

Inhaltsverzeichnis

1	Wer, an wen und wofür? Grundlagen des deutschen Steuersystems	11
1.1	Was sind Steuern?	12
1.1.1	Der Steuerbegriff im deutschen Steuerrecht	12
1.1.2	Abgrenzung der abzuführenden Geldleistungen	13
	▣ Steuerliche Nebenleistungen	13
	▣ Gebühren der Finanzverwaltung	14
	▣ Sonstige öffentlich-rechtliche Geldleistungen des Unternehmens	14
1.2	Wer zahlt Steuern und wofür? Die zentralen Größen des Steuersystems	15
1.2.1	Der Steuerpflichtige	16
1.2.2	Der Steuerträger	17
1.2.3	Der Steuertatbestand	17
1.2.4	Der Steuergläubiger	17
1.3	Unterscheidung von Steuerarten	18
1.3.1	Wer führt die Steuer ab? Unterscheidung nach Erhebungsform	18
1.3.2	Was wird besteuert? Unterscheidung nach Steuertatbestand	18
	▣ Besitz- und Verkehrsteuern	18
	▣ Verbrauchsteuern und Zölle	19
1.3.3	Wer bekommt die Steuer? Unterscheidung nach Ertragshoheit	20
1.4	Finanzverfassung	21
1.4.1	Rechtsnormen	21
1.4.2	Rechtsprechung	22
2	Das Besteuerungsverfahren	25
2.1	Übersicht über das Besteuerungsverfahren	26
2.2	Steuerpflichtige und Steuerpflichten	27
2.2.1	Steuerpflichtige	27
2.2.2	Steuererklärungen und Steueranmeldungen	27
	▣ Abgabepflichten und Abgabefristen	28
	▣ Form und Inhalt der Steuererklärung	29
2.3	Örtliche Zuständigkeiten von Finanzämtern	30
2.3.1	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts	31
2.3.2	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts	32
2.3.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts	32
2.3.4	Zuständigkeit des Lagefinanzamts	33
2.3.5	Zuständigkeit des Betriebsstättenfinanzamts	33
2.3.6	Steuerabzug in Zusammenhang mit Bauleistungen	33

2.4	Steuerfestsetzung durch das Finanzamt	34
2.4.1	Steuerbescheide	34
	▣ Bekanntgabe des Steuerbescheides	34
	▣ Form und Inhalt des Steuerbescheides	35
	▣ Die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	35
	▣ Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide	36
	▣ Bestandskraft des Steuerbescheides und Vorbehalt der Nachprüfung	37
	▣ Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	38
2.4.2	Festsetzungsfristen	39
	▣ Anlaufhemmung und Ablaufhemmung	39
2.5	Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	41
2.5.1	Außergerichtliche Rechtsbehelfe	41
2.5.2	Gerichtliche Rechtsbehelfe	43
3	Die Umsatzsteuer im Unternehmen	49
3.1	Steuertatbestand und Akteure der Umsatzsteuer	50
3.2	Feststellung des Steuertatbestandes	51
3.2.1	Der Unternehmer im Umsatzsteuerrecht	51
	▣ Ein Unternehmer, mehrere Betriebe	52
	▣ Der Unternehmer als Steuerschuldner	53
	▣ Die Umkehr der Steuerschuldnerschaft	53
3.2.2	Steuerbare Umsätze	55
	▣ Geltungsbereich der Umsatzsteuer	56
3.2.3	Lieferungen und sonstige Leistungen	57
	▣ Lieferungen eines Unternehmers	58
	▣ Lieferung aus Drittländern (Einfuhr)	61
	▣ Sonstige Leistungen eines Unternehmens	63
3.2.4	Steuerfreie Umsätze	71
	▣ Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	72
	▣ Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	72
	▣ Steuerfreie Umsätze mit Optionsrecht	73
3.2.5	Der innergemeinschaftliche Erwerb	74
3.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs	75
3.3.1	Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	75
3.3.2	Bemessungsgrundlage für Leistungen, innergemeinschaftliche Erwerbe und Einfuhr	76
	▣ Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	77
	▣ Änderung der Bemessungsgrundlage	79
3.3.3	Der Vorsteuerabzug	79
	▣ Abziehbare Vorsteuerbeträge	80
	▣ Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	81
	▣ Ausschluss vom Vorsteuerabzug	82
	▣ Aufzuteilende Vorsteuern	83

