

# Auf einen Blick

<b>Einführung</b> .....	<b>27</b>
<b>Teil I: Ohne Grundlagen geht es nicht</b> .....	<b>33</b>
<b>Kapitel 1:</b> Worum es geht: Steuern und Steuersystem .....	35
<b>Kapitel 2:</b> Unternehmensbesteuerung im Überblick .....	53
<b>Kapitel 3:</b> Rechtsquellen der Besteuerung.....	59
<b>Kapitel 4:</b> Das Besteuerungsverfahren.....	69
<b>Teil II: Die Besteuerung natürlicher Personen: Die Einkommensteuer</b> .....	<b>91</b>
<b>Kapitel 5:</b> Überblick und Wegweiser .....	93
<b>Kapitel 6:</b> Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht .....	99
<b>Kapitel 7:</b> Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....	105
<b>Kapitel 8:</b> Was gehört wozu? Die Einkunftsarten. ....	121
<b>Kapitel 9:</b> Wie was berechnen? Ermittlung der Überschusseinkünfte.....	151
<b>Kapitel 10:</b> Bilanzieren oder nicht? Ermittlung der Gewinneinkünfte .....	165
<b>Kapitel 11:</b> Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung.....	189
<b>Kapitel 12:</b> Private Abzugsbeträge: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	199
<b>Kapitel 13:</b> Steuertarif .....	227
<b>Kapitel 14:</b> Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung. ....	239
<b>Kapitel 15:</b> Besteuerung von Personengesellschaften.....	249
<b>Teil III: Die Besteuerung juristischer Personen: Die Körperschaftsteuer</b> .....	<b>257</b>
<b>Kapitel 16:</b> Überblick und Wegweisung .....	259
<b>Kapitel 17:</b> Persönliche Körperschaftsteuerpflicht .....	265
<b>Kapitel 18:</b> Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage .....	271
<b>Kapitel 19:</b> Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen .....	283
<b>Kapitel 20:</b> Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge.....	287
<b>Kapitel 21:</b> Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen .....	295
<b>Kapitel 22:</b> Die Organschaft .....	305
<b>Teil IV: Besteuerung des Gewerbebetriebs: Die Gewerbesteuer</b> .....	<b>311</b>
<b>Kapitel 23:</b> Überblick und Wegweisung .....	313
<b>Kapitel 24:</b> Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer .....	319
<b>Kapitel 25:</b> Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung.....	333
<b>Kapitel 26:</b> Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer .....	339

## 10 Auf einen Blick

<b>Teil V: Besteuerung des Umsatzes: Die Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>347</b>
<b>Kapitel 27: Grundlagen Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>349</b>
<b>Kapitel 28: Der (oder die) Unternehmer . . . . .</b>	<b>363</b>
<b>Kapitel 29: Entgeltliche Leistungen . . . . .</b>	<b>377</b>
<b>Kapitel 30: Der Ort der Lieferungen . . . . .</b>	<b>387</b>
<b>Kapitel 31: Ort der sonstigen Leistungen . . . . .</b>	<b>401</b>
<b>Kapitel 32: Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten) . . . . .</b>	<b>417</b>
<b>Kapitel 33: Steuerbefreiungen . . . . .</b>	<b>425</b>
<b>Kapitel 34: Steuerbefreiungen bei Warenexporten . . . . .</b>	<b>435</b>
<b>Kapitel 35: Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .</b>	<b>443</b>
<b>Kapitel 36: Bemessungsgrundlage und Steuersatz . . . . .</b>	<b>451</b>
<b>Kapitel 37: Vorsteuer . . . . .</b>	<b>461</b>
<b>Kapitel 38: Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft . . . . .</b>	<b>479</b>
<b>Teil VI: Der Top-Ten-Teil . . . . .</b>	<b>485</b>
<b>Kapitel 39: Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul . . . . .</b>	<b>487</b>
<b>Kapitel 40: Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur DUMBO GmbH . . . . .</b>	<b>499</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>511</b>
<b>Abbildungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>515</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>519</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Einführung.....</b>	<b>27</b>
Über dieses Buch.....	27
Konventionen in diesem Buch.....	28
Was Sie nicht lesen müssen.....	28
Törichte Annahmen über den Leser.....	28
Wie dieses Buch aufgebaut ist.....	29
Teil I – Ohne Grundlagen geht es nicht.....	29
Teil II – Die Besteuerung natürlicher Personen: Die Einkommensteuer ...	29
Teil III – Die Besteuerung juristischer Personen: Die Körperschaftsteuer.....	30
Teil IV – Besteuerung des Gewerbebetriebs: Die Gewerbesteuer .....	30
Teil V – Steuer auf den Mehrwert: Die Umsatzsteuer.....	30
Teil VI – Der Top-10-Teil.....	31
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden.....	31
Wie es weitergeht .....	31
<b>TEIL I OHNE GRUNDLAGEN GEHT ES NICHT.....</b>	<b>33</b>
<b>Kapitel 1 Worum es geht: Steuern und Steuersystem .....</b>	<b>35</b>
Steuern und ihre Notwendigkeit.....	35
Die Definition von Steuern.....	36
Die Merkmale von Steuern.....	36
Andere Abgaben.....	37
Die Systematisierung von Steuerarten.....	38
Das deutsche Steuersystem – ein »Vielsteuersystem«.....	38
Systematisierung der verschiedenen Steuern (Steuerarten). ....	40
Und noch ein paar Begriffe mehr .....	44
Zusammenfassende Übersicht .....	45
Es wird konkreter: Steuersubjekt, Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage und Steuertarif.....	46
Das Steuersubjekt oder der Steuerschuldner .....	47
Das Steuerobjekt .....	47
Die Bemessungsgrundlage.....	48
Der Steuersatz oder Steuertarif.....	48
Steuern in Forschung und Lehre.....	50
Finanzwissenschaftliche Steuerlehre .....	50
Steuerrechtswissenschaft.....	50
Betriebliche Steuerlehre .....	51

