

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	18
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 2010	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
1.2 Einführung in die verschiedenen Steuerarten und Besteuerungsgrundlagen	40
1.2.1 Überblick zu den einzelnen Steuerarten	40
1.2.2 Materielle Steuergesetze	41
1.2.3 Steuerbarkeit und Steuerpflicht	41
1.2.4 Bemessungsgrundlagen	42
1.2.5 Steuersatz, Steuerfreibeträge und Steuerfreigrenzen	42
1.2.6 Darstellung der Begriffe am Beispiel der Grunderwerbsteuer	42
1.3 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	43
1.3.1 Einfluss der Besteuerung auf die Rechtsformwahl	43
1.3.2 Einfluss der Besteuerung auf die Finanzierung und die Liquidität	44
1.3.3 Steuern als Aufwand und Kosten	44
1.3.4 Steuern als Entscheidungsfaktor	44
2. Umsatzsteuer	45
2.1 Bedeutung und System der Umsatzsteuer	45
2.2 Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	46
2.2.1 Überblick (Grundschema)	46
2.2.2 Leistungsaustausch	47
2.2.3 Unternehmer	48
2.2.3.1 Unternehmerbegriff (§ 2 UStG, Unternehmenseinheit, neue Fahrzeuge)	48

2.2.3.2 Umsatzsteuerliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG; A 2.8 USt-AE)	49
2.2.3.3 Unternehmerische Abgrenzung	50
2.2.3.4 Unternehmertifikation des § 2a UStG	51
2.2.4 Inland (§ 1 Abs. 2 UStG)	52
2.2.5 Umsatzsteuer im europäischen Binnenmarkt – Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 i. V. m. § 1a UStG)	53
2.2.6 Lieferung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 1 UStG).....	54
2.2.6.1 Grundfall – bewegte Lieferung.....	55
2.2.6.2 Innengemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge.....	55
2.2.6.3 Zeitpunkt der Lieferung.....	55
2.2.6.4 Begriff des Reihengeschäfts	56
2.2.6.5 Rechtsfolgen des Reihengeschäfts	56
2.2.6.6 Ort der Lieferung (innengemeinschaftliche Lieferungen an Nichtunternehmer).....	59
2.2.7 Sonstige Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 9 UStG)	60
2.3 Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	63
2.3.1 Ausfuhrlieferungen und innengemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1a und b i. V. m. § 6 sowie § 6a UStG)	63
2.3.2 Sonstige Steuerbefreiungen (ohne Vorsteuerabzug).....	63
2.3.3 Ökonomische Auswirkungen der Steuerbefreiung und des Ausschlusses des Vorsteuerabzuges	64
2.3.4 Option bei Steuerbefreiungen	64
2.3.4.1 Option bei Blindenwerkstätten.....	64
2.3.4.2 Option bei Grundstücksübertragungen und Vermietungs- umsätzen und deren ökonomische Konsequenzen (§ 9 UStG)	65
2.4 Die Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer (§ 10 UStG)	67
2.5 Steuersatz (§ 12 UStG).....	68
2.5.1 Regelsteuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG).....	68
2.5.2 Ermäßigerter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 – 10 UStG sowie Anlage zum UStG)	68
2.6 Ausstellung von Rechnungen (§ 14 und § 14a UStG)	69
2.7 Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	69
2.8 Optionsmöglichkeit der Kleinunternehmer nach § 19 UStG und deren ökonomische Konsequenzen	73
2.9 Entstehung der Umsatzsteuer und Soll- und Ist-Versteuerung.....	74
2.10 Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	75
2.11 Steuerveranlagung und Fälligkeit der Umsatzsteuer (§§ 18, 18a UStG).....	77
2.12 Umsatzsteuererklärung 2011	78
2.13 Übungsaufgaben zur Umsatzsteuer	82

