

Lehrplan schriftliche Klausur und mündlicher Prüfungsteil Materielles Abgabenrecht und Finanzstrafrecht einschließlich der zugehörigen Verfahrensrechte nach WTBG 2017

1. Schriftliche Klausuren:

Ausarbeitungszeit Teilklausur 1: 210 Minuten, Klausurende nach 250 Minuten

Ausarbeitungszeit Teilklausur 2: 150 Minuten, Klausurende nach 170 Minuten

Materielles Abgabenrecht und Finanzstrafrecht einschließlich der zugehörigen Verfahrensrechte (neu): nur für StB	Gewichtung neu 1 Min = 1 Pkt
I. Partiale	
1. Ertragsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen	ca 120
2. Umgründungssteuergesetz, Rechtsformgestaltung und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	ca 90
<i>Summe I. Partiale</i>	<i>210</i>
II. Partiale	
1. Umsatzsteuer und Verbrauchsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen	ca 90
2. Abgabenverfahren	ca 30
3. Finanzstrafrecht	ca 30
<i>Summe II. Partiale</i>	<i>150</i>
	Summe: 360

Literaturempfehlungen – Schriftliche Klausuren

Die prüfungsrelevante Rechtslage und die zulässigen Behelfe für den jeweils nächsten Klausurtermin werden auf der [KSW-Homepage](#) veröffentlicht. Bitte beachten Sie, dass sich die Literaturempfehlungen jeweils auf die aktuelle Auflage beziehen.

Basisliteratur

- Berger/Toifl/Hinterleitner, Umsatzsteuer
- Bieber/Kofler/Tumpel, Steuerrecht. Lernen und verstehen
- Doralt/Ruppe, Grundriss des österreichischen Steuerrechts Band 1
- Doralt/Ruppe, Grundriss des österreichischen Steuerrechts Band 2
- Leitner/Plückhahn, Finanzstrafrecht kompakt
- Tanzer/Unger, BAO 2020/2021
- Walter, Umgründungssteuerrecht

Weiterführende Literatur

- Fröhlich/Unger, Steuerrecht graphisch dargestellt
- Gurtner/Pabst, Prüfungsfälle Steuerrecht
- Perl, Steuerrecht für die Praxis
- Perl, Steuerrecht für die Praxis - Fragen-Antworten-Praxisfälle
- Winkler, Einkommensteuer für Steuerberater in 2 Bänden

2. Mündlicher Prüfungsteil: Dauer: ca 40 Minuten

2. Materielles Abgabenrecht und Finanzstrafrecht einschließlich der zugehörigen Verfahrensrechte insbesondere
a) Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, Umgründungssteuerrecht, Rechtsformgestaltung
b) Ertragsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen
c) Umsatzsteuer und Verfassung von Abgabenerklärungen
d) Internationales Steuerrecht
e) Verkehrssteuern
f) Verbrauchsteuern
g) Abgabenverfahren
h) Finanzstrafrecht
i) Grundzüge des Verfassungs- und Verwaltungsrechts mit den Schwerpunkten Verfahren vor den Verwaltungsgerichten und dem Verwaltungsgerichtshof
j) Grundzüge des Verwaltungsstrafrechts

3. Inhalte schriftliche Prüfungsteile

I. Teilklausur	Gesamt 210
-----------------------	-------------------

1. Ertragsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen	ca 120
---	---------------

a) Einkommensteuer

1.1. Einkunftsarten

1.1.1. Systematische Einordnung der ESt

- Rechtsquellen
- Charakterisierung und Zuordnung der ESt in den verschiedenen Steuersystematisierungen
- Prinzipien des EStG
- Bedeutung des EStG für andere Steuerarten

1.1.2. Steuerpflicht

- persönliche Steuerpflicht (§ 1)
- sachliche Steuerpflicht (§ 2)
- zeitliche Zuordnung (Zufluss-Abfluss-Prinzip [§ 19]) und wirtschaftliche Zuordnung
- LiebhabereiVO

1.1.3. Steuerbefreiungen (§ 3)

1.1.4. Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten (§§ 21 - 32)