## 12 Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 2</b>		
<b>Unternehmensbesteuerung im Überblick</b>		<b>53</b>
Unternehmensbesteuerung ist rechtsformabhängig .....	53	
Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften .....	54	
Ebene der Gesellschaft: GmbH oder OHG .....	54	
Ebene der Gesellschafter: Trennungs- und Transparenzprinzip .....	55	
Wenn die Gesellschaft mit dem Gesellschafter einen Vertrag abschließt .....	56	
Was ist mit den Verlusten? .....	57	
Ertragsteuerliche Gesamtbelastung .....	58	
Umsatzsteuer: Auch eine Unternehmensteuer? .....	58	
<b>Kapitel 3</b>		
<b>Rechtsquellen der Besteuerung</b>		<b>59</b>
Steuergesetze: Der normative Rahmen .....	59	
Systematisierung von Steuergesetzen .....	59	
Wirkung und Änderungsanfälligkeit von Steuergesetzen .....	62	
Durchführungsverordnungen .....	63	
Verwaltungsvorschriften: Die Meinung der Finanzbehörden .....	63	
Steuerliche Richtlinien .....	64	
Schreiben und Erlasse des Bundesministers der Finanzen .....	64	
Verfügungen der Oberfinanzdirektionen und der Landesämter .....	65	
Stellenwert und Wirkung der Verwaltungsvorschriften .....	65	
Rechtsprechung: Nicht nur für Kläger und Beklagten .....	65	
Urteile der Finanzgerichte und des Bundesfinanzhofs .....	66	
Urteile des Bundesverfassungsgerichts .....	66	
Urteile des Europäischen Gerichtshofs .....	66	
Doppelbesteuerungsabkommen .....	66	
Europäisches (Steuer-)Recht als überstaatliches Recht .....	67	
Steuerberater: Hilfe im Steuerdschungel .....	68	
<b>Kapitel 4</b>		
<b>Das Besteuerungsverfahren</b>		<b>69</b>
Das Ermittlungsverfahren .....	70	
Welches Finanzamt ist eigentlich zuständig? .....	70	
Was Steuerpflichtige tun müssen: Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren .....	71	
Wenn der Steuerpflichtige seinen Verpflichtungen nicht nachkommt .....	74	
Berichtigung unrichtiger Steuererklärungen .....	76	
Aufbewahrungspflichten .....	76	
Außenprüfung .....	76	
Das Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	77	
Steuerbescheide .....	77	
Feststellungsbescheide .....	78	
Bekanntgabe von Steuer- und Feststellungsbescheiden .....	79	
Bestandskraft von Steuerfestsetzungen und Änderungsmöglichkeit .....	80	
Wie lange werden Steuern festgesetzt? Festsetzungsfristen .....	83	

