

UE aus Finanzrecht SS 2018

Einkommensteuer

Termin: DO 16.00 – 17.30, wöchentlich, HS B

UE mit Anwesenheitsverpflichtung

einmaliges Fehlen zulässig,
bei weiteren Fehlzeiten ist ein Attest notwendig

---- schriftlicher Klausurtermin: **DO 28. 06. 2018** ----

Arbeits- und Lernunterlagen:

- Kodex Steuergesetze (61. Auflage, Stand 25.01.2017)
- *Beiser*, Steuern 15. Auflage (Juli 2017)
- *Beiser*, Casebook Steuern, 2. Aufl. (August 2016)
- Taschenrechner

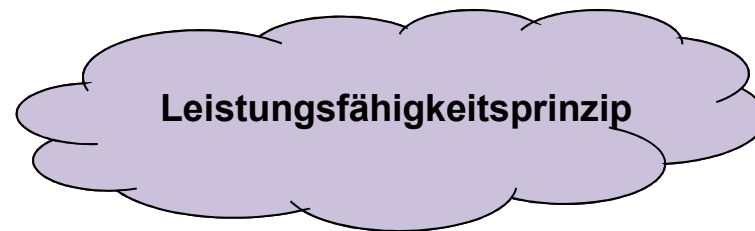
inhaltliche Ausgestaltung eines Steuersystems

Gleichheitsgrundsatz (Art. 7 B-VG)



„Steuergerechtigkeit“

- *horizontale Steuergerechtigkeit*
- *vertikale Steuergerechtigkeit*

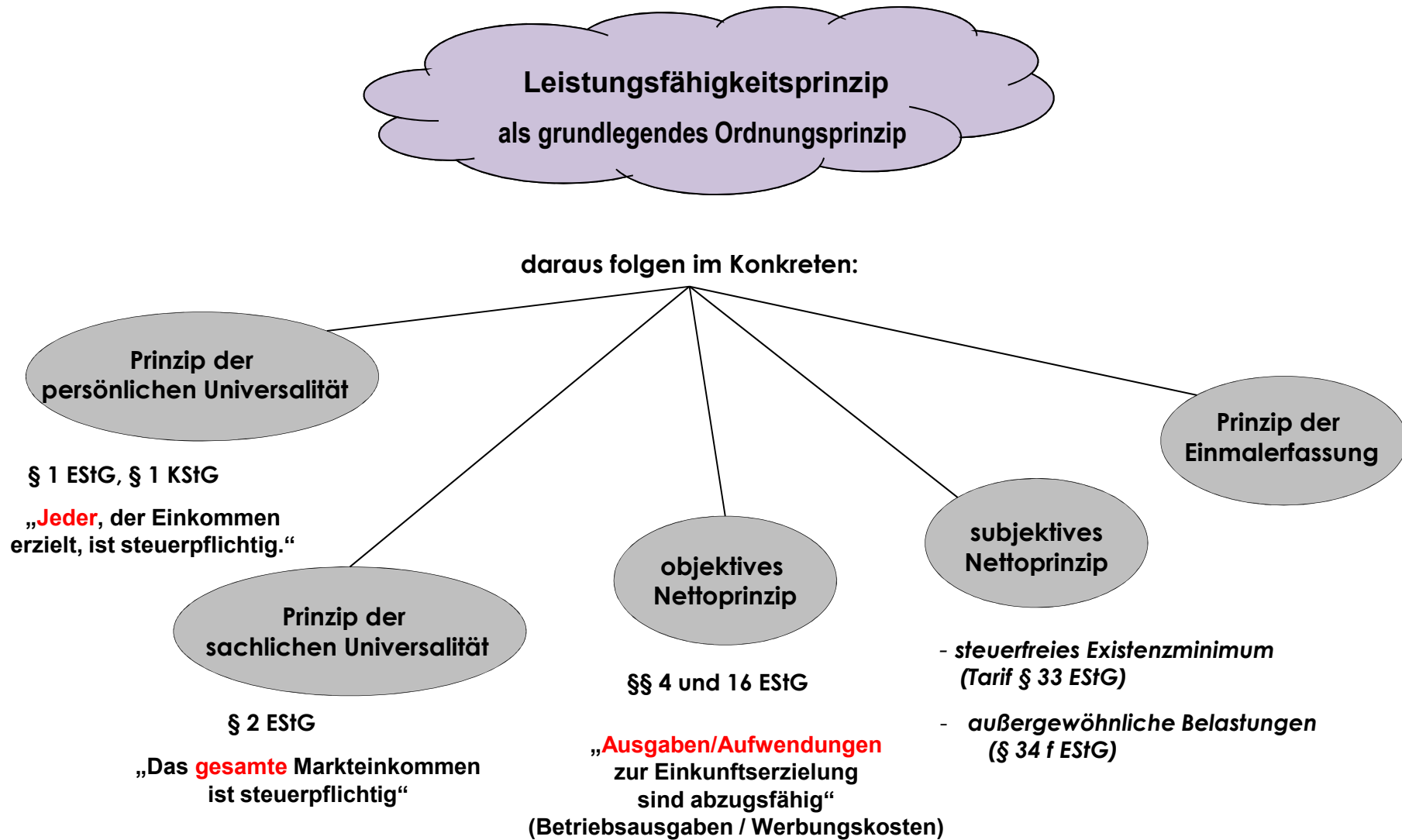


Operationalisierungsmöglichkeiten:



