

Thomas Stobbe

unter Mitarbeit von  
Sabine Aßmann und  
Gerald Brunold

# Steuern *kompakt*

13., überarbeitete Auflage

Zu diesem Lehrbuch gibt es ein Übungsbuch:

**„Steuern *kompakt* Klausuren“**

ISBN 978-3-89673-586-7

Relevante Steuerrechtsänderungen finden Sie unter:

**[www.steuernkompakt.de](http://www.steuernkompakt.de)**

Verlag Wissenschaft & Praxis

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>18</b>
<b>Literaturhinweise</b> .....	<b>21</b>
<b>Online-Angebot zum Steuerrecht</b> .....	<b>24</b>
<b>1. Überblick über die Unternehmensbesteuerung</b> .....	<b>27</b>
1.1 Grundlagen der Steuerrechtswissenschaft .....	27
1.1.1 (Zwangs-)Abgaben .....	27
1.1.2 Gesamtwirtschaftliche Steuerwirkungen .....	28
1.1.3 Steueraufkommen 2012 .....	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
1.2 Einführung in die verschiedenen Steuerarten und Besteuerungsgrundlagen .....	40
1.2.1 Überblick zu den einzelnen Steuerarten .....	40
1.2.2 Materielle Steuergesetze .....	41
1.2.3 Steuerbarkeit und Steuerpflicht .....	41
1.2.4 Bemessungsgrundlagen .....	42
1.2.5 Steuersatz, Steuerfreibeträge und Steuerfreigrenzen .....	42
1.2.6 Darstellung der Begriffe am Beispiel der Grunderwerbsteuer .....	42
1.3 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre .....	43
1.3.1 Einfluss der Besteuerung auf die Rechtsformwahl .....	43
1.3.2 Einfluss der Besteuerung auf die Finanzierung und die Liquidität .....	44
1.3.3 Steuern als Aufwand und Kosten .....	44
1.3.4 Steuern als Entscheidungsfaktor .....	44
<b>2. Umsatzsteuer</b> .....	<b>45</b>
2.1 Bedeutung und System der Umsatzsteuer .....	45
2.2 Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG) .....	46
2.2.1 Überblick (Grundschemata) .....	46
2.2.2 Leistungsaustausch .....	47
2.2.3 Unternehmer .....	48
2.2.3.1 Unternehmerbegriff (§ 2 UStG, Unternehmenseinheit, neue Fahrzeuge) .....	48
2.2.3.2 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	49

2.2.3.3	Unternehmerische Abgrenzung .....	50
2.2.3.4	Unternehmerfiktion des § 2a UStG .....	51
2.2.4	Inland (§ 1 Abs. 2 UStG).....	52
2.2.5	Umsatzsteuer im europäischen Binnenmarkt – Inneregemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 i. V. m. § 1a UStG) .....	53
2.2.6	Lieferung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 1 UStG).....	54
2.2.6.1	Grundfall – bewegte Lieferung.....	55
2.2.6.2	Inneregemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge.....	55
2.2.6.3	Zeitpunkt der Lieferung.....	55
2.2.6.4	Begriff des Reihengeschäfts .....	56
2.2.6.5	Rechtsfolgen des Reihengeschäfts .....	56
2.2.6.6	Ort der Lieferung (inneregemeinschaftliche Lieferungen an Nichtunternehmer).....	59
2.2.7	Sonstige Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 9 UStG).....	60
2.3	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) .....	63
2.3.1	Ausfuhrlieferungen und inneregemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1a und b i. V. m. § 6 sowie § 6a UStG) .....	63
2.3.2	Sonstige Steuerbefreiungen (ohne Vorsteuerabzug).....	63
2.3.3	Ökonomische Auswirkungen der Steuerbefreiung und des Ausschlusses des Vorsteuerabzuges.....	64
2.3.4	Option bei Steuerbefreiungen.....	64
2.3.4.1	Option bei Blindenwerkstätten.....	64
2.3.4.2	Option bei Grundstücksübertragungen und Vermietungs- umsätzen und deren ökonomische Konsequenzen (§ 9 UStG) .....	65
2.4	Die Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer (§ 10 UStG) .....	67
2.5	Steuersatz (§ 12 UStG).....	68
2.5.1	Regelsteuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG).....	68
2.5.2	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 - 10 UStG sowie Anlage zum UStG).....	68
2.6	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 und § 14a UStG).....	69
2.7	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	69
2.8	Optionsmöglichkeit der Kleinunternehmer nach § 19 UStG und deren ökonomische Konsequenzen .....	72
2.9	Entstehung der Umsatzsteuer und Soll- und Ist-Versteuerung.....	73
2.10	Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren) .....	74
2.11	Steuerveranlagung und Fälligkeit der Umsatzsteuer (§§ 18, 18a UStG).....	76
2.12	Umsatzsteuererklärung 2013 .....	77
2.13	Übungsaufgaben zur Umsatzsteuer .....	81

