

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Steuern 2025	XIII
1. Grundbegriffe der Steuern	1
1.1. Abgaben	1
1.1.1. Abgabenarten	1
1.1.1.1. Steuern	1
1.1.1.2. Beiträge	1
1.1.1.3. Gebühren	1
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten	2
1.1.2.1. Höhe der Abgaben	2
1.1.2.2. Zweckbindung	2
1.2. Steuersystem	2
1.2.1. Steuerarten	2
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern	2
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern	3
1.2.1.3. Abschnittssteuern und einmalig erhobene Steuern	3
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern	3
1.2.2. Aufkommensverteilung	3
1.2.2.1. Finanzverfassung	3
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	4
1.2.2.3. Aufkommen 2023	4
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	6
1.2.4. Besteuerungsprinzipien	6
1.3. Definitionen	8
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	8
1.3.2. Steuergläubiger	8
1.3.3. Steuerobjekt	8
1.3.4. Bemessungsgrundlage	8
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	9
1.3.6. Steuerschuld	10
1.4. Steuerverfahren	12
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	12
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	13
1.4.3. Ermittlungsverfahren	13
1.4.4. Festsetzungsverfahren	14
1.4.5. Einhebungsverfahren	14
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	16
1.4.7. Finanzstrafverfahren	17
1.5. Rechtsquellen	18
1.5.1. Gesetze	18
1.5.2. Verordnungen	19
1.5.3. Erlässe und Richtlinien	19

1.5.4.	Rechtsprechung	19
1.5.5.	Literatur und Online-Informationen	20
	A) Wiederholungsfragen	20
	B) Richtig/Falsch-Fragen	21
2	Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	23
2.1.	Einkommensteuer	23
2.1.1.	Persönliche Steuerpflicht	23
2.1.2.	Steuerobjekt	24
2.1.3.	Persönliche Zuordnung von Einkünften	24
2.1.4.	Die Einkunftsarten des EStG	25
2.1.4.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	25
2.1.4.2.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	26
2.1.4.3.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	26
2.1.4.4.	Veräußerungsgewinne	27
2.1.4.5.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	27
2.1.4.6.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	28
2.1.4.7.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	30
2.1.4.8.	Sonstige Einkünfte	30
2.1.5.	Einkünfte von Personenvereinigungen	31
2.1.6.	Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	32
2.1.7.	Gewinnermittlungsarten	32
2.1.8.	Steuerschuldner	34
2.1.9.	Bemessungsgrundlage	34
2.1.10.	Steuertarif	34
2.1.11.	Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	36
2.1.11.1.	Grundsätzliches	36
2.1.11.2.	Lohnsteuer	36
2.1.11.3.	Kapitalertragsteuer	37
2.1.11.4.	Immobilienwertsteuer	39
2.1.12.	Beschränkte Steuerpflicht	39
2.2.	Körperschaftsteuer	40
2.2.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	41
2.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	41
2.2.3.	Steuerschuldner	41
2.2.4.	Steuerobjekt	41
2.2.5.	Bemessungsgrundlage	42
2.2.6.	Steuertarif	44
2.3.	Umsatzsteuer	44
2.3.1.	Allgemeines	44
2.3.2.	Steuerobjekt	45
2.3.3.	Steuerbefreiungen	45
2.3.4.	Steuerschuldner	46
2.3.5.	Bemessungsgrundlage	46
2.3.6.	Steuertarif	47
2.4.	Kommunalsteuer	47
2.4.1.	Steuerobjekt	47
2.4.2.	Steuerschuldner	47

2.4.3.	Bemessungsgrundlage	47
2.4.4.	Steuertarif	48
2.5.	Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	48
2.6.	Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	48
2.7.	Verkehrssteuern	48
2.7.1.	Gesellschaftsteuer	48
2.7.2.	Gebühren	48
2.7.2.1.	Steuerobjekt	48
2.7.2.2.	Steuerschuldner	49
2.7.2.3.	Bemessungsgrundlage	49
2.7.2.4.	Steuertarif	49
2.7.3.	Grunderwerbsteuer	50
2.7.3.1.	Steuerobjekt	50
2.7.3.2.	Steuerschuldner	52
2.7.3.3.	Bemessungsgrundlage	52
2.7.3.4.	Steuertarif	52
2.7.4.	Erbschaften und Schenkungen	52
2.8.	Sonstige Steuern	53
2.8.1.	Normverbrauchsabgabe	53
2.8.1.1.	Steuerobjekt	53
2.8.1.2.	Steuerschuldner	53
2.8.1.3.	Bemessungsgrundlage	53
2.8.1.4.	Steuertarif	54
2.8.2.	Kraftfahrzeugsteuer	54
2.8.2.1.	Steuerobjekt	54
2.8.2.2.	Steuerschuldner	54
2.8.2.3.	Bemessungsgrundlage	54
2.8.2.4.	Steuertarif	55
2.8.3.	Versicherungssteuer	56
2.8.3.1.	Steuerobjekt	56
2.8.3.2.	Steuerschuldner	56
2.8.3.3.	Bemessungsgrundlage	56
2.8.3.4.	Steuertarif	56
2.8.4.	Energieabgaben	57
2.8.4.1.	Elektrizitätsabgabe	57
2.8.4.2.	Erdgasabgabe	57
2.8.4.3.	Kohleabgabe	58
2.8.4.4.	Energieabgabenvergütung	58
2.8.5.	CO ₂ -Abgabe/Nationaler Handel mit Emissionszertifikaten	58
2.8.6.	Flugabgabe	59
2.8.7.	Digitalsteuer	59
2.8.7.1.	Bemessungsgrundlage	59
2.8.7.2.	Steuersatz	59
2.8.7.3.	Steuerschuldner	60
2.8.7.4.	Erhebung der Steuer	60

