

# Inhaltsverzeichnis

---

Abkürzungsverzeichnis .....	XI
I. Abgrenzung der Einkommensteuerpflicht bei Sportlern .....	1
A. Der Begriff „Sport(ler)“ als Terminus technicus .....	1
B. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	7
1. Begriff des Wohnsitzes .....	10
2. Begriff des gewöhnlichen Aufenthaltes .....	15
3. Die Zweitwohnsitz-Verordnung .....	19
4. Steuerflucht im Sport .....	24
C. Zuzugsbegünstigung .....	28
1. Rechtsentwicklung .....	28
2. Anforderungen .....	30
3. Gewährung und Ausgestaltung .....	35
D. Optionsmöglichkeit .....	38
II. Einkunftsarten im Sport .....	43
A. Allgemeines .....	43
B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	45
1. Allgemeines .....	45
a. Selbständigkeit .....	45
b. Nachhaltigkeit .....	47
c. Gewinnabsicht .....	48
d. Teilnahme am wirtschaftlichen Verkehr .....	48
2. Gewerbliche Einkünfte eines Sportlers .....	49
a. Skisport .....	51
i. Sieges- oder Platzierungsprämien bzw Sachpreise .....	52
ii. Startgelder und Teilnahmeprämien .....	53
iii. Einnahmen aus Ausrüstungs- und Werbeverträgen ..	54
iv. Einnahmen aus der Überlassung von Persönlichkeitsrechten .....	54
b. Fußball .....	55
C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	57
1. Allgemeines .....	57
a. Weisungsgebundenheit .....	57
b. Organisatorische Eingliederung .....	58

c.	Fehlendes Unternehmerrisiko .....	59
d.	Entgelt .....	59
2.	Nichtselbständige Einkünfte eines Sportlers .....	60
a.	Skisport .....	60
i.	Dienstverhältnis zum Verband oder Verein .....	60
ii.	Dienstverhältnis zum Sponsor bzw Werbeunternehmen .....	61
b.	Fußball .....	62
i.	Grundgehalt bzw Fixum .....	63
ii.	Sieges- und Punkteprämien .....	64
iii.	Einnahmen aus Ausrüstungs- und Werbeverträgen ..	64
iv.	Einnahmen aus der Überlassung von Persönlichkeitsrechten .....	65
v.	Einnahmen aus der Einberufung zum Nationalteam ..	67
D.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	68
1.	Allgemeines .....	68
2.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung eines Sportlers	70
a.	Skisport .....	70
b.	Fußball .....	70
E.	Sonstige Einkünfte .....	73
III.	Einkünfteermittlung bei Sportlern .....	75
A.	Allgemeines .....	75
B.	Besonderheiten bei der Einkünfteermittlung .....	76
1.	Pauschalierungen .....	76
a.	Überblick .....	76
b.	Allgemeines .....	79
c.	Basispauschalierung .....	80
i.	Tatbestandsvoraussetzungen .....	81
ii.	Bemessungsgrundlage .....	84
iii.	Nachweisverpflichtungen .....	86
iv.	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	87
d.	Durchschnittssätze aufgrund von Verordnungen .....	88
i.	Allgemeines .....	88
ii.	Verhältnis gegenüber anderen Pauschalierungen .....	89
iii.	Exkurs: Die Land- und Forstwirtschaft- Pauschalierungsverordnung .....	90
e.	Verfassungsrechtliche Aspekte bei Pauschalierungen .....	92
i.	Aufhebung der Gaststättenpauschalierungs- verordnung durch den VfGH .....	92
ii.	Verfassungsrechtliche Diskussion zu Pauschalierungen in der Literatur .....	97
2.	Die Sportlerpauschalierungsverordnung .....	100
a.	Allgemeines .....	100