- Abgrenzung betriebliche/außerbetriebliche Einkünfte
- Land- und Forstwirtschaft
- selbständige Arbeit
- Gewerbebetrieb
- nichtselbständige Arbeit
- Kapitalvermögen
- Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte

Stand: 1.3.2021

1.2. Ermittlung der Einkünfte

1.2.1. Grundbegriffe

- Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben
- Einnahmen/Werbungskosten

1.2.2. Gewinnermittlungsarten

- Betriebsvermögensvergleich nach § 5 und § 4 (1)
- Einnahmen-Ausgaben-Rechnung § 4 (3)
- Pauschalierungen

1.2.3. Wechsel der Gewinnermittlungsart

- vom Betriebsvermögensvergleich auf Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
- von Einnahmen-Ausgaben-Rechnung auf Betriebsvermögensvergleich
- von § 4 (1) auf § 5 EStG

1.2.4. Bilanzsteuerrecht (§§ 4 - 14)

1.2.5. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

- Vermietung und Verpachtung
- Kapitaleinkünfte
- sonstige Einkünfte (insb private Grundstücksveräußerungen, Spekulation)

1.2.6. Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft

- Einkunftstheorien
- einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften
- Sonderbetriebsvermögen
- Verlustausgleichsbeschränkung (§ 23a)

1.2.7. Gewinnermittlung bei Veräußerungsgeschäften

- Ermittlung des Veräußerungsgewinnes bzw Aufgabegewinnes eines
 - Betriebes
 - Teilbetriebes
 - Mitunternehmeranteiles
- Besteuerung des Veräußerungsgewinnes bzw Aufgabegewinnes

1.2.8. Besteuerung von (betrieblichen und außerbetrieblichen) Renten

Stand: 1.3.2021

1.3. Ermittlung des Einkommens

1.3.1. Einkommensermittlung (§ 2)

- Ermittlung der einzelnen Einkünfte
- Verlustausgleich und Verlustausgleichsverbote
- Sonderausgaben (§ 18)
- nicht abzugsfähige Aufwendungen (§ 20)
- außergewöhnliche Belastungen

1.3.2. Tarif

- Steuersätze und Steuerabsetzbeträge
- Begünstigungen (zB: ermäßigte Steuersätze [§ 37], Freibeträge)
- Veranlagung (§§ 39 - 46)
- Kapitalertragsteuer (§§ 93 - 97)

1.4. Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht

- Einkunftsarten (§ 98)
- Abzugssteuer (§§ 99 - 101)
- Veranlagung

b) Körperschaftsteuer

1.1. Persönliche Steuerpflicht

- Arten der Steuerpflicht (§ 1)
- Befreiungen (§ 5)
- Beginn und Ende der Steuerpflicht bzw Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§§ 4 und 18)

1.2. Einkommensermittlung unbeschränkt steuerpflichtiger Körperschaften (§§ 8, 10, 11 und 12)

- Einkommensbegriff
- Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendungen (inkl offene und verdeckte Ausschüttungen)
- Einlagenrückzahlung und Evidenzkonten
- Sonderausgaben (Verlustabzug, Mantelkauf)
- Behandlung nationaler und internationaler Beteiligungen
- abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen
- Auflösung und Liquidation (§ 19)

1.3. Einkommensermittlung beschränkt steuerpflichtiger Körperschaften (§§ 1, 2 und 21)

- beschränkt steuerpflichtige inländische Körperschaft (Vereinsbesteuerung)
- Körperschaft des öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art
- beschränkt steuerpflichtige ausländische Körperschaft

1.4. Gruppenbesteuerung (§ 9)

- Wesen und Rechtsfolgen
- Einbeziehungsmöglichkeiten/-voraussetzungen
- Einkommensermittlung

1.5. Tarif und Erhebung der Steuer

- Tarif (§§ 22-23a) und besondere Abzüge
- Erhebung der Steuer (§§ 24 und 24a)

c) Verfassung von Abgabenerklärungen

2.1. Umgründungssteuergesetz

2.1.1. Grundsätze des Umgründungssteuergesetzes

- Verknüpfung mit dem allgemeinen Steuerrecht
- Maßgeblichkeit des Unternehmensrechts
- allgemeine Grundsätze des Umgründungssteuergesetzes (Buchwertfortführung, objektbezogener Verlustvortrag, Rückwirkung, Neutralität von Buchgewinnen und -verlusten)
- Grundsätze der umsatzsteuerlichen Behandlung
- Grundsätze der Gebühren- und Verkehrssteuerbehandlung

