

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	17
Literaturhinweise	21
Online-Angebot zum Steuerrecht	24
1. Überblick über die Unternehmensbesteuerung	27
1.1 Grundlagen der Steuerrechtswissenschaft	27
1.1.1 (Zwangs-)Abgaben	27
1.1.2 Gesamtwirtschaftliche Steuerwirkungen	28
1.1.3 Steueraufkommen 2017	29
1.1.4 Steuerliche Grundbegriffe	30
1.1.5 Steuerverfassungsrecht – Steuerhoheiten	32
1.1.5.1 Gesetzgebungshoheit – Ertragshoheit – Verwaltungshoheit	32
1.1.5.2 Besteuerungsprinzipien des Grundgesetzes	34
1.1.6 Rechtsnormen im Steuerrecht	35
1.1.7 Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	36
1.1.7.1 Überblick	36
1.1.7.2 Ermittlungsverfahren	36
1.1.7.3 Steuerverwaltungsakte	37
1.1.7.4 Fristen	39
1.1.7.5 Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand	40
1.1.7.6 Festsetzungsverfahren (Steuerbescheid)	41
1.1.7.7 Korrektur von Steuerbescheiden	43
1.1.7.8 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	45
1.1.7.9 Haftungsrechtliche Tatbestände	46
1.1.7.10 Rechtsschutz	46
1.1.8 (Materielles) Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	48
1.1.8.1 Grundlagen	48
1.1.8.2 Steuerstrafataten und Steuerordnungswidrigkeiten	48
1.1.8.3 Verfahrensrechtliche Regelungen	49
1.1.8.4 Selbstanzeige	50
1.1.9 Kosten im Verfahrensrecht	51
1.2 Verfahrensgrundsätze zum Internationalen Steuerrecht	51
1.3 Einführung in die verschiedenen Steuerarten und Besteuerungsgrundlagen	52
1.3.1 Überblick zu den einzelnen Steuerarten	52
1.3.2 Materielle Steuergesetze	53
1.3.3 Steuerbarkeit und Steuerpflicht	53
1.3.4 Bemessungsgrundlagen	54
1.3.5 Steuersatz, Steuerfreibeträge und Steuerfreigrenzen	54
1.3.6 Darstellung der Begriffe am Beispiel der Grunderwerbsteuer	54

1.4	Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	55
1.4.1	Einfluss der Besteuerung auf die Rechtsformwahl	55
1.4.2	Einfluss der Besteuerung auf die Finanzierung und die Liquidität.....	56
1.4.3	Steuern als Aufwand und Kosten	56
1.4.4	Steuern als Entscheidungsfaktor	56
2.	Umsatzsteuer.....	57
2.1	Bedeutung und System der Umsatzsteuer	57
2.2	Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	58
2.2.1	Überblick (Grundschemata)	58
2.2.2	Leistungsaustausch	59
2.2.3	Unternehmer	60
2.2.3.1	Unternehmerbegriff (§ 2 UStG, Unternehmenseinheit, neue Fahrzeuge)	60
2.2.3.2	Umsatzsteuerliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG; A 2.8 USt-AE)	61
2.2.3.3	Unternehmerische Abgrenzung	62
2.2.3.4	Unternehmerfiktion des § 2a UStG	63
2.2.4	Inland (§ 1 Abs. 2 UStG).....	64
2.2.5	Umsatzsteuer im europäischen Binnenmarkt – Innereuropäischer Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 i. V. m. § 1a UStG)	65
2.2.6	Lieferung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 1 UStG)	66
2.2.6.1	Grundfall – bewegte Lieferung.....	67
2.2.6.2	Innereuropäische Lieferung neuer Fahrzeuge.....	67
2.2.6.3	Zeitpunkt der Lieferung.....	67
2.2.6.4	Begriff des Reihengeschäfts.....	68
2.2.6.5	Rechtsfolgen des Reihengeschäfts	68
2.2.6.6	Ort der Lieferung (innereuropäische Lieferungen an Nichtunternehmer)	71
2.2.7	Sonstige Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 9 UStG).....	72
2.3	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	75
2.3.1	Ausfuhrlieferungen und innereuropäische Lieferungen (§ 4 Nr. 1a und b i. V. m. § 6 sowie § 6a UStG)	75
2.3.2	Sonstige Steuerbefreiungen (ohne Vorsteuerabzug)	75
2.3.3	Ökonomische Auswirkungen der Steuerbefreiung und des Ausschlusses des Vorsteuerabzuges.....	76
2.3.4	Option bei Steuerbefreiungen.....	76
2.3.4.1	Option bei Blindenwerkstätten	76
2.3.4.2	Option bei Grundstücksübertragungen und Vermietungs- umsätzen und deren ökonomische Konsequenzen (§ 9 UStG)	77
2.4	Die Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer (§ 10 UStG)	79
2.5	Steuersatz (§ 12 UStG)	80
2.5.1	Regelsteuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG).....	80