<b>3. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	<b>91</b>
3.1 Rechtsentwicklung .....	91
3.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht.....	91
3.3 Entstehungszeitpunkt .....	92
3.4 Berechnung der Steuer .....	92
3.5 Ermittlung des Vermögensanfalls .....	94
3.6 Testamentsgestaltung zur Reduzierung der Erbschaftsteuer .....	98
<b>4. Einkommensteuer</b> .....	<b>101</b>
4.1 Persönliche Steuerpflicht, Systematik und Abgrenzung zu anderen Ertragsteuern .....	101
4.1.1 Grundlagen – Systematik der Ertragsteuern .....	101
4.1.2 Arten der persönlichen Steuerpflicht .....	101
4.1.3 Die Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	103
4.1.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht („Grenzpendler“) .....	103
4.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG) .....	104
4.2.1 Einkunftsarten .....	104
4.2.2 Summe der Einkünfte.....	106
4.2.3 Gesamtbetrag der Einkünfte .....	106
4.2.4 Einkommen .....	106
4.2.5 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR) .....	107
4.2.6 Schema zur Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuerschuld (§ 2 Abs. 6 EStG, R 2 Abs. 2 EStR) .....	107
4.2.7 Steuererhebung (§§ 36 ff. EStG) .....	109
4.3 Steuerfreie Einnahmen.....	110
4.3.1 Überblick: § 3 EStG .....	110
4.3.2 Verbot des Abzugs von Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben .....	111
4.3.3 Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG und dessen Auswirkungen .....	111
4.4 Erläuterung der Gewinn-Einkunftsarten bei Einzelunternehmern, Personengesellschaften und Freiberuflern .....	114
4.4.1 Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG.....	114
4.4.1.1 Merkmale des Gewerbebetriebs.....	114
4.4.1.2 Problembereiche der gewerblichen Abgrenzung.....	114
4.4.1.2.1 Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft .....	114
4.4.1.2.2 Abgrenzung gegenüber der privaten Vermögensverwaltung .....	115
4.4.1.2.3 Gewerblicher Grundstückshandel.....	115
4.4.1.3 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	116
4.4.1.3.1 Gewinnermittlungsschema.....	116
4.4.1.3.2 Betriebsvermögen .....	117

4.4.1.3.3	Wirtschaftsgut .....	118
4.4.1.3.4	Entnahmen und Einlagen .....	119
4.4.1.3.5	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben .....	119
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 Mitunternehmerschaft .....	137
4.4.1.6.4	Ergänzungsbilanzen .....	138
4.4.1.6.5	Sonderbilanzen, Ergänzungsbilanzen und Gewinnverteilung .....	138
4.4.1.7	Behandlung von Veräußerungs- und Aufgabevorgängen .....	142
4.4.1.7.1	Veräußerungstatbestände .....	142
4.4.1.7.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	143
4.4.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit nach § 18 EStG .....	145
4.4.2.1	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften nach § 15 EStG ...	145
4.4.2.2	Einnahmenüberschuss-Rechnung .....	145
4.4.2.3	Veräußerungsgewinne (§ 18 Abs. 3 EStG) .....	150
4.5	Erläuterung der Überschuss-Einkunftsarten .....	150
4.5.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	151
4.5.1.1	Begriffsbestimmung und Lohnsteuerabzug .....	151
4.5.1.2	Werbungskosten .....	152
4.5.1.3	Formular 2013: Anlage N (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit) .....	157
4.5.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	160
4.5.2.1	Überblick .....	160
4.5.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens .....	160
4.5.2.3	Private Veräußerungsgeschäfte ab dem Jahr 2009 .....	162
4.5.2.4	Abgrenzung der typischen und atypischen stillen Beteiligung .....	163
4.5.2.5	Zinsen aus Lebensversicherungen .....	164
4.5.2.6	Freibetrag und Freistellungsauftrag .....	164
4.5.2.7	Abgeltungsteuer – Kapitalertragsteuer .....	165
4.5.2.8	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	166
4.5.2.9	Formular 2013: Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen) .....	167

