstützung bei ihrer Prüfungsvorbereitung sehen. Allen Kandidaten wünschen wir viel Erfolg bei ihrer Prüfung!

*für die Akademie der Wirtschaftstreuhänder
Mag. Hans Temmel
Fachbereichsleiter Ausbildung*

Wien, im Feber 2016

Inhaltsverzeichnis

1	ABGABENRECHT EINSCHLIEßLICH DES ABGABENVERFAHRENSRECHTS.....	3
1.1	Einkommensteuer	3
1.1.1	Allgemeine Besteuerungsgrundlagen.....	3
1.1.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht; beschränkte Steuerpflicht	4
1.1.3	Gewinnermittlung	23
1.1.4	Die betrieblichen Einkunftsarten.....	61
1.1.5	Die Überschusseinkünfte	68
1.1.6	Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen	91
1.1.7	Steuertarif, Veranlagung, Vorauszahlungen, Abschlußzahlungen	94
1.2	Umsatzsteuer	96
1.2.1	Steuerbare Umsätze (§ 1, Art 1).....	96
1.2.2	Unternehmer, Unternehmen (§ 2 ,Art 2).....	104
1.2.3	Leistung (§ 3, § 3a, Art 3, Art 3a)	107
1.2.4	Bemessungsgrundlage (§ 4, § 5, § 16, Art 5)	124
1.2.5	Steuerbefreiungen (§ 6, § 7, § 8, § 9, Art 6 , Art 7)	127
1.2.6	Steuersätze (§ 10).....	138
1.2.7	Rechnungen (§ 11, Art 11)	139
1.2.8	Vorsteuerabzug (§ 12, § 13, § 14, § 15, Art 12).....	142
1.2.9	Ist-Besteuerung, Steuerschuld, -schuldner (§ 17, § 19, Art 19)	147
1.2.10	Aufzeichnungspflicht, buchmäßiger Nachweis (§ 18, Art 18).....	152
1.2.11	Veranlagungszeitraum, Voranmeldung, Einzelbesteuerung (§ 20, § 21, Art 20, Art 21).....	152
1.2.12	Einzelthemen (§§ 16, 22, 23, 24, 26, 27, 29 - 31, Art 1-3, 24, 25, 27, 28).....	155
1.3	Körperschaftsteuer	170
1.3.1	Allgemeines	170
1.3.2	Steuerpflicht (§ 1).....	172
1.3.3	BgA von KöR (§ 2)	175
1.3.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4).....	177
1.3.5	Befreiungen (§ 5)	177
1.3.6	Einlagen, Entnahmen, Einkommensverwendung (§ 8)	180
1.3.7	Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG).....	189
1.3.8	Erträge aus Beteiligungen (§ 10).....	195
1.3.9	Liquidation (§ 19)	198
1.3.10	Tarif)	199
1.3.11	Erhebung der Steuer (§ 24).....	199
1.4	Umgründungssteuergesetz	202
1.5	Bundesabgabenordnung	209
1.5.1	Allgemeine Bestimmungen (§§ 1 - 48b)	209
1.5.2	Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen (§§ 85 - 113).....	218
1.5.3	Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung der Abgaben (§§ 114 - 160).....	222
1.5.4	Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben (§§ 161 - 209a)	224
1.5.5	Einhebung der Abgaben (§§ 210 - 242)	231
1.5.6	Rechtsschutz (§§ 243 - 311)	234
1.5.7	Kosten (§§ 312 - 315).....	241
1.5.8	Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz (AVOG).....	241
1.6	Finanzstrafrecht.....	243
1.6.1	Verkehrssteuern und sonstige Abgaben	252
1.7.1	Schenkungsmittelesebzesez	252
1.7.2	Grunderwerbsteuer	253
1.7.3	Gesellschaftsteuer	255
1.7.4	Gebühren	257

1.7.5	Kommunalsteuer.....	259
1.7.6	Bewertungsrecht.....	259
1.7.7	Energieabgaben.....	260
1.7.8	Normverbrauchsabgabe.....	262
1.7.9	Bodenwertabgabe.....	263
1.7.10	Werbeabgabe.....	265