Wie kommt der Staat an sein Geld? Das Erhebungsverfahren.....	84
Steuervorauszahlungen .....	85
Im Abzugsverfahren erhobene Steuern .....	86
Wann muss die Steuer gezahlt werden? Fälligkeit der Steuer.....	86
Folgen bei nicht fristgerechter Zahlung .....	86
Verzinsung von Steueransprüchen .....	87
Das Rechtsbehelfsverfahren .....	87
Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	87
Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	89
Aussetzung der Vollziehung .....	90
<b>TEIL II</b>	
<b>DIE BESTEUERUNG NATÜRLICHER PERSONEN:</b>	
<b>DIE EINKOMMENSTEUER .....</b>	<b>91</b>
<b>Kapitel 5</b>	
<b>Überblick und Wegweiser .....</b>	<b>93</b>
Einkommensteuer kurz gefasst.....	93
Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer.....	94
Vom Lebenssachverhalt zur Einkommensteuer .....	96
Einkommensteuer und Solidaritätszuschlag.....	98
<b>Kapitel 6</b>	
<b>Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>99</b>
Steuerinländer und Steuerausländer.....	99
Welteinkommen im Fokus: Die unbeschränkte Steuerpflicht.....	100
Wo ist Ihr Wohnsitz? .....	100
Was ist ein gewöhnlicher Aufenthalt?.....	101
Was es bedeutet, Steuerinländer zu sein! .....	102
Inlandseinkommen im Visier: Die beschränkte Steuerpflicht.....	102
Die Doppelbesteuerung und deren Vermeidung .....	102
Sonderformen der persönlichen Steuerpflicht.....	104
<b>Kapitel 7</b>	
<b>Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....</b>	<b>105</b>
Darf ich vorstellen? Die sieben Einkunftsarten .....	105
Steuerfreies Einkommen .....	107
Gewinn- und Überschusseinkünfte und steuerliche Vermögenskategorien .....	107
Einkommenstheorien bei der Einkommensteuer .....	108
Betriebsvermögen und Privatvermögen und die Besteuerung von Veräußerungsgewinnen .....	108
Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte .....	110
Was »Einkünfte« sind: Das objektive Nettoprinzip .....	110
Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	111
Ein Prinzip – unterschiedliche Begrifflichkeiten! .....	111
Steuerbefreiungen und Ausgaben.....	111

## 14 Inhaltsverzeichnis

Private Ausgaben und das subjektive Nettoprinzip . . . . .	112
Nicht abzugsfähige Ausgaben . . . . .	112
Private Abzugsbeträge . . . . .	113
Gemischte Aufwendungen . . . . .	114
Negative Einkünfte und Verlustausgleich . . . . .	115
Verlustausgleich innerhalb eines Veranlagungszeitraums . . . . .	116
Verlustabzug aus anderen Veranlagungszeiträumen . . . . .	117
Verfahrensrecht: Gesonderte Feststellung des Verlustabzugs . . . . .	119
Keine Verlustverrechnung bei Liebhaberei . . . . .	119
Weitere Vorgehensweise . . . . .	120

## Kapitel 8

### Was gehört wozu? Die Einkunftsarten **121**

Die Rangfolge der Einkunftsarten . . . . .	121
Die Gewinneinkünfte . . . . .	122
Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	123
Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	132
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	135
Die Überschusseinkünfte . . . . .	136
Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit . . . . .	136
Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	140
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	144
Sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG . . . . .	147
Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	148

## Kapitel 9

### Wie was berechnen?

### Ermittlung der Überschusseinkünfte **151**

Ermittlungsgrundsätze für Überschusseinkünfte . . . . .	151
Einnahmen . . . . .	152
Geldwerte Leistungen als Einnahmen . . . . .	152
Das Zuflussprinzip . . . . .	152
Gutschrift bedeutet nicht automatisch Einnahmen! . . . . .	153
Steuerfreie Einnahmen . . . . .	154
Werbungskosten . . . . .	155
Legaldefinition und Veranlassungszusammenhang . . . . .	155
Nicht abzugsfähige Werbungskosten . . . . .	156
Gemischte Aufwendungen . . . . .	156
Werbungskosten ohne Einnahmen? . . . . .	156
Abflussprinzip und zeitlicher Zusammenhang von Werbungskosten und Einnahmen . . . . .	157
Katalogwerbungskosten . . . . .	157
Entfernungspauschale bei Einkünften aus nicht selbständiger Arbeit . . . . .	158
Abschreibungen . . . . .	160
Pauschbeträge . . . . .	162
Sind Studienkosten auch Werbungskosten? . . . . .	163
Werbungskosten und steuerfreie Einnahmen . . . . .	164

