

# Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Prof. Dipl.-Kfm. Klaus Olfert

# Betriebliche Steuerlehre

von

Prof. Dipl.-Kfm. Ludwig Edinger  
Dipl.-Hdl.

4., überarbeitete Auflage

# Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft . . . . .	5
Vorwort . . . . .	7
Inhaltsverzeichnis . . . . .	9
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	19
A. Grundlagen . . . . .	21
1. Grundbegriffe . . . . .	21
1.1 Steuern . . . . .	21
1.2 Steuersubjekt, Steuerdestinatar, Steuerträger. . . . .	22
1.3 Steuerobjekt, Steuerbemessungsgrundlage. . . . .	23
1.4 Steuertarif. . . . .	23
\ 2. Steuersystem . . . . .	24
/•• 2.1 Zielsetzungen der Besteuerung . . . . .	24
2.2 Prinzipien der Besteuerung . . . . .	24
2.3 Grundsätze des Steuerrechts. . . . .	25
2.4 Steuerbelastung . . . . .	25
2.5 Steuervergünstigungen . . . . .	26
2.6 Steuerarten . . . . .	26
2.6.1 Einteilung nach der Steuerbelastung . . . . .	26
2.6.2 Einteilung nach dem Steuerobjekt . . . . .	27
2.6.3 Einteilung nach dem Steueraufkommen. . . . .	28
2.6.4 Einteilung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten . . . . .	29
/3. Rechtsquellen . . . . .	31
3.1 Gesetze . . . . .	31
3.2 Rechtsverordnungen . . . . .	32
3.3 Rechtsprechung . . . . .	32
3.4 Verwaltungsanweisungen . . . . .	32
Kontrollfragen . . . . .	34
B. Einkommensteuer . . . . .	36
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	36
2. Steuerpflicht . . . . .	36
2.1 Persönliche Steuerpflicht . . . . .	36
2.2 Sachliche Steuerpflicht . . . . .	37
3. Einkommen . . . . .	38
3.1 Begriff . . . . .	38
3.2 Zu versteuerndes Einkommen . . . . .	39
4. Einkunftsarten . . . . .	40
4.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	41
4.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	41

4.2.1	Begriff	41
4.2.2	Einkünfte im einzelnen	42
4.2.3	Veräußerung des Gewerbebetriebs	44
4.2.3.1	Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs	44
4.2.3.2	Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	46
4.2.3.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	47
4.2.3.4	Betriebsaufgabe	47
4.2.4	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung	47
4.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	49
4.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	49
4.4.1	Begriff	49
4.4.2	Arbeitslohn	50
4.4.3	Versorgungs-Freibetrag	51
4.4.4	Abgrenzung gegenüber anderen Einkünften	51
4.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	51
4.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	52
4.7	Sonstige Einkünfte	54
4.7.1	Wiederkehrende Bezüge	54
4.7.2	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	55
4.7.3	Spekulationsgeschäfte	55
4.7.4	Sonstige gelegentliche Leistungen	56
4.8	Zuordnung der Einkünfte	56
5.	Ordnung der Einkünfte	57
5.1	Gewinn- und Überschußeinkünfte	57
5.1.1	Gewinneinkünfte	57
5.1.2	Methoden der Gewinnermittlung	58
5.1.2.1	Allgemeiner Betriebsvermögensvergleich	58
5.1.2.2	Besonderer Betriebsvermögensvergleich	58
5.1.2.3	Gewinnermittlung durch Überschußrechnung	59
5.1.2.4	Gewinnermittlung durch Schätzung	60
5.1.3	Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen	61
5.1.4	Überschußeinkünfte	63
5.1.4.1	Einnahmen	63
5.1.4.2	Werbungskosten	64
5.1.4.3	Abgrenzung zwischen Werbungskosten und Lebenshaltungskosten	64
5.1.4.4	Werbungskostenpauschbeträge	65
5.2	Haupt- und Nebeneinkunftsarten	66
6.	Grundzüge des Bilanzsteuerrechts	66
6.1	Maßgeblichkeitsgrundsätze	67
6.1.1	Umkehrung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	67
6.1.2	Durchbrechung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	67
6.2	Betriebsvermögen	68
6.2.1	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	68
6.2.2	Wirtschaftsgüter	69
6.2.3	Posten der Rechnungsabgrenzung	69

