

Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

Unternehmenssteuern

6., aktualisierte und erweiterte Auflage

von

Prof. Dr. Cord Grefe
Steuerberater

Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft.....	5
Vorwort.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Abkürzungsverzeichnis.....	15
A. Grundlagen der Besteuerung.....	19
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.....	59
B. Einkommensteuer.....	61
1. Einführung.....	61
2. Persönliche Steuerpflicht.....	62
2.1 Arten der Steuerpflicht.....	62
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	62
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht.....	62
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	64
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	64
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht.....	64
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	65
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht.....	66
3. Sachliche Steuerpflicht.....	67
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs.....	67
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands.....	68
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich.....	68
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich.....	69
3.2.3 Einkunftsbereich.....	69
/ 3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte.....	69
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung.....	72
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung.....	74
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten.....	75
3.2.4 Einkommensbereich.....	78
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume.....	78
3.3.1 Ermittlungszeitraum.....	79
3.3.2 Bemessungszeitraum.....	80
3.3.3 Veranlagungszeitraum.....	81
4. Veranlagungsformen.....	82
4.1 Einzelveranlagung.....	82
4.2 Ehegattenveranlagung.....	82
5. Ermittlung der Einkünfte.....	84
5.1 Gewinneinkünfte.....	85
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten.....	85
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	85
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	86
- Merkmale des Gewerbebetriebs 86 - Arten gewerblicher Ein-	
künfte 89 - Laufende Einkünfte 89 - Einmalige Einkünfte 93	
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	103
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche.....	105
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich.....	106
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung.....	113
5.1.2.3 Schätzung.....	115

5.1.3	Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)..	116
5.1.3.1	Arten von Steuerbilanzen.....	116
5.1.3.2	Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips.....	117
5.1.3.3	Gegenstände der Bilanzierung.....	120
	- Wirtschaftsgüter 120 - Sonstige Bilanzpositionen	126
	- Relevante Vermögensarten	127
5.1.3.4	Steuerliche Bewertungsmaßstäbe.....	130
	- Anschaffungskosten 131 - Herstellungskosten	132
	- Teilwert 136 - Fortgeführte Anschaffungs- oder Her-	
	stellungskosten 137 - Abgezinster Rückzahlungsbetrag	148
	- Modifizierter notwendiger Betrag nach vernünftiger	
	kaufmännischer Beurteilung	149
5.2	Überschusseinkünfte.....	150
5.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	150
5.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	153
5.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	160
5.2.4	Sonstige Einkünfte.....	161
5.2.4.1	Wiederkehrende Bezüge.....	162
5.2.4.2	Unterhaltsleistungen.....	164
5.2.4.3	Private Veräußerungsgeschäfte.....	164
5.2.4.4	Sonstige Leistungen.....	167
5.2.4.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen.....	167
^5.3	Verlustausgleich.....	168
5.3.1	Allgemeine Regelungen.....	169
5.3.2	Einschränkungen des Verlustausgleichs.....	170
5.3.2.1	Tätigkeitsspezifische Regelungen.....	170
5.3.2.2	Mindestbesteuerung.....	173
5.4	Altersentlastungsbetrag.....	175
6.	Ermittlung des Einkommens.....	176
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern.....	177
6.1.1	Kindbegriff.....	177
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle.....	177
6.2	Sonderausgaben.....	180
6.2.1	Begriff und Arten.....	180
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe.....	182
6.2.3	Echte Sonderausgaben.....	185
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	185
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	186
	- Übrige Sonderausgaben 186 - Vorsorgeaufwendungen	197
6.3	Außergewöhnliche Belastungen.....	198
6.3.1	Begriff und Arten.....	198
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen.....	202
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	202
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	203
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	207
7.1	Freibeträge für Kinder.....	207
7.2	Haushaltsfreibetrag.....	209
7.3	Härteausgleich.....	210

8. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer.....	211
8.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer.....	212
8.1.1 Regelfall.....	212
8.1.2 Besondere Steuersätze.....	213
8.1.2.1 Progressionsvorbehalt.....	213
8.1.2.2 Außerordentliche Einkünfte.....	214
8.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer.....	217
8.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern.....	217
8.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	220
8.3 Ermittlung der Steuerzahlung.....	224
9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer.....	224
9.1 Kirchensteuer.....	225
9.2 Solidaritätszuschlag.....	226
Kontrollfragen.....	227
C. Körperschaftsteuer.....	233
1. Einführung.....	233
2. Persönliche Steuerpflicht.....	234
2.1 Arten der Steuerpflicht.....	234
/ 2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	234
' 2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	235
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht.....	237
3. Sachliche Steuerpflicht.....	238
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff.....	238
3.2 Persönliche Zurechnung.....	239
3.2.1 Grundsatzregelung.....	239
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft.....	239
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume.....	241
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens.....	242
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften.....	243
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen.....	245
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA.....	245
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen.....	246
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	247
4.2.3.1 Allgemeine Regelungen.....	248
4.2.3.2 Besonderheiten bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	250
- Persönlicher Geltungsbereich 250 - Sachlicher Geltungsbereich 251	
4.2.4 Verdeckte Einlagen.....	255
4.2.5 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen.....	256
4.2.5.1 Dividendenerträge.....	256
4.2.5.2 Veräußerungsergebnisse.....	259
4.2.6 Abziehbare Spenden.....	260
4.2.7 Verlustabzug.....	262
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung.....	264

6. Sonderregelungen für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren.....	265
6.1 Grundstruktur des Anrechnungsverfahrens.....	265
6.2 Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals.....	268
6.3 Fortführung von Kapitalpositionen.....	270
Kontrollfragen.....	275
D. Gewerbesteuer	279
1. Einführung.....	279
2. Sachliche Steuerpflicht.....	280
2.1 Arten von Gewerbebetrieben.....	280
2.2 Formen von Gewerbebetrieben.....	281
2.3 Organschaft.....	283
2.4 Mehrheit von Betrieben.....	284
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht.....	285
3. Steuerschuldner.....	287
4. Ermittlung des Gewerbeertrags.....	288
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße.....	289
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen.....	290
4.2.1 Hinzurechnungen.....	292
4.2.2 Kürzungen.....	300
4.3 Gewerbeverlust.....	305
5. Ermittlung der Gewerbesteuer.....	307
6. Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung.....	308
7. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer.....	313
Kontrollfragen.....	315
E. Umsatzsteuer	317
1. Einführung.....	317
2. Steuergegenstand.....	320
2.1 Leistungen.....	321
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung.....	321
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen.....	322
2.1.2.1 Unternehmer.....	322
- Unternehmermerkmale 322 - Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft 326	
2.1.2.2 Unternehmen.....	327
2.1.2.3 Inland.....	329
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch.....	330
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen.....	334
2.1.3.1 Lieferungen.....	334
2.1.3.2 Sonstige Leistungen.....	340

2.2	Einfuhr aus Drittlandsgebiet	344
2.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb.....	346
2.3.1	Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	346
2.3.2	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	349
3.	Steuerbefreiungen.....	350
3.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.....	350
3.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug.....	352
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	353
4.	Bemessungsgrundlage.....	354
4.1	Leistungen/Inneregemeinschaftlicher Erwerb.....	354
4.2	Einfuhr aus Drittlandsgebiet.....	356
4.3	Mindestbemessungsgrundlagen.....	357
5.	Steuersätze.....	358
6.	Vorsteuerabzug.....	360
6.1	Bedeutung des Vorsteuerabzugs.....	360
6.2	Persönliche und sachliche Voraussetzungen.....	360
6.3	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs.....	363
6.3.1	Aufwandsartenbezogene Einschränkungen.....	363
6.3.2	Umsatzartenbezogene Einschränkungen.....	364
6.4	Aufteilung der Vorsteuer.....	368
6.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	370
7.	Besteuerungsverfahren.....	374
7.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten.....	374
7.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	375
7.3	Besteuerung der Kleinunternehmer.....	375
8.	Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer.....	376
9.	Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer.....	378
	Kontrollfragen.....	380
	Gesamtliteraturverzeichnis.....	383
	Übungsteil.....	391
	Stichwortverzeichnis.....	493