

**Kompendium der
praktischen Betriebswirtschaft
Herausgeber Professor Klaus Olfert**

Unternehmenssteuern

Von

Steuerberater Prof. Dr. Cord Grefe

19., aktualisierte Auflage

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Vorwort zur 19. Auflage

Benutzungshinweise

Abkürzungsverzeichnis

A. Grundlagen der Besteuerung

1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben

- 1.1 Begriff der Steuern
- 1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben
- 1.3 Weitere steuerliche Begriffe
 - 1.3.1 Personenbezogene Begriffe
 - 1.3.2 Sachbezogene Begriffe

2. Grundsätze der Besteuerung

- 2.1 Formelle Steuergerechtigkeit
- 2.2 Materielle Steuergerechtigkeit

3. Steuerhoheit

- 3.1 Gesetzgebungshoheit
- 3.2 Ertragshoheit
- 3.3 Verwaltungshoheit

4. Gliederung der Steuern

- 4.1 Gliederung nach Steuerhoheit
- 4.2 Gliederung nach Steuerobjekt
- 4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit
- 4.4 Gliederung nach Steuertarif
- 4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung
- 4.6 Gliederung nach Steueraufkommen
- 4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage

5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung

- 5.1 Rechtsnormen
 - 5.1.1 Völkerrechtliche Normen
 - 5.1.2 Innerstaatliche Normen
 - 5.1.2.1 Gesetze
 - 5.1.2.2 Rechtsverordnungen
- 5.2 Verwaltungsvorschriften
- 5.3 Rechtsprechung

6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	42
6.1 Ermittlungsverfahren	43
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	48
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	50
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	53
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	54
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	55
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	56
Kontrollfragen	57
B. Einkommensteuer	59
1. Einführung	59
2. Persönliche Steuerpflicht	60
2.1 Arten der Steuerpflicht	60
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	60
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	60
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	62
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	62
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	63
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	64
3. Sachliche Steuerpflicht	65
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	65
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	66
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	66
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	66
3.2.3 Einkunftsbereich	67
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	67
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	70
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	72
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	74
3.2.4 Einkommensbereich	76
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	76
3.3.1 Ermittlungszeitraum	77
3.3.2 Bemessungszeitraum	79
3.3.3 Veranlagungszeitraum	79
4. Veranlagungsformen	80
4.1 Einzelveranlagung	80
4.2 Veranlagung von Ehegatten bzw. Lebenspartnern	81

S. Ermittlung der Einkünfte	84
5.1 Gewinneinkünfte	84
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	84
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	84
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	85
5.1.1.2.1 Merkmale des Gewerbebetriebs	85
5.1.1.2.2 Arten gewerblicher Einkünfte	88
5.1.1.2.2.1 Laufende Einkünfte	88
5.1.1.2.2.2 Einmalige Einkünfte	91
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	103
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche	106
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	107
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	122
5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)	125
5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen	125
5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit	126
5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung	129
5.1.3.3.1 Wirtschaftsgüter	129
5.1.3.3.2 Sonstige Bilanzpositionen	134
5.1.3.3.3 Relevante Vermögensarten	136
5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	145
5.1.3.4.1 Anschaffungskosten	145
5.1.3.4.2 Herstellungskosten	147
5.1.3.4.3 Teilwert	151
5.1.3.4.4 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	152
5.1.3.4.5 Abgezinster Rückzahlungsbetrag	164
5.1.3.4.6 Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	164
5.2 Überschusseinkünfte	166
5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	166
5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	169
5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	175
5.2.4 Sonstige Einkünfte	176
5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge	177
5.2.4.2 Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. Ia EStG	181
5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte	182
5.2.4.4 Sonstige Leistungen	186
5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	186

5.3	Verlustausgleich	187
5.3.1	Allgemeine Regelungen	188
5.3.2	Einschränkungen des Verlustausgleichs	189
5.4	Altersentlastungsbetrag	192
5.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	195
6.	Ermittlung des Einkommens	195
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	196
6.1.1	Kindbegriff	196
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle	196
6.2	Sonderausgaben	198
6.2.1	Begriff und Arten	198
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	200
6.2.3	Echte Sonderausgaben	205
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	205
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	206
6.2.3.2.1	Übrige Sonderausgaben	206
6.2.3.2.2	Vorsorgeaufwendungen	214
6.3	Außergewöhnliche Belastungen	222
6.3.1	Begriff und Arten	222
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen	224
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	224
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	226
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	229
7.1	Freibeträge für Kinder	229
7.2	Härteausgleich	230
8.	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	231
8.1	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	232
8.1.1	Regelfall	232
8.1.2	Besondere Steuersätze	234
8.1.2.1	Progressionsvorbehalt	234
8.1.2.2	Abgeltungsteuer	235
8.1.2.3	Außerordentliche Einkünfte	238
8.1.2.4	Thesaurierungsbegünstigung	240
8.2	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	250
8.2.1	Anrechnung ausländischer Steuern	250
8.2.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	254
8.2.3	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	259
8.3	Ermittlung der Steuerzahlung	261

9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	261
9.1 Kirchensteuer	261
9.2 Solidaritätszuschlag	264
Kontrollfragen	265
C. Körperschaftsteuer	275
1. Einführung	275
2. Persönliche Steuerpflicht	276
2.1 Arten der Steuerpflicht	276
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	276
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	277
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	278
3. Sachliche Steuerpflicht	280
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	280
3.2 Persönliche Zurechnung	280
3.2.1 Grundsatzregelung	280
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft	280
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	284
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	285
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	286
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	288
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	288
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	288
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	290
4.2.4 Zinsschranke	293
4.2.5 Verdeckte Einlagen	295
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	297
4.2.6.1 Dividendenerträge	297
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	300
4.2.7 Abziehbare Spenden	301
4.2.8 Verlustabzug	302
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	309
6. Steuerliches Einlagekonto	310
Kontrollfragen	312

D. Gewerbesteuer	315
1. Einführung	315
2. Sachliche Steuerpflicht	316
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	316
2.2 <i>Formen von</i> Gewerbebetrieben	318
2.3 Organschaft	320
2.4 Mehrheit von Betrieben	320
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	321
3. Steuerschuldner	324
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	325
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	325
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	327
4.2.1 Hinzurechnungen	329
4.2.2 Kürzungen	335
4.3 Gewerbeverlust	341
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	343
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	345
Kontrollfragen	347
E. Umsatzsteuer	351
1. Einführung	351
2. Steuergegenstand	354
2.1 Leistungen	354
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	354
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	356
2.1.2.1 Unternehmer	356
2.1.2.1.1 Unternehmermerkmale	356
2.1.2.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	360
2.1.2.2 Unternehmen	360
2.1.2.3 Inland	363
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	365
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen	369
2.1.3.1 Lieferungen	369
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	375
2.2 Einfuhr im Inland	386

2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	387
2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	387
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	390
3. Steuerbefreiungen	391
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	391
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	395
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen	396
4. Bemessungsgrundlage	397
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	398
4.2 Einfuhr im Inland	401
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	401
5. Steuersätze	403
6. Vorsteuerabzug	404
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	404
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	404
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	410
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	410
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen	411
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	415
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	417
Besteuerungsverfahren	425
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	425
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	425
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer	426
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	426
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	430
10. Kontrollfragen	431
literaturverzeichnis	435
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	445
Lösungen	489
Stichwortverzeichnis	575