2.9.	Vermögenssteuern	60
2.9.1.	Grundsteuer	60
2.9.1.1.	Steuerobjekt	60
2.9.1.2.	Steuerschuldner	60
2.9.1.3.	Bemessungsgrundlage	60
2.9.1.4.	Steuertarif	60
2.9.2.	Stabilitätsabgabe	61
2.9.3.	Sonstige Vermögenssteuern	61
	A) Wiederholungsfragen	61
	B) Richtig/Falsch-Fragen	62
3	Ermittlungsmodelle	66
3.1.	Dynamische Investitionsrechnungsverfahren und Steuerwirkungen	66
3.1.1.	Anwendungsbeispiel Kapitalwertmodell	67
3.1.2.	Einzahlungen	68
3.1.3.	Auszahlungen	69
3.1.4.	Zinssätze	75
3.2.	Veranlagungssimulation	78
3.3.	Teilsteuerrechnung	78
	A) Wiederholungsbeispiel	79
	B) Richtig/Falsch-Fragen	82
4	Besteuerung und Rechnungswesen	83
4.1.	Gewinnermittlungsarten	83
4.1.1.	Betriebsvermögensvergleich	84
4.1.1.1.	§ 4 Abs 1 EStG	85
4.1.1.2.	§ 5 Abs 1 EStG	86
4.1.1.3.	Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	87
4.1.2.	Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	87
4.1.3.	Pauschalierungen	88
4.2.	Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	90
4.2.1.	Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	90
4.2.2.	Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	90
4.2.2.1.	Wertansatz	91
4.2.2.2.	Bewertung	91
4.2.2.3.	Einlagen	95
4.2.2.4.	Entnahmen	95
4.2.2.5.	Investitionsbegünstigungen	95
4.3.	Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	99
4.4.	Anknüpfung an Buchführung	99
4.4.1.	Gewinn für die Einkommensteuer	100
4.4.2.	Umsatz für Umsatzsteuer	100
4.4.3.	Umsatz für Verbrauchsteuern	100
4.5.	Steuerliche Aufzeichnungspflichten	101
4.6.	Form der Buchführung	103
4.7.	Steuerbilanzpolitik	104
4.8.	Verringerung des Gewinns	104

4.9.	Verlustberücksichtigung	106
4.9.1.	Verlustausgleich	106
4.9.2.	Verlustabzug (Verlustvortrag)	109
	A) Wiederholungsfragen	110
	B) Richtig/Falsch-Fragen	110
5	Besteuerung und Rechtsformwahl	112
5.1.	Definition der Rechtsform	112
5.2.	Rechtsformen für Betriebe	112
5.3.	Besteuerungsunterschiede	115
5.3.1.	Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	116
5.3.1.1.	Besteuerungsebenen	117
5.3.1.2.	Einflüsse auf die laufende Besteuerung	117
5.3.1.3.	Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	118
5.3.2.	Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	119
5.3.2.1.	Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	119
5.3.2.2.	Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	119
5.3.2.3.	Beispiele	120
	A) Wiederholungsfragen	121
	B) Richtig/Falsch-Fragen	121
6	Besteuerung und Standortwahl	122
6.1.	Nationale Standortwahl	122
6.1.1.	Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	122
6.1.2.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	123
6.1.3.	Tourismusabgaben	124
6.2.	Internationale Standortwahl	124
6.2.1.	Steuergefälle	124
6.2.1.1.	Industriestaaten	125
6.2.1.2.	Steueroasen	125
6.2.2.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	128
6.2.2.1.	Doppelbesteuerungsabkommen	130
6.2.2.2.	Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	135
6.2.3.	Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	136
6.2.4.	Abwicklung der Mehrwertsteuer	138
	A) Wiederholungsfragen	140
	B) Richtig/Falsch-Fragen	140
	Lösungen	143
	Stichwortverzeichnis	149