b.	Verordnung aufgrund von §§ 2 und 33 EStG .....	102
c.	Historischer Hintergrund .....	103
d.	Die rechtliche Grundlage .....	107
e.	Die rechtliche Ausgestaltung der Verordnung .....	108
i.	Sportler .....	110
ii.	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	116
iii.	Überwiegender Auftritt im Ausland .....	116
iv.	Selbständige Tätigkeit .....	124
v.	Umfasste Einkünfte .....	125
vi.	Bemessungsgrundlage .....	132
f.	Praktische Durchführung .....	135
g.	Verfassungskonformität .....	138
h.	Das europäische Beihilfenverbot im Abgabenrecht .....	146
i.	Zusammenfassung .....	155
3.	Der Gewinnfreibetrag .....	157
a.	Allgemeines .....	157
b.	Zweck und Rechtsentwicklung .....	160
c.	Anspruchsberechtigung bei (Sportler-)Pauschalierungen .....	161
d.	Die rechtspolitische Ansicht .....	163
e.	Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	165
f.	Zusammenfassung .....	167
4.	Die pauschale Reiseaufwandsentschädigung .....	168
a.	Allgemeines .....	168
b.	Rechtfertigung der Begünstigung .....	173
c.	Zusammenfassung .....	174
IV.	Der international tätige Sportler .....	177
A.	Allgemeines .....	177
B.	Der beschränkt steuerpflichtige Sportler .....	179
1.	Grundlegendes zur beschränkten Steuerpflicht .....	179
a.	Territorialitätsprinzip .....	180
b.	Subsidiaritätsprinzip .....	181
c.	Isolationstheorie .....	181
2.	Einkünfte eines beschränkt steuerpflichtigen Sportlers .....	183
a.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	183
i.	Rechtsentwicklung der Ausnahmebestimmung für Sportler .....	184
ii.	Der persönliche Anwendungsbereich .....	186
iii.	Der sachliche Anwendungsbereich .....	189
b.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	195
c.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	198
3.	Gesonderte Steuererhebung .....	204
a.	Der Steuerabzug im Lichte des Unionsrechts .....	206
b.	Steuerabzug nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG .....	209

i.	Der „Künstlerdurchgriff“ .....	210
ii.	Bruttobesteuerung .....	213
iii.	Nettobesteuerung .....	215
c.	Steuerabzug nach § 70 Abs 2 Z 2 EStG .....	222
d.	Die Entlastung von steuerabzugspflichtigen Einkünften .....	222
e.	Der Künstler-Sportler-Erlass .....	224
V.	Grundzüge des internationalen Abkommensrechts	
	betreffend Sportler .....	227
	A. Allgemeines .....	227
	B. Artikel 17 OECD-Musterabkommen .....	228
	1. Der Sportlerbegriff .....	229
	2. Artikel 17 Abs 1 OECD-Musterabkommen .....	230
	3. Artikel 17 Abs 2 OECD-Musterabkommen .....	232
	C. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen .....	234
	1. Verhältnis zu Artikel 7 OECD-Musterabkommen .....	235
	2. Verhältnis zu Artikel 12 OECD-Musterabkommen .....	235
	3. Verhältnis zu Artikel 15 OECD-Musterabkommen .....	237
	D. Prüfmuster .....	237
Anhang	.....	239
A.	Fälle aus der Praxis .....	239
1.	Fall Fußballspieler Müller .....	239
a.	Inländische Besteuerungsregeln .....	240
b.	Internationale Besteuerungsregeln .....	242
2.	Fall Skifahrer Nilsson .....	245
a.	Nationale Besteuerungsregeln .....	245
b.	Internationale Besteuerungsregeln .....	247
3.	Fall FC Dorfklub .....	249
a.	Nationale Besteuerungsregeln .....	249
b.	Internationale Besteuerungsregeln .....	251
4.	Fall FC London .....	253
a.	Inländisches Pflichtspiel .....	254
b.	Inländisches Trainingslager .....	255
5.	Fall Golfspieler Weber .....	256
B.	Zusammenfassung .....	258
Literatur- und Quellenverzeichnis	.....	261
Stichwortverzeichnis	.....	275