3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	91
3.1 Rechtsentwicklung	91
3.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht.....	91
3.3 Entstehungszeitpunkt	92
3.4 Berechnung der Steuer	92
3.5 Ermittlung des Vermögensanfalls	94
3.6 Testamentsgestaltung zur Reduzierung der Erbschaftsteuer	98
4. Einkommensteuer	101
4.1 Persönliche Steuerpflicht, Systematik und Abgrenzung zu anderen Ertragsteuern	101
4.1.1 Grundlagen – Systematik der Ertragsteuern	101
4.1.2 Arten der persönlichen Steuerpflicht.....	101
4.1.3 Die Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen	103
4.1.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht („Grenzpendler“)	103
4.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG)	104
4.2.1 Einkunftsarten	104
4.2.2 Summe der Einkünfte	106
4.2.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	106
4.2.4 Einkommen	106
4.2.5 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR).....	107
4.2.6 Schema zur Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuerschuld (§ 2 Abs. 6 EStG, R 2 Abs. 2 EStR).....	107
4.2.7 Steuererhebung (§§ 36 ff. EStG)	109
4.3 Steuerfreie Einnahmen.....	110
4.3.1 Überblick: § 3 EStG	110
4.3.2 Verbot des Abzugs von Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben	111
4.3.3 Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG und dessen Auswirkungen	111
4.4 Erläuterung der Gewinn-Einkunftsarten bei Einzelunternehmern, Personengesellschaften und Freiberuflern.....	114
4.4.1 Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	114
4.4.1.1 Merkmale des Gewerbebetriebs.....	114
4.4.1.2 Problembereiche der gewerblichen Abgrenzung.....	114
4.4.1.2.1 Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft	114
4.4.1.2.2 Abgrenzung gegenüber der privaten Vermögensverwaltung	115
4.4.1.2.3 Gewerblicher Grundstückshandel	115
4.4.1.3 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	116
4.4.1.3.1 Gewinnermittlungsschema.....	116
4.4.1.3.2 Betriebsvermögen	117

4.4.1.3.3 Wirtschaftsgut	118
4.4.1.3.4 Entnahmen und Einlagen	119
4.4.1.3.5 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	119
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 Mitunternehmerschaft	137
4.4.1.6.4 Ergänzungsbilanzen	138
4.4.1.6.5 Sonderbilanzen, Ergänzungsbilanzen und Gewinnverteilung	138
4.4.1.7 Behandlung von Veräußerungs- und Aufgabevorgängen	142
4.4.1.7.1 Veräußerungstatbestände	142
4.4.1.7.2 Ermittlung des Veräußerungsgewinns.....	143
4.4.2 Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG.....	145
4.4.2.1 Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften nach § 15 EStG	145
4.4.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	145
4.4.2.3 Veräußerungsgewinne (§ 18 Abs. 3 EStG)	150
4.5 Erläuterung der Überschuss-Einkunftsarten	150
4.5.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	151
4.5.1.1 Begriffsbestimmung und Lohnsteuerabzug	151
4.5.1.2 Werbungskosten	152
4.5.1.3 Formular 2011: Anlage N (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit)	157
4.5.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	160
4.5.2.1 Überblick.....	160
4.5.2.2 Anwendung des Teileinkünfteverfahrens.....	160
4.5.2.3 Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009	162
4.5.2.4 Abgrenzung der typischen und atypischen stillen Beteiligung	163
4.5.2.5 Zinsen aus Lebensversicherungen	164
4.5.2.6 Freibetrag und Freistellungsauftrag.....	164
4.5.2.7 Abgeltungsteuer – Kapitalertragsteuer	165
4.5.2.8 Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	166
4.5.2.9 Formular 2011: Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)....	167

