

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Steuern 2023	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	4
1.2.2.1. Finanzverfassung	4
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	4
1.2.2.3. Aufkommen 2021	5
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	6
1.2.4. Besteuerungsprinzipien	7
1.3. Definitionen	9
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	9
1.3.2. Steuergläubiger	9
1.3.3. Steuerobjekt	9
1.3.4. Bemessungsgrundlage	9
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	10
1.3.6. Steuerschuld	11
1.4. Steuerverfahren	13
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	13
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	14
1.4.3. Ermittlungsverfahren	14
1.4.4. Festsetzungsverfahren	15
1.4.5. Einhebungsverfahren	16
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	17
1.4.7. Finanzstrafverfahren	19
1.5. Rechtsquellen	19
1.5.1. Gesetze	20
1.5.2. Verordnungen	20
1.5.3. Erlässe und Richtlinien	21
1.5.4. Rechtsprechung	21
1.5.5. Literatur und Online-Informationen	21

2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	24
2.1. Einkommensteuer	24
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht	24
2.1.2. Steuerobjekt	25
2.1.3. Persönliche Zuordnung von Einkünften	25
2.1.4. Die Einkunftsarten des EStG	26
2.1.4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	27
2.1.4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	27
2.1.4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	28
2.1.4.4. Veräußerungsgewinne	28
2.1.4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	29
2.1.4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	30
2.1.4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	31
2.1.4.8. Sonstige Einkünfte	31
2.1.5. Einkünfte von Personenvereinigungen	33
2.1.6. Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	33
2.1.7. Gewinnermittlungsarten	34
2.1.8. Steuerschuldner	36
2.1.9. Bemessungsgrundlage	36
2.1.10. Steuertarif	36
2.1.11. Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	38
2.1.11.1. Grundsätzliches	38
2.1.11.2. Lohnsteuer	38
2.1.11.3. Kapitalertragsteuer	39
2.1.11.4. Immobilienertragsteuer	42
2.1.12. Beschränkte Steuerpflicht	42
2.2. Körperschaftsteuer	43
2.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	43
2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	44
2.2.3. Steuerschuldner	44
2.2.4. Steuerobjekt	44
2.2.5. Bemessungsgrundlage	44
2.2.6. Steuertarif	47
2.3. Umsatzsteuer	47
2.3.1. Allgemeines	48
2.3.2. Steuerobjekt	48
2.3.3. Steuerbefreiungen	49
2.3.4. Steuerschuldner	49
2.3.5. Bemessungsgrundlage	49
2.3.6. Steuertarif	50
2.4. Kommunalsteuer	50
2.4.1. Steuerobjekt	50
2.4.2. Steuerschuldner	50
2.4.3. Bemessungsgrundlage	50
2.4.4. Steuertarif	51
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	51
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	51

2.7.	Verkehrssteuern	51
2.7.1.	Gesellschaftsteuer	51
2.7.2.	Gebühren	51
2.7.2.1.	Steuerobjekt	51
2.7.2.2.	Steuerschuldner	52
2.7.2.3.	Bemessungsgrundlage	52
2.7.2.4.	Steuertarif	52
2.7.3.	Grunderwerbsteuer	53
2.7.3.1.	Steuerobjekt	53
2.7.3.2.	Steuerschuldner	55
2.7.3.3.	Bemessungsgrundlage	55
2.7.3.4.	Steuertarif	55
2.7.4.	Erbschaften und Schenkungen	55
2.8.	Sonstige Steuern	56
2.8.1.	Normverbrauchsabgabe	56
2.8.1.1.	Steuerobjekt	56
2.8.1.2.	Steuerschuldner	56
2.8.1.3.	Bemessungsgrundlage	56
2.8.1.4.	Steuertarif	57
2.8.2.	Kraftfahrzeugsteuer	57
2.8.2.1.	Steuerobjekt	57
2.8.2.2.	Steuerschuldner	57
2.8.2.3.	Bemessungsgrundlage	57
2.8.2.4.	Steuertarif	58
2.8.3.	Versicherungssteuer	59
2.8.3.1.	Steuerobjekt	59
2.8.3.2.	Steuerschuldner	59
2.8.3.3.	Bemessungsgrundlage	59
2.8.3.4.	Steuertarif	59
2.8.4.	Energieabgaben	60
2.8.4.1.	Elektrizitätsabgabe	60
2.8.4.2.	Erdgasabgabe	60
2.8.4.3.	Kohleabgabe	61
2.8.4.4.	Energieabgabenvergütung	61
2.8.5.	CO ₂ -Abgabe/Nationaler Handel mit Emissionszertifikaten	62
2.8.6.	Flugabgabe	62
2.8.7.	Digitalsteuer	62
2.8.7.1.	Bemessungsgrundlage	63
2.8.7.2.	Steuersatz	63
2.8.7.3.	Steuerschuldner	63
2.8.7.4.	Erhebung der Steuer	63
2.9.	Vermögenssteuern	63
2.9.1.	Grundsteuer	63
2.9.1.1.	Steuerobjekt	63
2.9.1.2.	Steuerschuldner	64
2.9.1.3.	Bemessungsgrundlage	64
2.9.1.4.	Steuertarif	64

