

# **Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft**

Herausgeber Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

---

## **Unternehmenssteuern**

von

Prof. Dr. Cord Grefe  
Steuerberater

7., ergänzte und aktualisierte Auflage

**Kiehl**

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft .....  | 5         |
| Vorwort .....                                                   | 7         |
| Inhaltsverzeichnis .....                                        | 9         |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                     | 15        |
| <br><b>A. Grundlagen der Besteuerung</b> .....                  | <b>19</b> |
| 1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben .....             | 19        |
| 1.1 Begriff der Steuern .....                                   | 19        |
| 1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben .....                         | 21        |
| 1.3 Weitere steuerliche Begriffe .....                          | 23        |
| 1.3.1 Personenbezogene Begriffe .....                           | 23        |
| 1.3.2 Sachbezogene Begriffe .....                               | 24        |
| 2. Grundsätze der Besteuerung .....                             | 25        |
| 2.1 Formelle Steuergerechtigkeit .....                          | 26        |
| 2.2 Materielle Steuergerechtigkeit .....                        | 27        |
| 3. Steuerhoheit .....                                           | 27        |
| 3.1 Gesetzgebungshoheit .....                                   | 28        |
| 3.2 Ertragshoheit .....                                         | 29        |
| 3.3 Verwaltungshoheit .....                                     | 29        |
| 4. Gliederung der Steuern .....                                 | 30        |
| 4.1 Gliederung nach Steuerhoheit .....                          | 31        |
| 4.2 Gliederung nach Steuerobjekt .....                          | 33        |
| 4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit .....                       | 34        |
| 4.4 Gliederung nach Steuertarif .....                           | 35        |
| 4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung ..... | 35        |
| 4.6 Gliederung nach Steueraufkommen .....                       | 36        |
| 4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage .....           | 36        |
| 5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung .....                  | 37        |
| 5.1 Rechtsnormen .....                                          | 37        |
| 5.1.1 Völkerrechtliche Normen .....                             | 37        |
| 5.1.2 Innerstaatliche Normen .....                              | 38        |
| 5.1.2.1 Gesetze .....                                           | 38        |
| 5.1.2.2 Rechtsverordnungen .....                                | 40        |
| 5.2 Verwaltungsvorschriften .....                               | 40        |
| 5.3 Rechtsprechung .....                                        | 42        |
| 6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens .....                   | 44        |
| 6.1 Ermittlungsverfahren .....                                  | 45        |
| 6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....              | 50        |
| 6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren .....                | 52        |
| 6.4 Rechtsbehelfsverfahren .....                                | 55        |
| 6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....           | 56        |

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....               | 57        |
| 6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften .....                       | 58        |
| Kontrollfragen .....                                           | 60        |
| <b>B. Einkommensteuer .....</b>                                | <b>63</b> |
| 1. Einführung .....                                            | 63        |
| 2. Persönliche Steuerpflicht .....                             | 64        |
| 2.1 Arten der Steuerpflicht .....                              | 64        |
| 2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....                        | 64        |
| 2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht .....              | 64        |
| 2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht .....              | 66        |
| 2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....                          | 66        |
| 2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht .....                | 66        |
| 2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....             | 67        |
| 2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht .....       | 68        |
| 3. Sachliche Steuerpflicht .....                               | 69        |
| 3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs .....       | 69        |
| 3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands .....               | 70        |
| 3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich .....              | 70        |
| 3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich .....             | 71        |
| 3.2.3 Einkunftsbereich .....                                   | 71        |
| 3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte .....                      | 71        |
| 3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung .....                              | 74        |
| 3.2.3.3 Persönliche Zurechnung .....                           | 76        |
| 3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten .....                       | 77        |
| 3.2.4 Einkommensbereich .....                                  | 80        |
| 3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume .....              | 80        |
| 3.3.1 Ermittlungszeitraum .....                                | 81        |
| 3.3.2 Bemessungszeitraum .....                                 | 82        |
| 3.3.3 Veranlagungszeitraum .....                               | 83        |
| 4. Veranlagungsformen .....                                    | 84        |
| 4.1 Einzelveranlagung .....                                    | 84        |
| 4.2 Ehegattenveranlagung .....                                 | 84        |
| 5. Ermittlung der Einkünfte .....                              | 86        |
| 5.1 Gewinneinkünfte .....                                      | 87        |
| 5.1.1 Struktur der Einkunftsarten .....                        | 87        |
| 5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....          | 87        |
| 5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....                     | 88        |
| - Merkmale des Gewerbebetriebs 88 - Arten gewerblicher Ein-    |           |
| künfte 91 - Laufende Einkünfte 91 - Einmalige Einkünfte 95     |           |
| 5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....             | 106       |
| 5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungs- |           |
| bereiche .....                                                 | 108       |
| 5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich .....                       | 109       |
| 5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung .....                     | 116       |

