

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 2013.....	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 Steuerstraftaten 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, <i>Unternehmenseinheit, neue Fahrzeuge</i>)	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 - 10 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 Umsatzsteuererklärung 2014	89
2.13 Übungsaufgaben zur Umsatzsteuer	93
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	101
3.1 Rechtsentwicklung	101
3.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	101
3.3 Entstehungszeitpunkt	102
3.4 Berechnung der Steuer	102
3.5 Ermittlung des Vermögensanfalls	104
3.6 Testamentsgestaltung zur Reduzierung der Erbschaftsteuer	108
4. Einkommensteuer	111
4.1 Persönliche Steuerpflicht, Systematik und Abgrenzung zu anderen Ertragsteuern	111
4.1.1 Grundlagen – Systematik der Ertragsteuern	111
4.1.2 Arten der persönlichen Steuerpflicht	111
4.1.3 Die Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen	113
4.1.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht („Grenzpendler“)	113
4.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG)	114
4.2.1 Einkunftsarten	114
4.2.2 Summe der Einkünfte	116
4.2.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	116
4.2.4 Einkommen	116
4.2.5 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR)	117
4.2.6 Schema zur Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuerschuld (§ 2 Abs. 6 EStG, R 2 Abs. 2 EStR)	117
4.2.7 Steuererhebung (§§ 36 ff. EStG)	118
4.3 Steuerfreie Einnahmen	119
4.3.1 Überblick: § 3 EStG	119
4.3.2 Verbot des Abzugs von Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben	120

4.3.3	Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG und dessen Auswirkungen	120
4.4	Erläuterung der Gewinn-Einkunftsarten bei Einzelunternehmern, Personengesellschaften und Freiberuflern	123
4.4.1	Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	123
4.4.1.1	Merkmale des Gewerbebetriebs	123
4.4.1.2	Problemgebiete der gewerblichen Abgrenzung	123
4.4.1.2.1	Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft	123
4.4.1.2.2	Abgrenzung gegenüber der privaten Vermögensverwaltung	124
4.4.1.2.3	Gewerblicher Grundstückshandel	124
4.4.1.3	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	125
4.4.1.3.1	Gewinnermittlungsschema	125
4.4.1.3.2	Betriebsvermögen	126
4.4.1.3.3	Wirtschaftsgut	127
4.4.1.3.4	Entnahmen und Einlagen	128
4.4.1.3.5	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	128
4.4.1.4	Zinsschranke	133
4.4.1.5	Bilanzielle Gewinnermittlung nach steuerlichen Vorschriften ..	135
4.4.1.5.1	Merkmale	135
4.4.1.5.2	Anschaffungskosten	137
4.4.1.5.3	Herstellungskosten	138
4.4.1.5.4	Planmäßige, außerplanmäßige und steuerrechtliche Teilwertabschreibungen	140
4.4.1.5.5	Übertragung stiller Reserven	143
4.4.1.5.6	Differenzen zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	145
4.4.1.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaft)	147
4.4.1.6.1	Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	147
4.4.1.6.2	Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften ..	147
4.4.1.6.3	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	148
4.4.1.6.4	Ergänzungsbilanzen	149
4.4.1.6.5	Sonderbilanzen, Ergänzungsbilanzen und Gewinnverteilung	149
4.4.1.7	Behandlung von Veräußerungs- und Aufgabevorgängen	153
4.4.1.7.1	Veräußerungstatbestände	153
4.4.1.7.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	154
4.4.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG	155
4.4.2.1	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften nach § 15 EStG ..	155
4.4.2.2	Einnahmenüberschuss-Rechnung	156
4.4.2.3	Veräußerungsgewinne (§ 18 Abs. 3 EStG)	161
4.5	Erläuterung der Überschuss-Einkunftsarten	161
4.5.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	162
4.5.1.1	Begriffsbestimmung und Lohnsteuerabzug	162