<b>Kapitel 10</b>	
<b>Bilanzieren oder nicht?</b>	
<b>Ermittlung der Gewinneinkünfte</b>	<b>165</b>
Überblick und Grundlagen.....	165
Unterschiede und Gemeinsamkeiten .....	166
Der Umfang des Betriebsvermögens .....	167
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	171
Wie bestimmen Sie den Einkünfteermittlungszeitraum?.....	171
Der Betriebsvermögensvergleich .....	172
Zusammenhang von Handelsbilanz und Steuerbilanz.....	173
Abweichungen von der Handels- und Steuerbilanz .....	175
Erscheinungsformen der Steuerbilanz .....	175
Korrekturen außerhalb der Bilanz.....	177
Die Einnahmen-Überschussrechnung .....	180
Wer vereinfachen darf: Anwendungsbereich der EÜR .....	180
Grundsatz: Zu- und Abflussprinzip .....	181
Kein Grundsatz ohne Ausnahme.....	182
Sach- und Nutzungsentnahmen und Sacheinlagen .....	185
Umsatzsteuer in der EÜR .....	186
<b>Kapitel 11</b>	
<b>Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung</b>	<b>189</b>
Welche Kapitalerträge es betrifft oder nicht .....	189
Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	190
Sparerpauschbetrag anstelle der Werbungskosten .....	190
Veräußerungsgewinne .....	190
Sondertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	191
Kapitalertragsteuer als Abgeltungsteuer .....	191
Wer muss Kapitalertragsteuer einbehalten? .....	192
Freistellungsauftrag.....	192
Steuerabzug bei Kapitalerträgen, die keine Einkünfte aus Kapitalvermögen sind .....	193
Die Steuerbescheinigung .....	193
Kapitalerträge in der Steuererklärung .....	194
Müssen Sie Kapitalerträge angeben? .....	194
Wahlrecht: Wann es Geld zurückgibt .....	194
Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG .....	195
Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer.....	196
(Bestimmte) betriebliche Kapitalerträge und Teileinkünfteverfahren.....	197
Dividenden und Gewinnausschüttungen.....	197
Gewinne (oder Verluste) aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	197
Der Hintergrund für die Steuerbegünstigung .....	198
Teileinkünfteverfahren oder Abgeltungsteuer? Ihr Wahlrecht .....	198

## 16 Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 12</b> <b>Private Abzugsbeträge:</b> <b>Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage</b> .....	<b>199</b>
Private Ausgaben.....	200
Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	200
Unvermeidbare Privatausgaben und Leistungsfähigkeitsprinzip.....	201
Vorsorgeaufwendungen und weitere Sonderausgaben .....	201
Vorsorgeaufwendungen .....	202
Weitere Sonderausgaben .....	206
Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale .....	211
Außergewöhnliche Belastungen .....	211
Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	212
Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art .....	215
Kinder und Steuern: Der Familienleistungsausgleich .....	219
Kindergeld oder Freibetrag?.....	219
Volljährige Kinder.....	221
<b>Kapitel 13</b> <b>Steuertarif</b> .....	<b>227</b>
Der Normaltarif nach § 32a EStG .....	227
Progressiver Tarifverlauf.....	228
Der Grundtarif .....	228
Die fünf Tarifzonen des Einkommensteuertarifs .....	229
Durchschnittssteuersatz .....	230
Größere Einkommensänderungen und Differenzsteuersatz .....	231
Veranlagung von Eheleuten und Splittingtarif .....	232
Zusammenveranlagung von Eheleuten .....	232
Funktionsweise des Splittingtarifs.....	233
Wirkung des Splittingtarifs .....	233
Splittingtarif in Sonderfällen.....	234
Steuerfreiheit mit Einschränkungen: Progressionsvorbehalt.....	235
Proportional: Sondertarif bei Kapitaleinkünften.....	236
Kapitalertragsteuer .....	237
Ausnahmen vom Sondertarif.....	237
<b>Kapitel 14</b> <b>Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung</b> .....	<b>239</b>
Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte .....	240
Höhe der Steuerermäßigung .....	240
Wirkung der Steuerermäßigung .....	241
Höchstbetrag der Ermäßigung (Anrechnung) .....	241
Jahresbetrachtung: Keine Übertragung der Steuerermäßigung möglich .....	243
Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	243
Steuerermäßigung für Handwerker und Haushaltshilfen.....	243
Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse: Die Haushaltshilfe .....	244
Haushaltsnahe Dienstleistungen.....	244

