

Vorwort zur 5. Auflage	7
Benutzungshinweise	8

## **A. Grundlagen der Unternehmenssteuern** 15

### **1. Der Steuerbegriff** 15

1.1 Steuern im System der öffentlich-rechtlichen Abgaben	15
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen in Deutschland	18
1.3 Rechtsquellen des deutschen Steuerrechts	20

### **2. Unternehmenssteuern in Deutschland** 21

2.1 Überblick	22
2.2 Besteuerung des Einkommens und Ertrags	22
2.2.1 Personenunternehmen	23
2.2.1.1 Unternehmensebene	23
2.2.1.2 Unternehmerebene	24
2.2.2 Kapitalgesellschaften	24
2.2.2.1 Gesellschaftsebene	24
2.2.2.2 Gesellschafterebene	25
2.3 Besteuerung der Verkehrsakte	25
2.4 Besteuerung der Substanz	25

## **B. Besteuerung des Einkommens und Ertrags** 27

### **1. Überblick** 27

### **2. Gewerbesteuer** 28

2.1 Allgemeine Charakterisierung	28
2.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	30
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	30
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	34
2.2.3 Steuerbefreiungen	34
2.3 Ermittlung der Gewerbesteuer	35
2.3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)	35
2.3.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	36
2.3.3 Kürzungen (§ 9 GewStG)	41
2.3.4 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	44
2.3.5 Verlustabzug (§ 10a GewStG)	44
2.3.6 Freibetrag (§ 11 GewStG)	45
2.3.7 Steuermessbetrag (§§ 11 und 14 GewStG)	46
2.3.8 Gewerbesteuerschuld	48

<b>3. Körperschaftsteuer</b>	50
3.1 Allgemeine Charakterisierung	51
3.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	51
3.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	52
3.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	54
3.2.3 Steuerbefreiungen	55
3.3 Ermittlung der Körperschaftsteuer	56
3.3.1 Steuerbilanzgewinn/-verlust	57
3.3.2 Außerbilanzielle Hinzurechnungen	58
3.3.3 Außerbilanzielle Abrechnungen	62
3.3.4 Abziehbare Zuwendungen	65
3.3.5 Verlustabzug	65
3.3.6 Körperschaftsteuerschuld	67
3.4 Annexsteuer zur Körperschaftsteuer	67
<b>4. Einkommensteuer</b>	68
4.1 Allgemeine Charakterisierung	69
4.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	69
4.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	70
4.2.3 Steuerbefreiungen	76
4.3 Ermittlung der Einkommensteuer	77
4.3.1 Veranlagungsarten	77
4.3.1.1 Einzelveranlagung	78
4.3.1.2 Zusammenveranlagung	79
4.3.2 Summe der Einkünfte	80
4.3.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	81
4.3.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	84
4.3.2.3 Laufende gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	85
4.3.2.4 Einkünfte aus der Veräußerung von gewerblichen Betrieben und Teilbetrieben nach § 16 EStG	90
4.3.2.5 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	91
4.3.2.6 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	93
4.3.2.7 Einkünfte aus Kapitalvermögen	97
4.3.2.8 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	104
4.3.2.9 Sonstige Einkünfte	107
4.3.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	111
4.3.4 Verlustabzug	113
4.3.5 Sonderausgaben	118
4.3.5.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	119
4.3.5.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	119

4.3.5.3	Vorsorgeaufwendungen	120
4.3.5.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag	129
4.3.6	Außergewöhnliche Belastungen	129
4.3.6.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	129
4.3.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	131
4.3.6.3	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	133
4.3.7	Freibeträge für Kinder	135
4.3.8	Härteausgleich	136
4.3.9	Zu versteuerndes Einkommen	136
4.3.10	Einkommensteuerschuld	137
4.3.10.1	Tarifliche Einkommensteuer	137
4.3.10.2	Festzusetzende Einkommensteuer	139
4.3.10.3	Abschlusszahlung oder Erstattung	142
4.4	Annexsteuern zur Einkommensteuer	142
4.4.1	Solidaritatzuschlag	142
4.4.2	Kirchensteuer	143

## **C. Besteuerung der Verkehrsakte** 145

### **1. Überblick** 145

### **2. Umsatzsteuer** 145

2.1	Allgemeine Charakterisierung	146
2.2	Steuerbare Umsätze	148
2.2.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	149
2.2.1.1	Begriff der Lieferung und sonstigen Leistung	149
2.2.1.2	Der Unternehmerbegriff	151
2.2.1.3	Der Inlandsbegriff	152
2.2.1.4	Der Entgeltbegriff	162
2.2.1.5	Der Rahmen des Unternehmens	167
2.2.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	170
2.2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	170
2.2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	174
2.2.3	Einfuhr	177
2.2.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	178
2.2.4.1	Inneregemeinschaftlicher Erwerb nach § 1a UStG	179
2.2.4.2	Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	183
2.2.4.3	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b UStG	183

2.3	Steuerbare und steuerfreie Umsätze	187
2.3.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	188
2.3.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	188
2.3.3	Einfuhr	188
2.3.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	188
2.4	Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	188
2.4.1	Bemessungsgrundlage	188
2.4.2	Steuersatz	189
2.4.3	Steuerentstehung	189
2.4.4	Steuerschuldner	189
2.5	Vorsteuerabzug	190
2.5.1	Voraussetzungen	190
2.5.2	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a UStG	196
2.5.3	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 und § 9 UStG	197
2.5.4	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 4 UStG	200
2.5.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	201
2.6	Besteuerungsverfahren	201

## **D. Besteuerung der Substanz** 205

### **1. Überblick** 205

### **2. Erbschaft- und Schenkungsteuer** 205

2.1	Allgemeine Charakterisierung	207
2.2	Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	207
2.2.1	Sachliche Steuerpflicht	208
2.2.2	Persönliche Steuerpflicht	211
2.2.2.1	Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	212
2.2.2.2	Beschränkte persönliche Steuerpflicht	214
2.2.3	Steuerbefreiungen	216
2.3	Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	216
2.3.1	Einteilung der Erwerber in Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	217
2.3.2	Vermögensanfall nach Steuerwerten	218
2.3.2.1	Steuerwert der Bereicherung	218
2.3.2.2	Sachliche Steuerbefreiungen nach §§ 13 ff. ErbStG	229
2.3.3	Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Abs. 5 ErbStG	237
2.3.4	Vorerwerbe nach § 14 ErbStG	240
2.3.5	Persönlicher Freibetrag nach § 16 ErbStG	240

2.3.6	Besonderer Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG	242
2.3.7	Erbschaft- und Schenkungsteuerschuld	243
2.3.7.1	Tarifliche Erbschaft- und Schenkungsteuer nach § 19 ErbStG	244
2.3.7.2	Tarifiermäßigung nach § 19a ErbStG	247
2.3.7.3	Zahlungserleichterungen nach § 28 ErbStG	248
2.3.7.4	Zahlungserleichterungen nach § 28a ErbStG	249
2.4	Anrechnung auf die Einkommensteuer nach § 35b EStG	250

<b>Übungsteil (Aufgaben und Fälle)</b>	255
<b>Lösungen</b>	279
<b>MiniLex</b>	305
<b>Literaturverzeichnis</b>	333
<b>Stichwortverzeichnis</b>	335