|                                                                                                                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht) ..                                                                                                                                                                             | 119 |
| 5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen .....                                                                                                                                                                                                             | 119 |
| 5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit .....                                                                                                                                                                                                         | 120 |
| - Direkte Maßgeblichkeit 121 - Umgekehrte Maßgeblichkeit 123                                                                                                                                                                                       |     |
| 5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung .....                                                                                                                                                                                                         | 124 |
| - Wirtschaftsgüter 124 - Sonstige Bilanzpositionen 130                                                                                                                                                                                             |     |
| - Relevante Vermögensarten 132                                                                                                                                                                                                                     |     |
| 5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe .....                                                                                                                                                                                                       | 141 |
| - Anschaffungskosten 141 - Herstellungskosten 143 - Teilwert 147 - Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten 148 - Abgezinsten Rückzahlungsbetrag 159 - Modifizierter notwendiger Betrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung 160 |     |
| 5.2 Überschusseinkünfte .....                                                                                                                                                                                                                      | 162 |
| 5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....                                                                                                                                                                                              | 162 |
| 5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen .....                                                                                                                                                                                                          | 165 |
| 5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....                                                                                                                                                                                               | 171 |
| 5.2.4 Sonstige Einkünfte .....                                                                                                                                                                                                                     | 172 |
| 5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge .....                                                                                                                                                                                                                | 173 |
| 5.2.4.2 Unterhaltsleistungen .....                                                                                                                                                                                                                 | 175 |
| 5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte .....                                                                                                                                                                                                        | 175 |
| 5.2.4.4 Sonstige Leistungen .....                                                                                                                                                                                                                  | 178 |
| 5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen .....                                                                                                                                                                                               | 179 |
| 5.3 Verlustausgleich .....                                                                                                                                                                                                                         | 179 |
| 5.3.1 Allgemeine Regelungen .....                                                                                                                                                                                                                  | 180 |
| 5.3.2 Einschränkungen des Verlustausgleichs .....                                                                                                                                                                                                  | 181 |
| 5.3.2.1 Tätigkeitsspezifische Regelungen .....                                                                                                                                                                                                     | 181 |
| 5.3.2.2 Mindestbesteuerung .....                                                                                                                                                                                                                   | 184 |
| 5.4 Altersentlastungsbetrag .....                                                                                                                                                                                                                  | 186 |
| 6. Ermittlung des Einkommens .....                                                                                                                                                                                                                 | 187 |
| 6.1 Steuerliche Berücksichtigung von Kindern .....                                                                                                                                                                                                 | 188 |
| 6.1.1 Kindbegriff .....                                                                                                                                                                                                                            | 188 |
| 6.1.2 Einzelne Berücksichtigungsfälle .....                                                                                                                                                                                                        | 188 |
| 6.2 Sonderausgaben .....                                                                                                                                                                                                                           | 191 |
| 6.2.1 Begriff und Arten .....                                                                                                                                                                                                                      | 191 |
| 6.2.2 Verlustabzug als unechte Sonderausgabe .....                                                                                                                                                                                                 | 193 |
| 6.2.3 Echte Sonderausgaben .....                                                                                                                                                                                                                   | 196 |
| 6.2.3.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....                                                                                                                                                                                             | 196 |
| 6.2.3.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....                                                                                                                                                                                               | 197 |
| - Übrige Sonderausgaben 197 - Vorsorgeaufwendungen 208                                                                                                                                                                                             |     |
| 6.3 Außergewöhnliche Belastungen .....                                                                                                                                                                                                             | 211 |
| 6.3.1 Begriff und Arten .....                                                                                                                                                                                                                      | 211 |
| 6.3.2 Einzelne außergewöhnliche Belastungen .....                                                                                                                                                                                                  | 214 |
| 6.3.2.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen .....                                                                                                                                                                                        | 214 |
| 6.3.2.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen .....                                                                                                                                                                                              | 215 |
| 7. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....                                                                                                                                                                                                | 219 |
| 7.1 Freibeträge für Kinder .....                                                                                                                                                                                                                   | 219 |
| 7.2 Haushaltsfreibetrag .....                                                                                                                                                                                                                      | 221 |

