

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	17
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 2017	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 (Grundschema)	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 – Innergemeinschaftlicher 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	Innergemeinschaftliche 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 (innergemeinschaftliche 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 innergemeinschaftliche 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 Ermäßiger 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 Übungsaufgaben zur Umsatzsteuer	89
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	93
3.1 Rechtsentwicklung	93
3.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht.....	93
3.3 Entstehungszeitpunkt.....	94
3.4 Berechnung der Steuer	94
3.5 Ermittlung des Vermögensanfalls	96
3.6 Testamentsgestaltung zur Reduzierung der Erbschaftsteuer	101
4. Einkommensteuer	103
4.1 Persönliche Steuerpflicht, Systematik und Abgrenzung zu anderen Ertragsteuern	103
4.1.1 Grundlagen – Systematik der Ertragsteuern.....	103
4.1.2 Arten der persönlichen Steuerpflicht.....	103
4.1.3 Die Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen	105
4.1.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht („Grenzpendler“).....	105
4.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG)	106
4.2.1 Einkunftsarten.....	106
4.2.2 Summe der Einkünfte	108
4.2.3 Gesamtbetrag der Einkünfte.....	108
4.2.4 Einkommen	108
4.2.5 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR).....	109
4.2.6 Schema zur Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuerschuld (§ 2 Abs. 6 EStG, R 2 Abs. 2 EStR).....	109
4.2.7 Steuererhebung (§§ 36 ff. EStG)	110
4.3 Steuerfreie Einnahmen	111
4.3.1 Überblick: § 3 EStG	111
4.3.2 Verbot des Abzugs von Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben	112
4.3.3 Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG und dessen Auswirkungen	112

4.4 Erläuterung der Gewinn-Einkunftsarten bei Einzelunternehmern, Personengesellschaften und Freiberuflern	115
4.4.1 Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	115
4.4.1.1 Merkmale des Gewerbebetriebs.....	115
4.4.1.2 Problembereiche der gewerblichen Abgrenzung	115
4.4.1.2.1 Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft.....	115
4.4.1.2.2 Abgrenzung gegenüber der privaten Vermögensverwaltung	116
4.4.1.2.3 Gewerblicher Grundstückshandel.....	116
4.4.1.3 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	117
4.4.1.3.1 Gewinnermittlungsschema	117
4.4.1.3.2 Betriebsvermögen	118
4.4.1.3.3 Wirtschaftsgut	119
4.4.1.3.4 Entnahmen und Einlagen	120
4.4.1.3.5 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	120
4.4.1.4 Zinsschranke.....	124
4.4.1.5 Bilanzielle Gewinnermittlung nach steuerlichen Vorschriften ...	126
4.4.1.5.1 Merkmale	126
4.4.1.5.2 Anschaffungskosten	128
4.4.1.5.3 Herstellungskosten.....	129
4.4.1.5.4 Planmäßige, außerplanmäßige und steuerrechtliche Teilwertabschreibungen	131
4.4.1.5.5 Differenzen zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz.....	134
4.4.1.6 Besonderheiten bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaft)	136
4.4.1.6.1 Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	136
4.4.1.6.2 Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften..	136
4.4.1.6.3 Ermittlung der gewerblichen Einkünfte bei Mitunternehmerschaften	137
4.4.1.6.4 Ergänzungsbilanzen	138
4.4.1.7 Behandlung von Veräußerungs- und Aufgabevorgängen	138
4.4.1.7.1 Veräußerungstatbestände.....	138
4.4.1.7.2 Ermittlung des Veräußerungsgewinns	140
4.4.2 Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG.....	141
4.4.2.1 Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften nach § 15 EStG ..	141
4.4.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung.....	142
4.4.2.3 Veräußerungsgewinne (§ 18 Abs. 3 EStG)	147
4.5 Erläuterung der Überschuss-Einkunftsarten	147
4.5.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	148
4.5.1.1 Begriffsbestimmung und Lohnsteuerabzug.....	148
4.5.1.2 Werbungskosten.....	149
4.5.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	153
4.5.2.1 Überblick.....	153
4.5.2.2 Anwendung des Teileinkünfteverfahrens	154

4.5.2.3	Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009	156
4.5.2.4	Freibetrag und Freistellungsauftrag.....	156
4.5.2.5	Abgeltungssteuer – Kapitalertragsteuer	157
4.5.2.6	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	158
4.5.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	159
4.5.3.1	Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen	160
4.5.3.2	Werbungskosten	160
4.5.3.3	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	161
4.5.3.4	Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)	163
4.5.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	164
4.5.5	Einnahmen i. S. d. § 24 EStG	167
4.5.6	Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG)	168
4.5.7	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i.V.m. § 24b EStG) ..	169
4.6	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG)	170
4.6.1	Überblick	170
4.6.2	Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz	171
4.6.3	Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004.....	174
4.6.4	Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG	175
4.6.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG	175
4.7	Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“	176
4.8	Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33ff. EStG)	176
4.9	Verlustverrechnung	178
4.9.1	Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG	178
4.9.2	Verlustabzug nach § 10d EStG	178
4.9.2.1	Verlustrücktrag	179
4.9.2.2	Verlustvortrag	179
4.10	Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld	180
4.11	Veranlagung (§§ 25 ff. EStG)	182
4.12	Steuertarif	183
4.12.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG).....	187
4.12.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG)	188
4.12.3	Thesaurierungsbesteuerung bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften.....	188
4.12.4	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte.....	188
4.12.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	189
4.12.6	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	190
4.13	Übungsfall zur Einkommensteuer	191
4.14	Kirchensteuer	195

4.15 Solidaritätszuschlag	195
5. Gewerbesteuer	197
5.1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer (Steuerobjekt).....	197
5.2 Steuerschuldner.....	198
5.3 Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbeertragsteuer.....	199
5.4 Bemessungsgrundlage der Gewerbeertragsteuer.....	200
5.4.1 Ermittlungsschema der Gewerbesteuer	200
5.4.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR).....	201
5.4.3 Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR)	202
5.4.4 Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.....	204
5.4.5 Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz	205
5.4.6 Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss.....	205
5.4.7 Beispiel zur Ermittlung der Gewerbesteuer.....	206
5.5 Gewerbeverlust	207
5.6 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	207
5.7 Gewerbesteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer	208
5.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen.....	209
5.7.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften	211
5.8 Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer	213
6. Körperschaftsteuer	217
6.1 Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG)	217
6.2 Zu versteuerndes Einkommen.....	217
6.2.1 Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz.....	217
6.2.2 Steuerfreie Einnahmen und Erträge	218
6.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	219
6.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 8.5 KStR)	220
6.2.5 Verdeckte Einlagen (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG; R 8.9 KStR)	221
6.2.6 Abziehbare Spenden	222
6.2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer	222
6.3 Das Teileinkünfteverfahren.....	223
6.4 Verlustabzug	226
6.5 Behandlung von Einlagen nach § 27 KStG	227
7. Steuerlicher Vergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften.....	229
Index.....	231