2.5.2	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 - 13 UStG sowie Anlage zum UStG)	80
2.6	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 und § 14a UStG)	81
2.7	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	81
2.8	Optionsmöglichkeit der Kleinunternehmer nach § 19 UStG und deren ökonomische Konsequenzen	84
2.9	Entstehung der Umsatzsteuer und Soll- und Ist-Versteuerung	85
2.10	Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	86
2.11	Steuerveranlagung und Fälligkeit der Umsatzsteuer (§§ 18, 18a UStG)	88
2.12	Übungsaufgaben zur Umsatzsteuer	89
3.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	93
3.1	Rechtsentwicklung	93
3.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	93
3.3	Entstehungszeitpunkt	94
3.4	Berechnung der Steuer	94
3.5	Ermittlung des Vermögensanfalls	96
3.6	Testamentsgestaltung zur Reduzierung der Erbschaftsteuer	101
4.	Einkommensteuer	103
4.1	Persönliche Steuerpflicht, Systematik und Abgrenzung zu anderen Ertragsteuern	103
4.1.1	Grundlagen – Systematik der Ertragsteuern	103
4.1.2	Arten der persönlichen Steuerpflicht	103
4.1.3	Die Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen	105
4.1.4	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht („Grenzpendler“)	105
4.2	Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG)	106
4.2.1	Einkunftsarten	106
4.2.2	Summe der Einkünfte	108
4.2.3	Gesamtbetrag der Einkünfte	108
4.2.4	Einkommen	108
4.2.5	Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR)	109
4.2.6	Schema zur Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuerschuld (§ 2 Abs. 6 EStG, R 2 Abs. 2 EStR)	109
4.2.7	Steuererhebung (§§ 36 ff. EStG)	110
4.3	Steuerfreie Einnahmen	111
4.3.1	Überblick: § 3 EStG	111
4.3.2	Verbot des Abzugs von Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben	112
4.3.3	Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG und dessen Auswirkungen	112

4.4	Erläuterung der Gewinn-Einkunftsarten bei Einzelunternehmern, Personengesellschaften und Freiberuflern	115
4.4.1	Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	115
4.4.1.1	Merkmale des Gewerbebetriebs.....	115
4.4.1.2	Problembereiche der gewerblichen Abgrenzung	115
4.4.1.2.1	Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft.....	115
4.4.1.2.2	Abgrenzung gegenüber der privaten Vermögensverwaltung	116
4.4.1.2.3	Gewerblicher Grundstückshandel.....	116
4.4.1.3	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	117
4.4.1.3.1	Gewinnermittlungsschema	117
4.4.1.3.2	Betriebsvermögen	118
4.4.1.3.3	Wirtschaftsgut	119
4.4.1.3.4	Entnahmen und Einlagen	120
4.4.1.3.5	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	120
4.4.1.4	Zinsschranke.....	124
4.4.1.5	Bilanzielle Gewinnermittlung nach steuerlichen Vorschriften ...	126
4.4.1.5.1	Merkmale	126
4.4.1.5.2	Anschaffungskosten	128
4.4.1.5.3	Herstellungskosten.....	129
4.4.1.5.4	Planmäßige, außerplanmäßige und steuerrechtliche Teilwertabschreibungen	131
4.4.1.5.5	Differenzen zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz.....	134
4.4.1.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaft)	136
4.4.1.6.1	Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	136
4.4.1.6.2	Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften ..	136
4.4.1.6.3	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte bei Mitunternehmerschaften	137
4.4.1.6.4	Ergänzungsbilanzen	138
4.4.1.7	Behandlung von Veräußerungs- und Aufgabevorgängen	138
4.4.1.7.1	Veräußerungstatbestände	138
4.4.1.7.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	140
4.4.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG.....	141
4.4.2.1	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften nach § 15 EStG ..	141
4.4.2.2	Einnahmenüberschuss-Rechnung.....	142
4.4.2.3	Veräußerungsgewinne (§ 18 Abs. 3 EStG)	147
4.5	Erläuterung der Überschuss-Einkunftsarten	147
4.5.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	148
4.5.1.1	Begriffsbestimmung und Lohnsteuerabzug.....	148
4.5.1.2	Werbungskosten	149
4.5.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	153
4.5.2.1	Überblick.....	153
4.5.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens	154