im Ertragsteuerrecht

inhaltliche Ausgestaltung eines Steuersystems



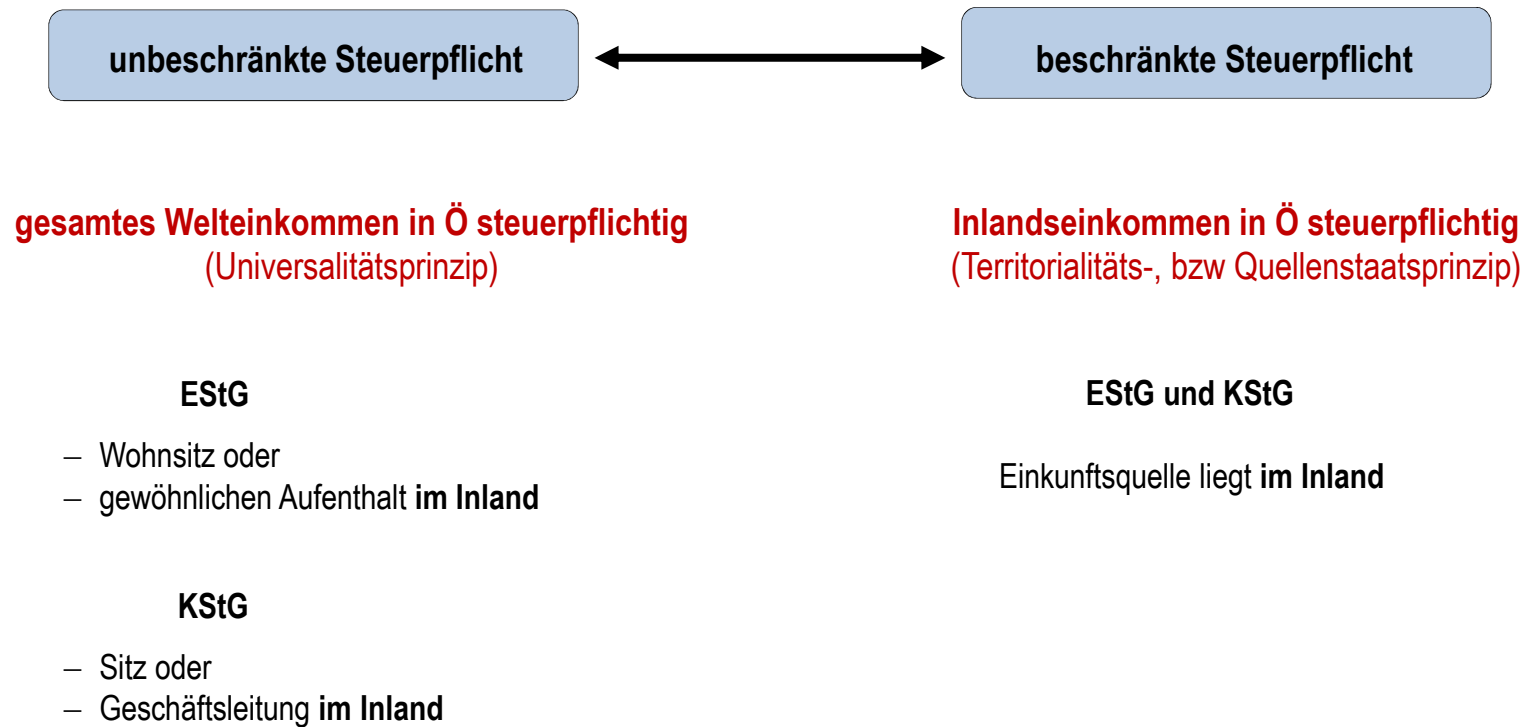
Unionsrecht und Besteuerungshoheit

- **Art. 113 f AEUV:** keine Harmonisierung bei den direkten Steuern,
daher grundsätzlich **Ertragsteuerhoheit** der Mitgliedstaaten
 - *Gestaltungsautonomie*
 - *Aufteilungsautonomie*
 - *Koordinationsautonomie*

- **aber:**
 - die **Grundfreiheiten (Art 45, 49, 56 und 63 AEUV)** sind zu beachten:
Diskriminierungs- und Beschränkungsverbot

 - ausdrückliche **Harmonisierungsmaßnahmen:**
zB Mutter-Tochter-RL, Zinsen-/Lizenzen-RL, Fusions-RL

Besteuerungskonzepte



Vermeidung einer Doppelbesteuerung

❖ **Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)**

- ausschließliche Zuweisung des Besteuerungsrechts an einen Staat
- Aufteilung bzw gemeinsame Ausübung des Besteuerungsrechts und Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch
 - Befreiungsmethode (mit Progressionsvorbehalt) – Art 23 A OECD-MA
 - Anrechnungsmethode (mit Anrechnungshöchstbetrag) – Art 23 B OECD-MA

❖ **Zweitwohnsitz-VO zu § 1 EStG** (BGBl II 2003/528)

❖ **§ 48 BAO bzw. VO zu § 48 BAO** (BGBl II 2002/474, VO betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen)

besteht eine vergleichbare Ertragsbesteuerung im Quellenstaat und beträgt diese im Durchschnitt mehr als 15%, erfolgt eine **Freistellung** dieser Auslandseinkünfte, wenn bestimmte Angaben zur ausländischen Einkunftsquelle gemacht werden