Handwerkerleistungen .....	245
Zeitpunkt des Abzugs und fehlende »Mitnahmemöglichkeit« .....	245
Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer .....	246
Solidaritätszuschlag .....	246
Kirchensteuer .....	247
Steuerzahlung: Welchen Betrag bekommt das Finanzamt? .....	247
Einkommensteuervorauszahlungen .....	247
Lohnsteuer .....	247
Kapitalertragsteuer .....	248
<b>Kapitel 15 Besteuerung von Personengesellschaften .....</b>	<b>249</b>
Personengesellschaft als (k)ein Steuersubjekt .....	249
Einkünfte der Gesellschafter .....	250
Steuerliches Betriebsvermögen der Personengesellschaft .....	251
Gesamthandsvermögen .....	251
Sonderbetriebsvermögen .....	251
Ergänzungsvermögen .....	252
Gewinnermittlung auf zwei Stufen .....	253
Erste Stufe der Gewinnermittlung .....	253
Zweite Stufe der Gewinnermittlung .....	253
Auswirkung auf die Gewerbesteuer .....	254
Gewinnverwendung und Thesaurierungsbegünstigung .....	254
Besteuerungsverfahren bei Personengesellschaften .....	255
<b>TEIL III DIE BESTEUERUNG JURISTISCHER PERSONEN: DIE KÖRPERSCHAFTSTEUER .....</b>	<b>257</b>
<b>Kapitel 16 Überblick und Wegweisung .....</b>	<b>259</b>
Körperschaftsteuer kurz und knapp .....	259
Trennungsprinzip und Doppelbelastung .....	260
Vom Lebenssachverhalt zur Körperschaftsteuer .....	261
Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer .....	262
Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag .....	263
<b>Kapitel 17 Persönliche Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>265</b>
Steuerinländer und Steuerausländer .....	265
Um welche Körperschaften geht es? .....	265
Persönliche Steuerbefreiungen .....	267
Was heißt denn hier unbeschränkt? .....	267
Beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften .....	267
Problem der Doppelbesteuerung .....	268
Beginn der Steuerpflicht .....	268

## 18 Inhaltsverzeichnis

### Kapitel 18

#### Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und

#### Bemessungsgrundlage .....

**271**

Überblick über die Einkommensermittlung.....	271
Von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz .....	273
Korrekturen außerhalb der Bilanz .....	274
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	274
Nichtabziehbare Aufwendungen.....	274
Steuerfreie Betriebseinnahmen.....	276
Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	277
Spenden.....	277
Zinsschranke.....	278
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten .....	280
Verlustabzug .....	280
Verluste bei Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel) .....	281

### Kapitel 19

#### Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen .....

**283**

Sehr gleichmäßig: Der proportionale Steuersatz .....	283
Steuerzahlung und Fälligkeiten .....	283
Vorauszahlungen auf die Körperschaftsteuer.....	284
Kapitalertragsteuer .....	284
Abschlusszahlung oder Guthaben an Körperschaftsteuer .....	284
Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer .....	285
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz .....	285

### Kapitel 20

#### Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge .....

**287**

Unternehmensbeteiligungen und Kaskadeneffekt.....	287
Gewinnausschüttungen als steuerfreie Beteiligungserträge .....	289
Der Pferdefuß im Kleingedruckten .....	289
Mindestbesteuerung in Höhe von 5 % des Beteiligungsertrags.....	290
Gewinnausschüttung und Kapitalertragsteuer .....	291
Steuerbefreiungen bei der Berechnung des Einkommens .....	292
Veräußerungsgewinne .....	293
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person .....	293

### Kapitel 21

#### Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte

#### Einlagen .....

**295**

Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Anteilseigner.....	296
Gesellschaftsrechtliche Leistungsbeziehungen.....	296
Schuldrechtliche Leistungsbeziehungen .....	296
Wann liegt eine verdeckte Gewinnausschüttung vor?.....	297
Fremdvergleichsmaßstab .....	298
Beherrschender Gesellschafter .....	299
Nahestehende Personen .....	300

Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	301
Ebene der Kapitalgesellschaft .....	301
Ebene des Gesellschafters .....	301
Verdeckte Einlage .....	302
Steuerliches Einlagekonto .....	303
Steuerliches Eigenkapital .....	303
Sinn und Zweck des steuerlichen Einlagekontos.....	303
<b>Kapitel 22</b>	
<b>Die Organschaft .....</b>	<b>305</b>
Voraussetzungen für eine Organschaft .....	305
Vorteile der Organschaft .....	307
Verlustverrechnung innerhalb des Organkreises .....	307
Keine 5 %-Versteuerung bei Gewinnausschüttungen!.....	308
Rechtsfolgen der Organschaft.....	308
Ein bisschen Verfahrensrecht gefällig?.....	309
Wie ist das mit der Gewerbesteuer?.....	309
<b>TEIL IV</b>	
<b>BESTEUERUNG DES GEWERBEBETRIEBS:</b>	
<b>DIE GEWERBESTEUER .....</b>	<b>311</b>
<b>Kapitel 23</b>	
<b>Überblick und Wegweisung .....</b>	<b>313</b>
Gewerbesteuer kurz gefasst .....	314
Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	314
Steuergegenstand: Der Gewerbebetrieb.....	315
Gewerbebetriebe i.S.d. Einkommensteuergesetzes.....	315
Gewerbebetriebe kraft Rechtsform.....	316
Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	316
Inlandsbezug als Wesensmerkmal der Gewerbesteuer.....	317
Mehrere Gewerbebetriebe.....	317
Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	318
Steuerschuldner.....	318
<b>Kapitel 24</b>	
<b>Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer .....</b>	<b>319</b>
Ausgangsgröße: Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	319
Hinzurechnungen .....	321
Finanzierungsaufwendungen.....	322
Beteiligungserträge (an Kapitalgesellschaften) .....	326
Beteiligungen an Personengesellschaften: Verlustanteile.....	326
Kürzungen.....	326
Nutzung von Grundbesitz und Grundsteuer .....	327
Beteiligungen an Personengesellschaften: Gewinnanteile .....	328
Beteiligungserträge von Kapitalgesellschaften, wenn bestimmte Voraussetzungen vorliegen .....	328
Gewinne einer ausländischen Betriebsstätte .....	328

## 20 Inhaltsverzeichnis

Spenden .....	328
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten .....	329
Gewerbesteuer trotz Verlusten .....	329
Verlustvortrag bei der Gewerbesteuer .....	330
Mehrere Betriebe eines Gewerbetreibenden .....	330
Verlust und Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel) bei Kapitalgesellschaften .....	331
<b>Kapitel 25</b>	
<b>Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung .....</b>	<b>333</b>
Zweigeteilt und standortabhängig: Der Gewerbesteuertarif .....	333
Besonderheiten des Besteuerungsverfahrens .....	335
Es ergehen zwei Bescheide! .....	335
Steuervorauszahlungen .....	335
Abschlusszahlung oder Guthaben an Gewerbesteuer .....	336
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz .....	336
Zerlegung: Ein Gewerbebetrieb in mehreren Gemeinden .....	336
Wann eine Zerlegung erfolgen muss .....	337
Zerlegungsmaßstab .....	337
Besteuerungsverfahren bei Zerlegung .....	337
Zusammenspiel von Einkommensteuer und Gewerbesteuer .....	338
Gewerbesteuer ist nicht abzugsfähig .....	338
Gewerbesteuer mindert die Einkommensteuer .....	338
<b>Kapitel 26</b>	
<b>Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer .....</b>	<b>339</b>
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	339
Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg .....	340
Gewinnausschüttung an eine Kapitalgesellschaft .....	341
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (Kapitalgesellschaft) .....	341
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person (Gewerbetreibender) ..	342
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (natürliche Person, Gewerbetreibender) .....	343
Gewinnthesaurierung und Ertragsteuerbelastung .....	343
Beteiligung an Personengesellschaften .....	344
Besteuerung des Gewinns auf Ebene der Personengesellschaft .....	345
Steuerbefreiung des Gewinnanteils bei den Gesellschaftern .....	345
Abwandlung bei Verlustanteilen .....	346
<b>TEIL V</b>	
<b>BESTEUERUNG DES UMSATZES: DIE UMSATZSTEUER .....</b>	<b>347</b>
<b>Kapitel 27</b>	
<b>Grundlagen Umsatzsteuer .....</b>	<b>349</b>
Umsatzsteuer kurz gefasst .....	349
Das Umsatzsteuersystem .....	350
Umsatzsteuer im internationalen Geschäftsverkehr .....	352

Harmonisierung der Umsatzsteuer in der EU .....	353
Was ursprünglich geplant war .....	353
... und was daraus geworden ist .....	353
Mehrwertsteuersystemrichtlinie .....	354
Umsetzung im deutschen Umsatzsteuergesetz .....	354
Steuergegenstand im Überblick .....	355
Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer .....	355
Besteuerungsverfahren .....	357
Umsatzsteuervoranmeldungen und -vorauszahlungen .....	357
Steuererklärung und Steuerveranlagung .....	360