4.5.2.3	Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009.....	156
4.5.2.4	Freibetrag und Freistellungsauftrag.....	156
4.5.2.5	Abgeltungsteuer – Kapitalertragsteuer.....	157
4.5.2.6	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	158
4.5.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	159
4.5.3.1	Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen.....	160
4.5.3.2	Werbungskosten.....	160
4.5.3.3	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand.....	161
4.5.3.4	Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG).....	163
4.5.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG).....	164
4.5.5	Einnahmen i. S. d. § 24 EStG.....	167
4.5.6	Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG).....	168
4.5.7	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24b EStG) ..	169
4.6	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG).....	170
4.6.1	Überblick.....	170
4.6.2	Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz.....	171
4.6.3	Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004.....	174
4.6.4	Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG.....	175
4.6.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG.....	175
4.7	Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“.....	176
4.8	Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33ff. EStG).....	176
4.9	Verlustverrechnung.....	178
4.9.1	Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG.....	178
4.9.2	Verlustabzug nach § 10d EStG.....	178
4.9.2.1	Verlustrücktrag.....	179
4.9.2.2	Verlustvortrag.....	179
4.10	Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld.....	180
4.11	Veranlagung (§§ 25 ff. EStG).....	182
4.12	Steuertarif.....	183
4.12.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG).....	187
4.12.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG).....	188
4.12.3	Thesaurierungsbesteuerung bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften.....	188
4.12.4	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte.....	188
4.12.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	189
4.12.6	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse.....	190
4.13	Übungsfall zur Einkommensteuer.....	191
4.14	Kirchensteuer.....	195

4.15 Solidaritätszuschlag	195
5. Gewerbesteuer	197
5.1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer (Steuerobjekt)	197
5.2 Steuerschuldner	198
5.3 Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbeertragsteuer	199
5.4 Bemessungsgrundlage der Gewerbeertragsteuer	200
5.4.1 Ermittlungsschema der Gewerbesteuer	200
5.4.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR)	201
5.4.3 Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR)	202
5.4.4 Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	204
5.4.5 Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz	205
5.4.6 Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss	205
5.4.7 Beispiel zur Ermittlung der Gewerbesteuer	206
5.5 Gewerbeverlust	207
5.6 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	207
5.7 Gewerbesteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer	208
5.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen	209
5.7.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften	211
5.8 Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer	213
6. Körperschaftsteuer	217
6.1 Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG)	217
6.2 Zu versteuerndes Einkommen	217
6.2.1 Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz	217
6.2.2 Steuerfreie Einnahmen und Erträge	218
6.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	219
6.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 8.5 KStR) .	220
6.2.5 Verdeckte Einlagen (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG; R 8.9 KStR)	221
6.2.6 Abziehbare Spenden	222
6.2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer	222
6.3 Das Teileinkünfteverfahren	223
6.4 Verlustabzug	226
6.5 Behandlung von Einlagen nach § 27 KStG	227
7. Steuerlicher Vergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	229
Index	231