

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 2015	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) Steuerstraft- 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, Unternehmenseinheit, neue Fahrzeuge)	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 - 13 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 2016	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	109
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	Problembereiche 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 2016: Anlage N (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit).....	168
4.5.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	172
4.5.2.1	Überblick.....	172
4.5.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens	172
4.5.2.3	Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009.....	174
4.5.2.4	Abgrenzung der typischen und atypischen stillen Beteiligung... 175	
4.5.2.5	Zinsen aus Lebensversicherungen.....	176
4.5.2.6	Freibetrag und Freistellungsauftrag.....	176
4.5.2.7	Abgeltungsteuer – Kapitalertragsteuer.....	177
4.5.2.8	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	178
4.5.2.9	Formular 2016: Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)... 179	
4.5.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	181
4.5.3.1	Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen	182
4.5.3.2	Werbungskosten	182
4.5.3.3	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand. 183	
4.5.3.4	Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)	185
4.5.3.5	Formular 2016: Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	187
4.5.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	189
4.5.5	Einnahmen i. S. d. § 24 EStG	192
4.5.6	Formular 2016: Anlage SO (Sonstige Einkünfte).....	193
4.5.7	Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG).....	195
4.5.8	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24b EStG) .. 196	
4.5.9	Übungsfall zur Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte.....	196
4.6	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG).....	199
4.6.1	Überblick.....	199
4.6.2	Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz	200
4.6.3	Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004	203
4.6.4	Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG	206
4.6.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG	206
4.7	Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“	207
4.8	Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33 ff. EStG)	210

4.9 Verlustverrechnung	211
4.9.1 Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG.....	212
4.9.2 Verlustabzug nach § 10d EStG.....	212
4.9.2.1 Verlustrücktrag.....	212
4.9.2.2 Verlustvortrag	212
4.10 Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld	213
5. Gewerbesteuer	231
5.1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer (Steuerobjekt).....	231
5.2 Steuerschuldner.....	232
5.3 Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbeertragsteuer.....	233
5.4 Bemessungsgrundlage der Gewerbeertragsteuer	234
5.4.1 Ermittlungsschema der Gewerbesteuer	234
5.4.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR)	235
5.4.3 Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR)	236
5.4.4 Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	238
5.4.5 Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz.....	239
5.4.6 Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss	239
5.4.7 Beispiel zur Ermittlung der Gewerbesteuer	240
5.5 Gewerbeverlust	241
5.6 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	241
5.7 Gewerbesteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer	242
5.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen	243
5.7.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften	245
5.8 Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer	247
6. Körperschaftsteuer	251
6.1 Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG)	251
6.2 Zu versteuerndes Einkommen.....	251
6.2.1 Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz	251
6.2.2 Steuerfreie Einnahmen und Erträge	252
6.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG).....	253
6.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 8.5 KStR) ..	254
6.2.5 Verdeckte Einlagen (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG; R 8.9 KStR).....	255
6.2.6 Abziehbare Spenden.....	256
6.2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer	256

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	Verlustrückstellungen 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