3.4	Sätze der Umsatzsteuer	85
3.4.1	Steuersätze .....	.85
3.4.2	Steuerliche Optionen bei Kleinunternehmern .....	.86
	☒ Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung .....	.87
3.5	Betriebliche Abwicklung der Umsatzsteuer	88
3.5.1	Das Ausstellen von Rechnungen .....	.88
	☒ Rechnungen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes .....	.88
	☒ Übergangsregelungen .....	.89
	☒ Besonderheiten bei Rechnungen .....	.91
	☒ Fehlerhafte Rechnungen .....	.93
3.5.2	Der Besteuerungszeitraum .....	.95
	☒ Soll-Besteuerung .....	.95
	☒ Ist-Besteuerung .....	.96
3.5.3	Besteuerungsverfahren innerhalb und am Ende des Kalenderjahres .....	.97
	☒ Umsatzsteuer-Voranmeldung .....	.97
	☒ Dauerfristverlängerung .....	.101
	☒ Zusammenfassende Meldung .....	.102
	☒ Umsatzsteuererklärung .....	.103
4	Die Einkommensteuer auf Gewinneinkünfte	115
4.1	Steuertatbestand und Akteure der Einkommensteuer	116
4.2	Feststellung des Steuertatbestandes	117
4.2.1	Beschränkt und unbeschränkt Steuerpflichtige .....	.117
4.2.2	Einkunftsarten .....	.117
	☒ Exkurs: Verluste innerhalb der Einkunftsarten .....	.118
4.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage I: Gewinnermittlung	119
4.3.1	Buchführungspflicht als Voraussetzung zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	.119
	☒ Unterscheidung von Umsatz und Gewinn .....	.120
4.3.2	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	.121
	☒ Das Betriebsvermögen .....	.121
	☒ Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG .....	.123
	☒ Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....	.124
4.3.3	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung (EÜR) .....	.124
	☒ Zeitpunkt der Berücksichtigung von Gewinnen .....	.125
	☒ Betriebseinnahmen und -ausgaben in der EÜR .....	.126
	☒ Das Formular zur EÜR .....	.126
4.3.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	.127
	☒ Der Übergang von der EÜR zur Bilanz .....	.127
	☒ Der Übergang von der Bilanz zur EÜR .....	.129
4.3.5	Gewinnermittlungszeitraum .....	.129

4.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage II: Bewertung des Betriebsvermögens	130
4.4.1	Grundlagen für die Bewertung	130
4.4.2	Bewertung des Anlagevermögens	131
	▣ Abnutzbare und nicht abnutzbare Anlagegüter	131
	▣ Bewertungsmaßstäbe für Anlagegüter	132
4.4.3	Bewertung des Umlaufvermögens	137
	▣ Bewertung von Vorräten	138
	▣ Bewertung von Forderungen	138
	▣ Bewertung von Wertpapieren	140
	▣ Bewertung von liquiden Mitteln	141
4.4.4	Bewertung von Verbindlichkeiten	141
4.4.5	Bewertung von Rückstellungen	142
4.4.6	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	143
	▣ Bewertung von Entnahmen	143
	▣ Die private Nutzung des betrieblichen Pkw	144
	▣ Bewertung von Einlagen	147
4.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage III: Betriebseinnahmen und -ausgaben	148
4.5.1	Betriebseinnahmen	148
4.5.2	Betriebsausgaben	149
	▣ Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	149
	▣ Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	149
4.6	Ermittlung der Bemessungsgrundlage IV: Berechnung der Abschreibungen	152
4.6.1	Planmäßige Abschreibungen	153
	▣ Anwendung der linearen Abschreibung	154
	▣ Lineare Gebäudeabschreibung	155
4.6.2	Sonderabschreibungen	156
4.6.3	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	158
4.7	Ermittlung der Bemessungsgrundlage V: Investitionsabzugsbetrag	160
4.7.1	Bildung des Investitionsabzugsbetrages	160
4.7.2	Auflösung des Investitionsabzugsbetrages	161
4.8	Ermittlung der Bemessungsgrundlage VI: Steuerbilanz	163
4.9	Steuersätze zur Einkommensteuer	164
4.10	Betriebliche Abwicklung der Einkommensteuer	165
4.10.1	Einkommensteuererklärung	165
	▣ Einkommensteuererklärung - Mantelbogen	166
	▣ Einkommensteuererklärung - Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	167
	▣ Einkommensteuererklärung - Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	169
4.10.2	Einkommensteuer-Vorauszahlungen	169