|                                                                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.3 Härteausgleich .....                                                                                                                                         | 222        |
| 8. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer .....                                                                                                            | 223        |
| 8.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer .....                                                                                                             | 224        |
| 8.1.1 Regelfall .....                                                                                                                                            | 224        |
| 8.1.2 Besondere Steuersätze .....                                                                                                                                | 225        |
| 8.1.2.1 Progressionsvorbehalt .....                                                                                                                              | 225        |
| 8.1.2.2 Außerordentliche Einkünfte .....                                                                                                                         | 226        |
| 8.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....                                                                                                         | 229        |
| 8.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern .....                                                                                                                     | 229        |
| 8.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....                                                                                                   | 232        |
| 8.2.3 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäf-<br>tigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushalts-<br>naher Dienstleistungen ..... | 237        |
| 8.3 Ermittlung der Steuerzahlung .....                                                                                                                           | 238        |
| 9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer .....                                                                                                                     | 239        |
| 9.1 Kirchensteuer .....                                                                                                                                          | 239        |
| 9.2 Solidaritätszuschlag .....                                                                                                                                   | 240        |
| Kontrollfragen .....                                                                                                                                             | 242        |
| <b>C. Körperschaftsteuer .....</b>                                                                                                                               | <b>249</b> |
| 1. Einführung .....                                                                                                                                              | 249        |
| 2. Persönliche Steuerpflicht .....                                                                                                                               | 250        |
| 2.1 Arten der Steuerpflicht .....                                                                                                                                | 250        |
| 2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....                                                                                                                          | 250        |
| 2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....                                                                                                                            | 251        |
| 2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht .....                                                                                                         | 253        |
| 3. Sachliche Steuerpflicht .....                                                                                                                                 | 254        |
| 3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff .....                                                                                                             | 254        |
| 3.2 Persönliche Zurechnung .....                                                                                                                                 | 255        |
| 3.2.1 Grundsatzregelung .....                                                                                                                                    | 255        |
| 3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft .....                                                                                                                       | 255        |
| 3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume .....                                                                                                             | 258        |
| 4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens .....                                                                                                      | 259        |
| 4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften .....                                                                                                           | 260        |
| 4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen .....                                                                                                               | 262        |
| 4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA .....                                                                                         | 262        |
| 4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen .....                                                                                                                         | 263        |
| 4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....                                                                                                                       | 264        |
| 4.2.3.1 Allgemeine Regelungen .....                                                                                                                              | 265        |
| 4.2.3.2 Besonderheiten bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....                                                                                                | 267        |
| - Persönlicher Geltungsbereich 267 - Sachlicher Geltungsbe-<br>reich 268                                                                                         |            |
| 4.2.4 Verdeckte Einlagen .....                                                                                                                                   | 272        |
| 4.2.5 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen .....                                                                                                             | 273        |
| 4.2.5.1 Dividendenerträge .....                                                                                                                                  | 273        |