2.1.2. Verschmelzungen (Art I)

- Begriffsbestimmungen und Anwendungsvoraussetzungen
- Verlustvortragsrecht

2.1.3. Umwandlungen (Art II)

- Begriffsbestimmungen und Anwendungsvoraussetzungen
- Umwandlungsfolgen
- Verlustvortragsrecht

2.1.4. Einbringungen (Art III)

- Begriffsbestimmungen und Anwendungsvoraussetzungen
- Einbringungsbilanz, Stichtage und Fristen
- Einkommens- und Vermögenszurechnung
- Gegenleistungen

2.1.5. Zusammenschlüsse (Art IV)

- Begriffsbestimmungen und Anwendungsvoraussetzungen
- Bewertung – Vorsorge gegen endgültige Verschiebung der Steuerbelastung
 - Verkehrswertzusammenschluss
 - Kapitalkontenzusammenschluss

2.1.6. Realteilungen (Art V)

- Begriffsbestimmungen und Anwendungsvoraussetzungen
- Bewertung – Vorsorge gegen endgültige Verschiebung der Steuerbelastung
 - Ausgleichposten
 - Ausgleichzahlungen

Stand: 1.3.2021

2.1.7. Spaltungen (Art VI)

- Begriffsbestimmungen
- Handelsspaltung
- Steuerspaltung

2.1.8. Umgründungsbilanzen

- Schlussbilanzen, sonstige Bilanzen
- Bewertungsvorschriften bei Umgründungen

2.2. Rechtsformgestaltung und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

- Gründung und Standortplanung
- Steuerbelastungsvergleich bei Rechtsformen, inkl:
 - Privatstiftungsthemen
 - Grunderwerbsteuerfragen
 - Entlohnung Gesellschafter-Geschäftsführer
 - Gruppenbesteuerung
 - Verlustverwertung
- Betriebsveräußerung, -aufgabe und -aufspaltung
- Anteilsveräußerung Kapitalgesellschaften, Liquidation

II. Teilklausur	Gesamt 150
1. Umsatzsteuer und Verbrauchsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen	ca 90

1.1. System der Mehrwertsteuer

1.2. Steuerbare Umsätze (§ 1)

- Tatbestände des UStG
- Einfuhrumsatzsteuer
- Begriffsdefinitionen (Inland, Ausland, Mitgliedstaat, Drittland)

1.3. Unternehmer und Unternehmen (§ 2)

1.4. Lieferungen (§ 3)

- Begriff Lieferung
- Ort der Lieferung
- Reihengeschäfte

1.5. Sonstige Leistungen (§ 3a)

- Begriff sonstige Leistung
- Leistungsort (Grundstücke, Beförderungen, Ort der Tätigkeit, Empfängerort, Katalogleistungen, Unternehmensort, Betriebsstätte, Verordnungen)

1.6. Bemessungsgrundlagen (§ 4)

- Entgelt (Lieferungen, Leistungen, Eigenverbrauch)
- Einfuhr (§ 5)
- Berichtigungen (§ 16)

1.7. Steuerbefreiungen (§ 6 ff)

- echte Steuerbefreiungen
- unechte Steuerbefreiungen

1.8. Steuersätze (§ 10)

- Normalsteuersatz
- ermäßigter Steuersatz von 10 % und 13 %

1.9. Rechnungslegung (§ 11)

- Rechnungen
- Anzahlungsrechnungen und Gutschriften
- Steuerschuld aufgrund der Rechnungslegung

Stand: 1.3.2021

1.10. Vorsteuerabzug (§ 12)

- Voraussetzungen (Leistungen, Anzahlungen, Einfuhrumsatzsteuer, Übergang der Steuerschuld, Reisekosten, Pauschalierungen)
- Aufteilung der Vorsteuern
- Berichtigungen des Vorsteuerabzugs

