

Prof. Dr. Volker Beeck

unter Mitarbeit von Prof. Dr. Bardo Kämmerer

# Grundlagen der Steuerlehre

Prüfungsrelevantes Wissen  
zum Steuerrecht  
verständlich und praxisgerecht

Mit ergänzendem Übungsteil  
kostenlos im Internet

4., überarbeitete Auflage

# Inhaltsverzeichnis

	<b>Grundlagen</b> .....	1
	Öffentliche Einnahmen.....<...•	1
.1	System der öffentlichen Einnahmen.....	1
.2	Steuerhoheit.....	3
.3	System des Steuerrechts.....	5
.4	Rechtsgrundlagen des Steuerrechts.....	5
.5	Prinzipien der Besteuerung.....	6
.2	Aufgaben und Aufbau der Finanzverwaltung.....	7
1.3	Literaturhinweise zu Kapitel 1.....	10
<b>2.</b>	<b>Einkommensteuer</b> .....	11
2.1	Charakterisierung der ESt.....	11
2.2	Persönliche Steuerpflicht.....	11
2.3	Bemessungsgrundlage der ESt.....	12
2.4	System der Einkunftsarten.....	12
2.4.1	Gliederung der Einkunftsarten.....	12
2.4.2	Ermittlung der Einkünfte.....	14
2.4.2.1	Ermittlung der Gewinneinkünfte.....	14
2.4.2.2	Ermittlung der Überschusseinkünfte.....	18
2.4.3	Darstellung der Einkunftsarten.....	19
2.4.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	19
2.4.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	19
2.4.3.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	23
2.4.3.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	23
2.4.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....!	25
2.4.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....:	26
2.4.3.7	Sonstige Einkünfte.....	27
2.5	Gesamtbetrag der Einkünfte.....	28
2.5.1	Summe der Einkünfte.....	28
2.5.2	Altersentlastungsbetrag und Gesamtbetrag der Einkünfte.....	28
2.6	Verlustabzug (§ IodEStG).....	29
2.7	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen.....	30
2.7.1	Sonderausgaben.....	30
2.7.2	Außergewöhnliche Belastungen.....	33
2.8	Vom Einkommen abziehbare Beträge.....	34
2.9	Einkommensteuertarif.....	34
2.10	Ermäßigungen und Erhöhungen der Steuer.....	38

2.11	Veranlagung und Erhebung der Einkommensteuer.....	39
2.11.1	Veranlagung zur Einkommensteuer.....	39
2.11.2	Erhebung der Einkommensteuer.....	40
2.12	Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer....."	40
2.13	Hinweise zur Bearbeitung von Fällen und Klausuren zur ESt.....	40
2.14	Musterfalle mit Lösurigshinweisen.....	42
2.15	Literaturhinweise zu Kapitel 2.....	46
3.	Körperschaftsteuer.....	49
3.1	Charakterisierung der Körperschaftsteuer.....	49
3.2	Steuerpflicht.....	49
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht.....	49
3.2.2	Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer.....	50
3.3	Tarif (§ 23 KStG).....	52
3.4	Steuerliche Behandlung von Ausschüttungen.....	52
3.4.1	Halbeinkünfteverfahren.....	53
3.4.2	Steuerbefreiungen von Gewinnausschüttungen und Anteilsveräußerungen.....	54
3.4.3	Nachwirkungen des Anrechnungsverfahrens.....	54
3.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	56
3.6	Entstehung und Veranlagung der KSt.....	56
3.7	Änderungen im Rahmen der Unternehmensteuer-	
3.8	reform2008.....	57
3.8	Hinweise zur Bearbeitung von Fällen und Klausuren zur KSt.....	58
3.9	Musterfall mit Lösungshinweisen.....	58
3.8	Literaturhinweise zu Kapitel 3.....	60
4.	Gewerbsteuer.....	61
4.1	Charakterisierung der GewSt.....	61
4.2	Steuergegenstand und Steuerpflicht.....	62
4.3	Ermittlung der Höhe der GewSt.....	63
4.3.1	Überblick.....	63
3.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	63
3.3.3	Gewerbesteuerliche Modifizierungen.....	64
4.3.4	Verlustabzug.....	66
4.3.5	Überleitung vom Gewerbeertrag zum Steuermessbetrag.....	66
4.3.6	Hebesatz der Gemeinde.....	67
4.3.7	Berücksichtigung der GewSt als Betriebsausgabe.....	67
4.3.8	Zerlegung.....	68
4.4	Besteuerungsverfahren bei der GewSt.....	69
4.5	Besondere steuerliche Pflichten.....	71
4.6	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	71