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.5.2 Veräußerungsergebnisse .....                                                                        | 276 |
| 4.2.6 Abziehbare Spenden .....                                                                              | 277 |
| 4.2.7 Verlustabzug .....                                                                                    | 279 |
| 5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung .....                                                      | 281 |
| 6. Sonderregelungen hinsichtlich des Übergangs vom Anrechnungsverfahren<br>zum Halbeinkünfteverfahren ..... | 282 |
| 6.1 Grundstruktur des Anrechnungsverfahrens .....                                                           | 282 |
| 6.2 Fortführung von Kapitalpositionen des verwendbaren Eigenkapitals .....                                  | 285 |
| Kontrollfragen .....                                                                                        | 291 |
| <b>D. Gewerbesteuer</b> .....                                                                               | 295 |
| 1. Einführung .....                                                                                         | 295 |
| 2. Sachliche Steuerpflicht .....                                                                            | 296 |
| 2.1 Arten von Gewerbebetrieben .....                                                                        | 296 |
| 2.2 Formen von Gewerbebetrieben .....                                                                       | 297 |
| 2.3 Organschaft .....                                                                                       | 299 |
| 2.4 Mehrheit von Betrieben .....                                                                            | 300 |
| 2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....                                                      | 301 |
| 3. Steuerschuldner .....                                                                                    | 303 |
| 4. Ermittlung des Gewerbeertrags .....                                                                      | 304 |
| 4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße .....                                      | 305 |
| 4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen .....                                                                 | 306 |
| 4.2.1 Hinzurechnungen .....                                                                                 | 308 |
| 4.2.2 Kürzungen .....                                                                                       | 317 |
| 4.3 Gewerbeverlust .....                                                                                    | 322 |
| 5. Ermittlung der Gewerbesteuer .....                                                                       | 324 |
| 6. Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung .....                                                          | 326 |
| 7. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....                                                         | 330 |
| Kontrollfragen .....                                                                                        | 332 |
| <b>E. Umsatzsteuer</b> .....                                                                                | 335 |
| 1. Einführung .....                                                                                         | 335 |
| 2. Steuergegenstand .....                                                                                   | 338 |
| 2.1 Leistungen .....                                                                                        | 339 |
| 2.1.1 Allgemeine Charakterisierung .....                                                                    | 339 |
| 2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen .....                                                                 | 340 |
| 2.1.2.1 Unternehmer .....                                                                                   | 340 |
| - Unternehmermerkmale 340 - Beginn und Ende der Unter-<br>nehmereigenschaft 344                             |     |
| 2.1.2.2 Unternehmen .....                                                                                   | 345 |
| 2.1.2.3 Inland .....                                                                                        | 347 |

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch .....                          | 348        |
| 2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen .....                      | 352        |
| 2.1.3.1 Lieferungen .....                                         | 352        |
| 2.1.3.2 Sonstige Leistungen .....                                 | 358        |
| 2.2 Einfuhr aus Drittlandsgebiet .....                            | 364        |
| 2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....                          | 365        |
| 2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....          | 365        |
| 2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs ..... | 368        |
| 3. Steuerbefreiungen .....                                        | 369        |
| 3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....                  | 369        |
| 3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug .....                 | 371        |
| 3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen .....                          | 372        |
| 4. Bemessungsgrundlage .....                                      | 373        |
| 4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb .....               | 373        |
| 4.2 Einfuhr aus Drittlandsgebiet .....                            | 375        |
| 4.3 Mindestbemessungsgrundlagen .....                             | 376        |
| 5. Steuersätze .....                                              | 377        |
| 6. Vorsteuerabzug .....                                           | 379        |
| 6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs .....                           | 379        |
| 6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen .....               | 379        |
| 6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs .....                     | 382        |
| 6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen .....                 | 382        |
| 6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen .....                   | 383        |
| 6.4 Aufteilung der Vorsteuer .....                                | 387        |
| 6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....                        | 389        |
| 7. Besteuerungsverfahren .....                                    | 393        |
| 7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....                 | 393        |
| 7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....                | 394        |
| 7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer .....                        | 394        |
| 8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer .....                | 395        |
| 9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer .....            | 398        |
| Kontrollfragen .....                                              | 400        |
| <b>Gesamtliteraturverzeichnis .....</b>                           | <b>405</b> |
| <b>Übungsteil .....</b>                                           | <b>415</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                                 | <b>521</b> |