1.11. Ist-/Sollbesteuerung (§ 17)

1.12. Aufzeichnungspflichten, Buchnachweis (§ 18)

1.13. Steuerschuld, Steuerschuldner (§ 19)

- Steuerschuldner
- Entstehung und Übergang der Steuerschuld

1.14. Umsatzsteuervoranmeldung, Jahresveranlagung (§§ 20, 21)

1.15. Sonderfälle

- Land- und Forstwirtschaft (§ 22)
- Reiseleistungen (§ 23)
- Differenzbesteuerung (§ 24)

1.16. Einfuhrumsatzsteuer (§ 26)

1.17. Binnenmarkt

- Grundsätze der Binnenmarktregelung
- Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1) und Lieferung (Art 3)
- Reihen- und Dreiecksgeschäft (Art 25)
- Lieferung und Erwerb neuer Fahrzeuge (Art 1 ff)
- Sonstige Leistungen (Art 3a)
- Rechnungslegung (Art 11)
- Zusammenfassende Meldung (Art 21)
- Umsatzsteueridentifikationsnummer (Art 28)

1.18. Verfassung einer Abgabenerklärung

2.1. Allgemeine Bestimmungen

- Entstehung des Abgabenspruchs (§§ 4 - 5)
- Gesamtschuld und Haftung (§§ 6 - 19)
- Ermessen (§ 20)

2.2. Verkehr zwischen Behörde und Partei

- Anbringen, Entscheidungspflicht (§§ 85 - 86b)
- Erledigung und Zustellung (§§ 92 - 104), Grundzüge des Zustellgesetzes
- Fristen (§§ 108 - 110)

2.3. Grundsätzliche Anordnungen

- Amtswegigkeit des Verfahrens (§ 114)
- Amtswegige Wahrheitsermittlungspflicht, Parteiengehör, kein Neuerungsverbot (§ 115)
- Vorfragenbeurteilung (§ 116)

2.4. Pflichten des Abgabepflichtigen

- Offenlegungs-, Wahrheits- und Anzeigepflichten (§§ 119 - 123)
- Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht, Belegerteilungspflicht (§§ 124 - 132a)

2.5. Befugnisse der Abgabenbehörde

- allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (§§ 143 - 146)
- abgabenbehördliche Prüfungen (§§ 147 - 153)

2.6. Ermittlungsverfahren

- Prüfung der Abgabenerklärungen (§§ 161 - 165)
- Beweise (§§ 166 - 183)
- Schätzung (§ 184)
- gesonderte Feststellungen und Steuermessbeträge (§§ 185 - 197)

2.7. Festsetzung der Abgaben

- Abgabenbescheide (§§ 198 - 204)
- Anspruchszinsen (§ 205)
- Beschwerdezinzen (§ 205a)
- Festsetzungsverjährung (§§ 207 - 209b)

Stand: 1.3.2021

2.8. Einhebung der Abgaben

- Fälligkeit, Entrichtung, Säumniszuschläge (§§ 210 - 217a)
- Sicherheitsleistung und Haftungen (§§ 222 - 225)
- Abschreibung (Löschung, Nachsicht, Entlassung aus der Gesamtschuld [§§ 235 - 237])
- Einhebungsverjährung (§ 238)

2.9. Rechtsschutz

- Bescheidbeschwerde (§§ 243 - 282)
- Säumnisbeschwerde (§§ 284 - 286)
- Abänderung, Zurücknahme und Aufhebung von Amts wegen (§§ 293 - 302)
- Wiederaufnahme (§§ 303 - 307)
- Wiedereinsetzung (§§ 308 - 310)
- Revision an den Verwaltungsgerichtshof (einschl Fristsetzungsantrag)

3. Finanzstrafrecht

ca 30

3.1. Materielles Strafrecht

- Geltungsbereich
- allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit (tatbestandsmäßig, rechtswidrig und schuldhaft, §§ 4 - 5)
- Verschulden und Schuldausschließungs-/Rechtfertigungsgründe (§§ 6 - 10)
- Beteiligte (§§ 11 - 12), Versuch (§§ 13 - 14), Strafen (§§ 15 - 27)
- Haftung (§ 28)
- Selbstanzeige (§ 29)
- Verkürzungszuschlag (§ 30a FinstrG)
- Verjährung (§§ 31 - 32)