4.7	Hinweise zur Bearbeitung von Fällen und Klausuren zur GewSt.....	71
4.8	Musterfälle mit Lösungshinweisen.....	72
4.9	Literaturhinweise zu Kapitel 4.....	76
<b>5.</b>	<b>Umsatzsteuer.....</b>	<b>75</b>
5.1	Charakterisierung der USt.....	75
5.2	Problembereiche der USt.....	76
5.3	Steuergegenstand.....	77
5.3.1	Lieferungen und sonstige Leistungen.....	77
5.3.2	Unentgeltliche Wertabgaben.....	80
5.3.3	Einfuhr.....	80
5.4	Steuerbefreiungen.....	81
5.5	Bemessungsgrundlage.....	82
5.6	Steuersätze.....	83
5.7	Erteilung einer Rechnung.....	83
5.8	Vorsteuerabzug.....	83
5.8.1	Abzugsfähigkeit der Vorsteuer.....	83
5.8.2	Aufteilung und Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	85
5.9	Besteuerungsverfahren.....	87
5.9.1	Grundzüge des Verfahrens.....	87
5.9.2	Kleinunternehmer.....	88
5.9.3	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	89
5.10	Aufzeichnungspflichten.....	89
5.11	Innergemeinschaftlicher Warenverkehr.....	90
5.11.1	Grundlagen.....	90
5.11.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	91
5.11.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen.....	92
5.11.4	Zusätzliche Dokumentationspflichten.....	93
5.12	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	94
5.13	Hinweise zur Bearbeitung von Fällen und Klausuren zur USt.....	* 94
5.14	Musterfall mit Lösungshinweisen.....	97
5.15	Literaturhinweise zu Kapitel 5.....	102
<b>6.</b>	<b>Erbschaftsteuer.....</b>	<b>103</b>
6.1	Charakterisierung der Erbschaftsteuer.....	103
6.2	Steuerpflicht.....	104
6.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge.....	104
6.2.2	Zugewinnausgleich des überlebenden Ehegatten.....	104
6.2.3	Vor- und Nacherbschaft.....	105
6.2.4	Wertermittlung.....	105
6.2.5	Berechnung der Steuer.....	106
6.2.6	Steuerschuldner und Steuererhebung.....	108
6.3	Literaturhinweise zu Kapitel 6.....	108

<b>7.</b>	<b>Bewertungsgesetz</b> .....	109
7.1	Bedeutung und Anwendung des Bewertungsgesetzes. . . . .	109
7.2	Einheitsbewertung.....	HO
7.3	Bewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer.....	111
<b>8.</b>	<b>Abgabenordnung</b> .....	113
8.1	Funktion der Abgabenordnung.....	113
8.2	Besteuerungsverfahren.....	113
8.2.1	Ermittlungsverfahren.....	113
8.2.1.1	Grundzüge des Verfahrens.....	113
8.2.1.2	Mitwirkungspflichten im Veranlagungsverfahren. . . . .	115
8.2.1.3	Mitwirkungspflichten bei der Außenprüfung.....	116
8.2.1.4	Wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	119
8.2.2	Festsetzungsverfahren.....	120
8.2.3	Einspruchs- und Klageverfahren.....	121
8.2.4	Nachträgliche Änderung bestandskräftiger Steuerbescheide.....	124
8.2.5	Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung.....	126
8.2.6	Verjährung des Steueranspruchs.....	127
8.2.7	Haftung für fremde Steuerschulden.....	130
8.3	Musterfall mit Lösungshinweisen.....	129
8.4	Literaturhinweise zu Kapitel 8.....	131
<b>9.</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Steuerlehre</b> .....	135
9.1	Aufgaben und Konzeption der betriebswirt- schaftlichen Steuerlehre.....	135
9.2	Einfluss der Besteuerung auf ausgewählte Entscheidungen.....	136
9.2.1	Besteuerung und Investitionsentscheidungen.....	136
9.2.1.1	Erfolgsbesteuerung im Kapitalwertkalkül.....	136
9.2.1.2	Erfolgsbesteuerung in finanzplanorientierten Investitionsrechnungen.....	138
9.2.2	Besteuerung und Wahl der Rechtsform.....	139
9.2.3	Besteuerung und private Vermögensanlage.....	142
9.3	Literaturhinweise zu Kapitel 9.....	144
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	145