4.5.1.2	Werbungskosten.....	163
4.5.1.3	Formular 2014: Anlage N (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit).....	168
4.5.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	171
4.5.2.1	Überblick	171
4.5.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens.....	171
4.5.2.3	Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009	173
4.5.2.4	Abgrenzung der typischen und atypischen stillen Beteiligung ..	174
4.5.2.5	Zinsen aus Lebensversicherungen	175
4.5.2.6	Freibetrag und Freistellungsauftrag.....	175
4.5.2.7	Abgeltungsteuer – Kapitalertragsteuer	176
4.5.2.8	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	177
4.5.2.9	Formular 2014: Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen) ..	178
4.5.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	180
4.5.3.1	Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen	181
4.5.3.2	Werbungskosten.....	181
4.5.3.3	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	182
4.5.3.4	Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG).....	184
4.5.3.5	Formular 2014: Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung).....	186
4.5.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	188
4.5.5	Einnahmen i. S. d. § 24 EStG	191
4.5.6	Formular 2014: Anlage SO (Sonstige Einkünfte).....	192
4.5.7	Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG).....	194
4.5.8	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24b EStG)...	195
4.5.9	Übungsfall zur Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	195
4.6	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG).....	198
4.6.1	Überblick	198
4.6.2	Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz.....	199
4.6.3	Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004	202
4.6.4	Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG.....	204
4.6.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG	205
4.7	Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“	205
4.8	Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33 ff. EStG)	208
4.9	Verlustverrechnung.....	209
4.9.1	Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG	210
4.9.2	Verlustabzug nach § 10d EStG.....	210
4.9.2.1	Verlustrücktrag	210
4.9.2.2	Verlustvortrag	210

4.10	Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld	211
4.11	Veranlagung (§§ 25 ff. EStG)	214
4.12	Steuertarif.....	215
4.12.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG).....	219
4.12.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG)	220
4.12.3	Thesaurierungsbesteuerung bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften	220
4.12.4	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte	220
4.12.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	221
4.12.6	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse.....	222
4.13	Übungsfall zur Einkommensteuer	223
4.14	Kirchensteuer	227
4.15	Solidaritätszuschlag.....	227
5.	Gewerbsteuer.....	229
5.1	Steuergegenstand der Gewerbsteuer (Steuerobjekt).....	229
5.2	Steuerschuldner	230
5.3	Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbeertragsteuer	231
5.4	Bemessungsgrundlage der Gewerbeertragsteuer	232
5.4.1	Ermittlungsschema der Gewerbsteuer	232
5.4.2	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR)	233
5.4.3	Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR)	234
5.4.4	Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	236
5.4.5	Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz.....	237
5.4.6	Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss	237
5.4.7	Beispiel zur Ermittlung der Gewerbsteuer	238
5.5	Gewerbeverlust.....	239
5.6	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	239
5.7	Gewerbsteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer	240
5.7.1	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen.....	241
5.7.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften	243
5.8	Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer	245
6.	Körperschaftsteuer.....	249
6.1	Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG)	249
6.2	Zu versteuerndes Einkommen	249
6.2.1	Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz.....	249
6.2.2	Steuerfreie Einnahmen und Erträge	250

6.2.3	Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG).....	251
6.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 36 KStR)....	252
6.2.5	Verdeckte Einlagen (R 40 KStR)	253
6.2.6	Abziehbare Spenden	254
6.2.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer	254
6.3	Das Teileinkünfteverfahren	257
6.4	Verlustabzug	260
6.5	Behandlung von Einlagen nach § 27 KStG	261
7.	Steuerlicher Vergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften.....	263
7.1	Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften.....	263
7.2	Steuerbelastungsfaktoren	265
7.3	Rechtsformvergleich – Vergleichende Steuerbelastung des Jahres 2007 und ab 2008	266
7.3.1	Einzelunternehmer und Personengesellschaften	266
7.3.2	Besteuerung von Kapitalgesellschaften und der Anteilseigner.....	267
7.4	Übungsaufgabe zum Rechtsformvergleich	269
8.	Ertragsteuerliche Sonderprobleme gesellschaftsrechtlicher Mischformen.....	275
8.1	GmbH & Co. KG	275
8.1.1	Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten der Mischform.....	275
8.1.2	Gesamthands- und Sonderbetriebsvermögen der Personengesellschaft.....	276
8.1.3	Ergebnisbeteiligung der Komplementärin und verdeckte Gewinnausschüttungen	276
8.1.4	Besonderheiten hinsichtlich der Gewinnermittlung bei der KG.....	276
8.1.5	Ertragsteuerliche Folgen der GmbH & Co. KG im Überblick.....	277
8.1.6	Einbringungen und Ergänzungsbilanzen bei Kommanditisten	278
8.1.7	Verlustrücklage bei beschränkter Haftung.....	280
8.1.8	Fallstudie zur Besteuerung einer GmbH & Co. KG und deren Gesellschafter unter Berücksichtigung der Verlustverrechnung von § 15a EStG:.....	281
8.2	Betriebsaufspaltung	286
8.3	Ertragsteuerliche Fallstudie zur Betriebsaufspaltung	289
	Index	295