## Kapitel 28

### Der (oder die) Unternehmer .....

Die Unternehmerfähigkeit .....	363
Merkmale der unternehmerischen Tätigkeit .....	364
Selbständigkeit .....	364
Nachhaltigkeit .....	366
Einnahmenerzielungsabsicht .....	366
Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	366
Rahmen des Unternehmens .....	367
Nicht steuerbare Innenumsätze .....	367
Was gehört zum Unternehmensvermögen? .....	368
Grund-, Hilfs- und Nebengeschäfte .....	370
Kleinunternehmer .....	370
Wann sind Sie Kleinunternehmer? .....	370
Was ist der Gesamtumsatz? .....	372
Folgen des Kleinunternehmerstatus .....	373
Option zur Regelbesteuerung .....	374
Optieren oder nicht? ... das ist hier die Frage .....	374
Kleinunternehmer aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	375
Besonderes Meldeverfahren für im Gemeinschaftsgebiet tätige Kleinunternehmer .....	375

## Kapitel 29

### Entgeltliche Leistungen .....

Lieferungen .....	377
Verschaffung der Verfügungsmacht .....	379
Bewegte und unbewegte Lieferung .....	380
Sonstige Leistungen .....	382
Einheitlichkeit der Leistungen .....	383
Keine Aufteilung bei einheitlichen wirtschaftlichen Vorgängen .....	384
Hauptleistungen und Nebenleistungen .....	384
Werklieferung und Werkleistung .....	385

## 22 Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 30</b>		
<b>Der Ort der Lieferungen</b>		<b>387</b>
Gebietsbegriffe und Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		387
Kurze Klärung der Gebietsbegriffe		387
Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		389
Ort der Lieferung		389
Beförderungs- und Versendungslieferung		390
Lieferung ohne Bewegung (ruhende Lieferung)		393
Sonderfall: Reihengeschäft		394
Bestimmte Importe aus dem Drittlandsgebiet		397
Innengemeinschaftlicher Fernverkauf		398
Lieferung ist steuerbar – aber auch steuerpflichtig?		399
<b>Kapitel 31</b>		
<b>Ort der sonstigen Leistungen</b>		<b>401</b>
Grundregeln nach Status des Leistungsempfängers		402
Grundregel für Leistungen an Unternehmer (B2B)		402
Grundregel für Leistungen an Nichtunternehmer (B2C)		403
Sonderregelungen nach Art der sonstigen Leistungen		404
Dienstleistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück		404
Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln		405
Kulturelle, künstlerische, sportliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen		406
Restaurationsleistungen		406
Werkleistungen an beweglichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände		407
Vermittlungsleistungen		407
Einräumung von Eintrittsberechtigungen		408
Ort der Leistung bei Katalogleistungen nach § 3a Abs. 4 UStG		409
Elektronische (und andere) Dienstleistungen		410
Beförderungsleistungen		412
Ort der sonstigen Leistung und Umkehr der Steuerschuldnerschaft		414
<b>Kapitel 32</b>		
<b>Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten)</b>		<b>417</b>
Innengemeinschaftlicher Erwerb		418
Liefergeschäfte innerhalb der Europäischen Union		418
Tatbestandsmerkmale des innengemeinschaftlichen Erwerbs		419
Erwerbsbesteuerung durch Kleinunternehmer und andere Halbunternehmer		421
Ohne Entgelt: Fiktiver innengemeinschaftlicher Erwerb		422
Einfuhr		423
<b>Kapitel 33</b>		
<b>Steuerbefreiungen</b>		<b>425</b>
Überblick über wichtige Steuerbefreiungen		425
Belastungswirkungen: Steuerbefreiungen und Vorsteuer		427
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug und ohne Optionsrecht		427

Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, aber mit Optionsrecht .....	429
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	430
Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	431
Steuerbefreiung bei Vermietung und Verpachtung von Grundstücken ..	431
(Teil-)Option zur Steuerpflicht .....	432
Rechtsfolgen .....	433
<b>Kapitel 34</b>	
<b>Steuerbefreiungen bei Warenexporten .....</b>	<b>435</b>
Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	436
Warenbewegung von EU-Mitgliedstaat nach EU-Mitgliedstaat .....	436
Abnehmer ist Unternehmer, der eine gültige USt-IdNr. eines anderen Mitgliedstaates verwendet .....	437
Abnehmer sind Nichtunternehmer.....	437
Umsatzsteuer-Kontrollverfahren: Zusammenfassende Meldung .....	438
Fiktive i.g. Lieferungen (i.g. Verbringen) .....	439
Steuerfreie Lieferung über ein Konsignationslager .....	439
Ausfuhrlieferungen .....	440
<b>Kapitel 35</b>	
<b>Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>	<b>443</b>
Unentgeltliche Lieferungen .....	443
Gegenstandsentnahmen .....	444
Sachzuwendungen an das Personal .....	445
Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	446
Ort der unentgeltlichen Lieferung, Steuerbefreiungen .....	447
Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	447
Nutzungsentnahmen.....	447
Leistungsentnahmen.....	449
<b>Kapitel 36</b>	
<b>Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....</b>	<b>451</b>
Die Bemessungsgrundlage.....	451
Bemessungsgrundlagen bei entgeltlichen Leistungen.....	452
Bemessungsgrundlagen bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	454
Mindestbemessungsgrundlage .....	457
Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr.....	459
Steuersätze.....	459
Allgemeiner Steuersatz .....	460
Ermäßiger Steuersatz.....	460
<b>Kapitel 37</b>	
<b>Vorsteuer .....</b>	<b>461</b>
Voraussetzungen für den Steuerabzug .....	462
Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen.....	462
Gesetzlich geschuldete Steuer.....	463
Leistungsbezug für das Unternehmen .....	463

## 24 Inhaltsverzeichnis

Vorliegen einer ordnungsgemäßen Rechnung .....	467
Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	471
Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....	472
Ausschluss bei Repräsentationsaufwendungen .....	472
Ausschluss bei Zusammenhang mit bestimmten steuerfreien Ausgangsumsätzen .....	473
Aufteilung der Vorsteuer .....	473
Vorsteuerberichtigung .....	475
Vorsteuerberichtigung bei Grundstücken .....	477
Weitere Fälle von Vorsteuerberichtigungen .....	478
Bagatellgrenzen .....	478
<b>Kapitel 38 Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft .....</b>	<b>479</b>
In welchen Fällen wird die Steuerschuldnerschaft umgekehrt? .....	480
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 1 UStG .....	481
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	481
Steuerentstehung und Umsatzsteuervoranmeldung .....	482
Auch Kleinunternehmer sind betroffen! .....	483
<b>TEIL VI DER TOP-TEN-TEIL .....</b>	<b>485</b>
<b>Kapitel 39 Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul .....</b>	<b>487</b>
Ihr Einkommensteuerfall .....	487
Die zehn Fallfragen .....	488
1. Sind Bettina und Paul persönlich steuerpflichtig? .....	489
2. Welche Einkunftsarten liegen vor? .....	490
Einkünfte von Paul .....	490
Einkünfte von Bettina .....	490
3. Wie hoch sind die Einkünfte? .....	491
Einkünfte von Paul .....	491
Einkünfte von Bettina .....	492
4. Wie läuft das mit den Kapitalerträgen von Bettina? .....	493
5. Wie ist das mit der Gewerbesteuer bei Paul? .....	494
6. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage? Private Abzugsbeträge .....	494
7. Wie hoch ist die tarifliche Einkommensteuer? .....	495
Getrennt zu berechnen: Einkommensteuer von Bettina und Paul .....	495
Wie würden sich zusätzliche Werbungskosten bei Bettina auswirken? .....	496
8. Gibt es Steuerermäßigungen? Wie hoch ist die festzusetzende Einkommensteuer? .....	496
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Paul .....	497
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Bettina .....	497
9. Wie hoch ist die Abschlusszahlung? .....	497
10. Ein Blick in die Zukunft .....	497

**Kapitel 40****Der zweite Steuerfall:****Zehn Fragen zur DUMBO GmbH****499**

Ihr Fall zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer .....	499
Die zehn Fallfragen .....	500
1. Persönliche Steuerpflicht GmbH .....	500
2. Rückstellungs- /Forderungsberechnung .....	501
3. Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer .....	502
Berechnung des Gewinns laut Steuerbilanz .....	502
Berechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	503
Berechnung des zu versteuernden Einkommens .....	504
4. KSt-Rückstellung und SolZ-Rückstellung .....	504
Körperschaftsteuer .....	504
Solidaritätszuschlag .....	504
5. Berechnung Gewerbeertrag .....	505
6. GewSt-Rückstellung/-Forderung .....	506
7. Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss .....	506
8. Ablauf des Besteuerungsverfahrens .....	506
Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren .....	507
Erhebungsverfahren .....	507
Rechtsbehelfsverfahren .....	508
9. Gewinnausschüttung an den Gesellschafter .....	508
10. Tätigkeitsvergütung des Gesellschafters .....	508
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>511</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>515</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>519</b>