3.2. Einzelne Straftatbestände

- vorsätzliche Abgabenhinterziehung (§ 33) und Abgabebetrug (§ 39)
- fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34)
- Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 - 51)
- weitere Finanzvergehen

3.3. Finanzstrafverfahren

- Zuständigkeiten
 - o Gericht
 - o Verwaltungsbehörde (Einzelorgan, Spruchsenat)
- Instanzenzug
- Grundsätze des verwaltungsbehördlichen Verfahrens
- Durchführung des Verfahrens (einschl vereinfachtes Verfahren)
- Rechtsmittelverfahren
- Wiederaufnahme und Wiedereinsetzung

4. Mündlicher Prüfungsteil	
-----------------------------------	--

a) Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, Umgründungssteuerrecht, Rechtsformgestaltung

wie schriftliche Inhalte

b) Ertragsteuern und Verfassung von Abgabenerklärungen

wie schriftliche Inhalte

c) Umsatzsteuer und Verfassung von Abgabenerklärungen

wie schriftliche Inhalte

d) Internationales Steuerrecht

Begriff des internationalen Steuerrechts

Ursachen und Methoden der Vermeidung der Doppelbesteuerung

- Befreiungsmethode
- Anrechnungsmethode

Österreichisches Außensteuerrecht

- Beschränkte Einkommensteuerpflicht
- Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht
- Erhebungsformen der Steuer bei beschränkt Steuerpflichtigen
- Zuzugsbegünstigung
- Wegzugsbesteuerung, Überführung von Wirtschaftsgüter ins Ausland
- Verordnung zu § 48 BAO

Doppelbesteuerungsabkommen (OECD-Musterabkommen)

- Anwendungsbereiche
- Zuteilungsregeln
- Vermeidung der Doppelbesteuerung
- Diskriminierungsverbote
- Verrechnungspreiskorrekturen

DBA-Entlastungsverordnung

Stand: 1.3.2021

e) Verkehrsteuern

Grunderwerbsteuer

Normverbrauchsabgabe

Neugründungsförderungsgesetz

Stiftungseingangssteuer

f) Verbrauchsteuern

Alkoholsteuer

Energieabgaben

g) Abgabenverfahren

wie schriftliche Inhalte

h) Finanzstrafrecht

wie schriftliche Inhalte

i) Grundzüge des Verfassungs- und Verwaltungsrechts mit den Schwerpunkten Verfahren vor den Verwaltungsgerichten und dem Verwaltungsgerichtshof

- Bescheidbeschwerde an den VfGH gemäß Art 144 B-VG
- Revision an den VwGH gemäß Art 133 B-VG
- Form und Inhalt der VwGH-Revision, Verfahrensgang
- Beschwerde an den EuGH für Menschenrechte in Straßburg
- Gerichtshof der Europäischen Gemeinschaften (Luxemburg)
- Vorabentscheidungsverfahren

j) Grundzüge des Verwaltungsstrafrechts

- Wesen des Verwaltungsstrafrechts im System der österreichischen Strafrechtspflege; Stufenbau der Rechtsordnung; Verhältnis zur EMRK
- Allgemeine Grundsätze: Keine Straftat / keine Strafe ohne Gesetz; Verbot der Doppelbestrafung
- Verwaltungsübertretung (Tatbild, Rechtswidrigkeit, Schuld, Täterschaftsformen, Versuch, Verantwortlichkeit bei juristischen Personen)
- Strafen und Strafzumessung
- Verfahren 1. Instanz (Rechtsstaatlichkeit, Anwendung des AVG, Amtswegigkeit, Zuständigkeit, Verjährung, Stellung des Beschuldigten)
- Sicherungsmaßnahmen (Beweisverfahren, ordentliches Verfahren, abgekürztes Verfahren, Absehen von der Verfahrenseinleitung, Einstellung Strafbescheid)
- Rechtsschutz (Beschwerde an das Verwaltungsgericht, Verfahren vor dem VWG, Entscheidungspflicht des VWG)
- Anrufung von VfGH bzw VwGH und EGMR
- Vollzug der Strafen
- Tilgung
- Kosten des Verwaltungsstrafverfahrens