2.9.2.	Stabilitätsabgabe	64
2.9.3.	Sonstige Vermögensteuern	64
3.	Ermittlungsmodelle	69
3.1.	Dynamische Investitionsrechnungsverfahren und Steuerwirkungen	69
3.1.1.	Anwendungsbeispiel Kapitalwertmodell	69
3.1.2.	Einzahlungen	70
3.1.3.	Auszahlungen	71
3.1.4.	Zinssätze	77
3.2.	Veranlagungssimulation	80
3.3.	Teilsteuerrechnung	80
4.	Besteuerung und Rechnungswesen	85
4.1.	Gewinnermittlungsarten	85
4.1.1.	Betriebsvermögensvergleich	86
4.1.1.1.	§ 4 Abs 1 EStG	87
4.1.1.2.	§ 5 Abs 1 EStG	88
4.1.1.3.	Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	89
4.1.2.	Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	90
4.1.3.	Pauschalierungen	90
4.2.	Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	92
4.2.1.	Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	92
4.2.2.	Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	93
4.2.2.1.	Wertansatz	93
4.2.2.2.	Bewertung	94
4.2.2.3.	Einlagen	98
4.2.2.4.	Entnahmen	98
4.2.2.5.	Investitionsbegünstigungen	98
4.3.	Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	102
4.4.	Anknüpfung an Buchführung	103
4.4.1.	Gewinn für die Einkommensteuer	103
4.4.2.	Umsatz für Umsatzsteuer	104
4.4.3.	Umsatz für Verbrauchsteuern	104
4.5.	Steuerliche Aufzeichnungspflichten	104
4.6.	Form der Buchführung	106
4.7.	Steuerbilanzpolitik	107
4.8.	Verringerung des Gewinns	107
4.9.	Verlustberücksichtigung	109
4.9.1.	Verlустаusgleich	110
4.9.2.	Verlustabzug (Verlustvortrag)	112
5.	Besteuerung und Rechtsformwahl	116
5.1.	Definition der Rechtsform	116
5.2.	Rechtsformen für Betriebe	116
5.3.	Besteuerungsunterschiede	119
5.3.1.	Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	120
5.3.1.1.	Besteuerungsebenen	121
5.3.1.2.	Einflüsse auf die laufende Besteuerung	121
5.3.1.3.	Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	122

5.3.2.	Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	123
5.3.2.1.	Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	123
5.3.2.2.	Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	124
5.3.2.3.	Beispiele	124
6.	Besteuerung und Standortwahl	126
6.1.	Nationale Standortwahl	127
6.1.1.	Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	127
6.1.2.	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	127
6.1.3.	Tourismusabgaben	128
6.2.	Internationale Standortwahl	128
6.2.1.	Steuergefälle	128
6.2.1.1.	Industriestaaten	129
6.2.1.2.	Steueroasen	129
6.2.2.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	132
6.2.2.1.	Doppelbesteuerungsabkommen	134
6.2.2.2.	Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	139
6.2.3.	Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	141
6.2.4.	Abwicklung der Mehrwertsteuer	142
	Lösungen	147
	Stichwortverzeichnis	153