4.5.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	169
4.5.3.1	Einkünfte aus der Fremdvermietung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigem Vermögen .....	170
4.5.3.2	Werbungskosten .....	170
4.5.3.3	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand ..	171
4.5.3.4	Abschreibung von Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) .....	173
4.5.3.5	Exkurs: Selbstgenutzte Wohnung – Eigenheimzulage.....	174
4.5.3.6	Formular 2013: Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung).....	175
4.5.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....	177
4.5.5	Einnahmen i. S. d. § 24 EStG .....	180
4.5.6	Formular 2013: Anlage SO (Sonstige Einkünfte).....	181
4.5.7	Altersentlastungsbetrag (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24a EStG).....	183
4.5.8	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 2 Abs. 3 i. V. m. § 24b EStG) ..	184
4.5.9	Übungsfall zur Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte.....	184
4.6	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG).....	187
4.6.1	Überblick.....	187
4.6.2	Begrenzt abziehbare Vorsorgeaufwendungen nach dem Alterseinkünftegesetz.....	188
4.6.3	Günstigerprüfung der abziehbaren Vorsorgeaufwendungen als Vergleich mit der Rechtslage des Jahres 2004.....	191
4.6.4	Begrenzte Abzugsfähigkeit von Spenden nach § 10b EStG .....	193
4.6.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG .....	194
4.7	Private Altersvorsorge – „Riester-Rente“ .....	194
4.8	Grundzüge der außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33 ff. EStG) .....	197
4.9	Verlustverrechnung .....	199
4.9.1	Innerperiodische Verlustverrechnung nach § 2 Abs. 3 EStG.....	199
4.9.2	Verlustabzug nach § 10d EStG.....	199
4.9.2.1	Verlustrücktrag.....	199
4.9.2.2	Verlustvortrag .....	200
4.10	Kinderfreibetrag/Kindergeld und Erziehungsgeld .....	201
4.11	Veranlagung (§§ 25 ff. EStG).....	203
4.12	Steuertarif .....	204
4.12.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG).....	208
4.12.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG) .....	209
4.12.3	Thesaurierungsbesteuerung bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften .....	209
4.12.4	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte .....	209
4.12.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	210
4.12.6	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	211
4.13	Übungsfall zur Einkommensteuer .....	212

4.14 Kirchensteuer .....	216
4.15 Solidaritätszuschlag .....	216
<b>5. Gewerbesteuer .....</b>	<b>217</b>
5.1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer (Steuerobjekt).....	217
5.2 Steuerschuldner .....	218
5.3 Generelle Vorgehensweise zur Ermittlung der Gewerbeertragsteuer.....	219
5.4 Bemessungsgrundlage der Gewerbeertragsteuer .....	220
5.4.1 Ermittlungsschema der Gewerbesteuer .....	220
5.4.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG, R 8.1 - 8.9 GewStR) .....	221
5.4.3 Kürzungen (§ 9 GewStG, R 9.1 - 9.5 GewStR) .....	222
5.4.4 Freibetrag für Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften .....	224
5.4.5 Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Hebesatz .....	225
5.4.6 Gewerbesteueraufwand und -rückstellung im Jahresabschluss .....	225
5.4.7 Beispiel zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	226
5.5 Gewerbeverlust .....	227
5.6 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld (§§ 18 - 21 GewStG) ...	227
5.7 Gewerbesteuer-Anrechnung bei der tariflichen Einkommensteuer .....	228
5.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen .....	229
5.7.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb bei Mitunternehmerschaften .....	231
5.8 Übungsaufgabe zur Gewerbe- und Einkommensteuer .....	233
<b>6. Körperschaftsteuer .....</b>	<b>237</b>
6.1 Steuerpflicht – Steuerobjekt (§§ 1 ff. KStG) .....	237
6.2 Zu versteuerndes Einkommen.....	237
6.2.1 Ausgangsgrundlage: Ergebnis aus der Handels- bzw. modifizierten Steuerbilanz .....	237
6.2.2 Steuerfreie Einnahmen und Erträge .....	238
6.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG).....	239
6.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG; R 36 KStR) ...	240
6.2.5 Verdeckte Einlagen (R 40 KStR).....	241
6.2.6 Abziehbare Spenden.....	242
6.2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Körperschaftsteuer .....	242
6.3 Das Teileinkünfteverfahren .....	243
6.4 Verlustabzug .....	246
6.5 Behandlung von Einlagen nach § 27 KStG.....	247

<b>7. Steuerlicher Vergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>249</b>
7.1 Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften .....	249
7.2 Steuerbelastungsfaktoren .....	251
7.3 Rechtsformvergleich – Vergleichende Steuerbelastung des Jahres 2007 und ab 2008 .....	252
7.3.1 Einzelunternehmer und Personengesellschaften.....	252
7.3.2 Besteuerung von Kapitalgesellschaften und der Anteilseigner .....	253
7.4 Übungsaufgabe zum Rechtsformvergleich .....	255
<b>8. Ertragsteuerliche Sonderprobleme gesellschaftsrechtlicher Mischformen .....</b>	<b>259</b>
8.1 GmbH & Co. KG .....	259
8.1.1 Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten der Mischform.....	259
8.1.2 Gesamthands- und Sonderbetriebsvermögen der Personengesellschaft ....	260
8.1.3 Ergebnisbeteiligung der Komplementärin und verdeckte Gewinnausschüttungen .....	260
8.1.4 Besonderheiten hinsichtlich der Gewinnermittlung bei der KG.....	260
8.1.5 Ertragsteuerliche Folgen der GmbH & Co. KG im Überblick.....	261
8.1.6 Einbringungen und Ergänzungsbilanzen bei Kommanditisten .....	262
8.1.7 Verlustausgleich bei beschränkter Haftung.....	264
8.1.8 Fallstudie zur Besteuerung einer GmbH & Co. KG und deren Gesellschafter unter Berücksichtigung der Verlustverrechnung von § 15a EStG: .....	265
8.2 Betriebsaufspaltung .....	269
8.3 Ertragsteuerliche Fallstudie zur Betriebsaufspaltung.....	272
<b>Index.....</b>	<b>279</b>