4.5.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	169
4.5.3.1 Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen	170
4.5.3.2 Werbungskosten	170
4.5.3.3 Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand ..	171
4.5.3.4 Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)	173
4.5.3.5 Exkurs: Selbstgenutzte Wohnung – Eigenheimzulage.....	174
4.5.3.6 Formular 2011: Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung).....	175
4.5.4 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	177
4.5.5 Einnahmen i. S. d. § 24 EStG	180
4.5.6 Formular 2011: Anlage SO (Sonstige Einkünfte).....	181
4.5.7 Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG).....	183
4.5.8 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 2 EStG).....	184
4.5.9 Übungsfall zur Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte.....	184
4.6 Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG).....	187
4.6.1 Überblick.....	187
4.6.2 Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz	188
4.6.3 Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004	191
4.6.4 Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG	193
4.6.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG	194
4.7 Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“	194
4.8 Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33 ff. EStG)	197
4.9 Verlustverrechnung	199
4.9.1 Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG.....	199
4.9.2 Verlustabzug nach § 10d EStG.....	199
4.9.2.1 Verlustrücktrag.....	199
4.9.2.2 Verlustvortrag	200
4.10 Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld	201
4.11 Veranlagung (§§ 25 ff. EStG).....	203
4.12 Steuertarif	204
4.12.1 Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG).....	208
4.12.2 Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG)	209
4.12.3 Thesaurierungsbesteuerung bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften	209
4.12.4 Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte	209
4.12.5 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	210
4.12.6 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	211

4.13 Übungsfall zur Einkommensteuer	212
4.14 Kirchensteuer	216
4.15 Solidaritätszuschlag	216
5. Gewerbesteuer	217
5.1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer (Steuerobjekt).....	217
5.2 Steuerschuldner.....	218
5.3 Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbesteuer.....	219
5.4 Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer.....	220
5.4.1 Ermittlungsschema der Gewerbesteuer	220
5.4.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR)	221
5.4.3 Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR)	222
5.4.4 Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	224
5.4.5 Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz.....	225
5.4.6 Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss	225
5.4.7 Beispiel zur Ermittlung der Gewerbesteuer	226
5.5 Gewerbeverlust	227
5.6 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	227
5.7 Gewerbesteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer	228
5.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen.....	229
5.7.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften	231
5.8 Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer	233
6. Körperschaftsteuer	237
6.1 Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG)	237
6.2 Zu versteuerndes Einkommen.....	237
6.2.1 Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz	237
6.2.2 Steuerfreie Einnahmen und Erträge	238
6.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG).....	239
6.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 36 KStR) ...	240
6.2.5 Verdeckte Einlagen (R 40 KStR).....	241
6.2.6 Abziehbare Spenden.....	242
6.2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer	242
6.3 Das Teileinkünfteverfahren.....	243
6.4 Verlustabzug	247
6.5 Behandlung von Einlagen nach § 27 KStG.....	248

7. Steuerlicher Vergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften.....	249
7.1 Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften	249
7.2 Steuerbelastungsfaktoren	251
7.3 Rechtsformvergleich – Vergleichende Steuerbelastung des Jahres 2007 und ab 2008	252
7.3.1 Einzelunternehmer und Personengesellschaften.....	252
7.3.2 Besteuerung von Kapitalgesellschaften und der Anteilseigner	253
7.4 Übungsaufgabe zum Rechtsformvergleich	255
8. Ertragsteuerliche Sonderprobleme gesellschaftsrechtlicher Mischformen	259
8.1 GmbH & Co. KG	259
8.1.1 Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten der Mischform.....	259
8.1.2 Gesamthands- und Sonderbetriebsvermögen der Personengesellschaft	260
8.1.3 Ergebnisbeteiligung der Komplementärin und verdeckte Gewinnausschüttungen	260
8.1.4 Besonderheiten hinsichtlich der Gewinnermittlung bei der KG.....	260
8.1.5 Ertragsteuerliche Folgen der GmbH & Co. KG im Überblick.....	261
8.1.6 Einbringungen und Ergänzungsbilanzen bei Kommanditisten	262
8.1.7 Verlustausgleich bei beschränkter Haftung.....	264
8.1.8 Fallstudie zur Besteuerung einer GmbH & Co. KG und deren Gesellschafter unter Berücksichtigung der Verlustverrechnung von § 15a EStG:	265
8.2 Betriebsaufspaltung	269
8.3 Ertragsteuerliche Fallstudie zur Betriebsaufspaltung	272
Index.....	279