5	Die Lohnsteuer - eine Erhebungsform der Einkommensteuer . . .	177
5.1	Verpflichtungen eines Arbeitgebers bei der Beschäftigung von Arbeitnehmern	178
5.1.1	Steuertatbestand und Akteure der Lohnsteuer	178
5.1.2	Ermittlung der Steuerabzugsbeträge	179
	☛ Die Lohnsteuertabellen	179
	☛ Die Lohnsteuerklassen	180
	☛ Ermittlung von Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	182
5.1.3	Anmelden und Abführen der Lohnsteuer	183
5.2	Sozialversicherungen	184
5.3	Besonderheiten bei geringfügig und kurzfristig Beschäftigten	185
5.3.1	Geringfügig entlohnte Beschäftigte	185
5.3.2	Kurzfristig Beschäftigte	187
6	Die Körperschaftsteuer	191
6.1	Steuertatbestand und Akteure der Körperschaftsteuer	192
6.2	Feststellung des Steuertatbestandes	193
6.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	193
6.3.1	Grundlagen der Besteuerung	193
6.3.2	Ermittlung des Einkommens	194
6.4	Steuersätze der Körperschaftsteuer	196
6.5	Betriebliche Abwicklung der Körperschaftsteuer	197
6.5.1	Die Körperschaftsteuer-Erklärung	197
6.5.2	Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen	200
6.5.3	Körperschaftsteuer-Rückstellung	201
6.6	Betriebliche Abwicklung von Gesellschafterbeschlüssen	202
7	Die Gewerbesteuer	205
7.1	Steuertatbestand und Akteure der Gewerbesteuer	206
7.2	Feststellung des Steuertatbestandes	207
7.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	208
7.3.1	Berechnung des Gewerbeertrages	208
	☛ Hinzurechnungen	209
	☛ Kürzungen	210
	☛ Anrechenbarer Verlustvortrag	211
7.3.2	Der Gewerbesteuermessbetrag	212
	☛ Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	215
	☛ Exkurs: Anrechnung auf die Einkommensteuer	216

7.4	Betriebliche Abwicklung der Gewerbesteuer	217
7.4.1	Gewerbesteuererklärung	217
	☛ Steuererklärungspflicht - Abgabefrist	217
	☛ Das Formular zur Gewerbsteuererklärung	218
7.4.2	Gewerbesteuervorauszahlungen	221
7.4.3	Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	222
8	Steuerliche Aspekte bei wichtigen Unternehmensentscheidungen	227
8.1	Steuerliche Gestaltungsfelder	228
8.2	Steuerplanung	228
8.2.1	Zeitpunkt der Steuerzahlung	228
8.2.2	Anträge auf Herabsetzung bzw. Heraufsetzung von Vorauszahlungen	229
8.2.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres	229
8.3	Steuerliche Auswirkungen der Unternehmensform	230
8.3.1	Gewerbebetrieb und selbstständige Tätigkeit	231
8.3.2	Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	231
8.3.3	Steuerliche Aspekte bei der Geschäftsübernahme	234
8.3.4	Schritte bei der Unternehmensgründung	235
	☛ Exkurs: Gesellschafter in der Geschäftsführung	235
8.3.5	Organschaftsverhältnisse	235
	☛ Ertragsteuerliche Organschaft	236
	☛ Umsatzsteuerliche Organschaft	237
8.4	Bildung von steuerfreien Rücklagen	238
8.4.1	Reinvestitionsrücklage gemäß § 6b EStG	238
8.4.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung gemäß R 6.6 EStR	239
8.4.3	Zuschussrücklage nach R 6.5 Abs. 4 EStR	239
8.4.4	Investitionsabzugsbetrag gemäß § 7g EStG	240
8.5	Finanzierungseffekte bei Rückstellungen	240
8.5.1	Bildung von Rückstellungen und Finanzierungseffekte	241
8.5.2	Auflösung von Rückstellungen	242
8.5.3	Steuerliche Auswirkungen	242
8.6	Verlustverrechnung	243
8.6.1	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	243
8.6.2	Verlustrücktrag und Verlustvortrag	244
8.7	Die Zinsschranke nach § 4h EStG	245
8.8	Sale-and-lease-back-Geschäfte	245

8.9	Steuerliche Aspekte bei Investitionsvorgängen	246
8.9.1	Investitionen ins Umlaufvermögen	246
	☛ Wertansätze	246
8.9.2	Investitionen ins Anlagevermögen	247
	☛ Bedeutung des Wertansatzes	247
	☛ Abschreibungsmethoden	248
8.9.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	250
	☛ Zuordnung als geringwertiges Wirtschaftsgut	250
	☛ Darstellung der Bewertungsmöglichkeiten eines GWG	250
8.9.4	Sondereffekte – Investitionszulagen, Investitionszuschüsse	251
	☛ Investitionszulagen	251
	☛ Investitionszuschüsse	252
8.9.5	Investitionsauslagerung	252
	☛ Ertragsbesteuerung nach dem Transparenzprinzip	253
	☛ Ertragsbesteuerung nach dem Trennungsprinzip	253
	☛ Gestaltungsmöglichkeiten der Investitionsauslagerung	253
	☛ Mutterunternehmen als Personengesellschaft	253
	☛ Mutterunternehmen als Kapitalgesellschaft	254
8.10	Gestaltungsmisbrauch	255
8.10.1	Tatbestand des Gestaltungsmisbrauchs	255
8.10.2	Übergang zur Steuerhinterziehung	257
8.11	BGB Gesellschaft	257
9	Musterklausuren	261
	Sachwortverzeichnis	287