6.2.4	Schulden	70
6.2.5	Rückstellungen	70
6.3	Bewertung	71
6.3.1	Bewertungsmaßstäbe	71
6.3.1.1	Anschaffungskosten	71
6.3.1.2	Herstellungskosten	72
6.3.1.3	Teilwert	73
6.3.1.4	Rücklage für Preissteigerung	74
6.4	Bewertungsmethoden	75
6.5	Sonderabschreibung für Klein- und Mittelbetriebe	75
7.	Verlustausgleich und Verlustabzug	76
7.1	Verlustausgleich	76
7.2	Verlustabzug	77
7.2.1	Verlustrücktrag	78
7.2.2	Verlustvortrag	79
8.	Nicht abzugsfähige Ausgaben	79
9.	Sonderausgaben	80
9.1	Sonderausgaben-Höchstbeträge	82
9.2	Höchstbeträge für Spenden	84
9.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorge-Pauschbetrag, Vorsorge-pauschale	85
9.3.1	Sonderausgaben-Pauschbetrag	85
9.3.2	Vorsorgepauschale	85
10.	Außergewöhnliche Belastungen	86
10.1	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	86
10.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG	88
11.	Altersentlastungsbetrag	89
12.	Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	90
13.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	90
14.	Festsetzung und Entrichtung der Einkommensteuer	91
14.1	Allgemeines	91
14.2	Veranlagung	91
14.2.1	Einzelveranlagung	91
14.2.2	Veranlagung von Ehegatten	92
14.2.3	Getrennte Veranlagung von Ehegatten	93
14.2.4	Zusammenveranlagung von Ehegatten	95
14.2.5	Besondere Veranlagung von Ehegatten	95
14.3	Begünstigung außerordentlicher Einkünfte	95
14.3.1	Veräußerungsgewinne als außerordentliche Einkünfte	96
14.3.2	Entschädigungen als Ersatz für Einnahmen (§ 34 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	96
14.3.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen (§ 34 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	96

14.3.4	Einkünfte, die die Entlohnung für eine mehrjährige Tätigkeit darstellen (§ 34 Abs. 3 EStG)	97
14.3.5	Berechnung der Einkommensteuer nach der Tarifbegünstigung des § 34 Abs. 1 EStG	97
14.4	Erhebung der Einkommensteuer	99
14.4.1	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	99
14.4.2	Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer	99
14.4.3	Steuerabzug vom Arbeitslohn	100
14.4.4	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	101
	Kontrollfragen	103
C.	Körperschaftsteuer	109
1.	Rechtsgrundlagen	109
2.	Steuerpflicht	109
3.	Befreiungen	110
4.	Einkommen	111
4.1	Ermittlung des Einkommens	111
4.2	Korrekturen	113
4.2.1	Korrekturen bei Kapitalgesellschaften	113
4.2.1.1	Abziehbare Aufwendungen	113
4.2.1.2	Nichtabziehbare Aufwendungen	114
4.2.2	Korrekturen bei anderen Körperschaften	114
4.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	114
4.4	Verdeckte Einlagen	116
5.	Organschaft	117
6.	Körperschaftsteuer-Tarif	119
6.1	Freibetrag für kleinere Körperschaften	121
6.2	Freibetrag für andere Körperschaften	121
7.	Anrechnungsverfahren	121
7.1	Grundkonzeption	121
7.2	Verwendbares Eigenkapital	123
7.2.1	Für die Ausschüttung verwendbares Eigenkapital	123
7.2.2	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	124
7.2.3	Zu- und Abgänge zum Eigenkapital (= Fortschreibung)	125
7.3	Herstellung der Ausschüttungsbelastung	127
7.3.1	Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei ungemildert zu besteuermendem Einkommen	128
7.3.2	Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei steuerfreien Vermögensmehrungen	128
7.3.3	Multiplikatoren für die Berechnung von Körperschaftsteueränderungen	129
7.3.3.1	Grundrechengeschema zur Darstellung des Anrechnungsverfahrens	129
7.3.3.2	Anwendungsbeispiele	130

7.4	Einordnung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	132
7.4.1	Ermittlung des Vomhundertsatzes der Tarifbelastung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	133
7.4.2	Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	133
7.5	Einordnung nichtabziehbarer Ausgaben bei der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	134
7.6	Verluste und verwendbares Eigenkapital	135
7.7	Anrechnungsverfahren auf der Stufe der Anteilseigner	138
7.7.1	Kreis der anrechnungsberechtigten Anteilseigner	138
7.7.2	Anrechnungsverfahren	139
8.	Steuerbescheinigungen für anzurechnende Körperschaftsteuer	13g
8.1	Bescheinigung der ausschüttenden Körperschaft	140
8.2	Bescheinigung eines Kreditinstituts	140
8.3	Bescheinigung eines Notars	140
9.	Entstehung, Veranlagung, Erhebung und Vergütung	140
	Kontrollfragen	142
D.	Vermögensteuer und Bewertungsgesetz	145
1.	Rechtsgrundlagen	145
2.	Steuerpflicht	146
2.1	Beginn	146
2.2	Ende	147
3.	Steuerbefreiungen	147
4.	Bemessungsgrundlage	147
5.	Steuerberechnung	148
5.1	Steuerpflichtiges Vermögen	148
5.2	Persönliche Freibeträge	148
6.	Steuersatz	149
7.	Veranlagung	149
7.1	Zusammenveranlagung	149
7.2	Hauptveranlagung	150
7.3	Neuveranlagung	150
7.4	Nachveranlagung	151
7.5	Abgabe von Vermögensteuererklärungen	151
8.	Steuerentrichtung	151
9.	Bewertungsgesetz	152
10.	Bewertungsgegenstand	153
11.	Bewertungsmaßstäbe	153
11.1	Gemeiner Wert (Bewertungsgrundsatz)	154
11.2	Teilwert	155
11.3	Ertragswert	155

12. Vermögensarten	155
12.1 Land- und Forstwirtschaft	155
12.2 Grundvermögen	156
12.3 Betriebsvermögen	156
12.4 Sonstiges Vermögen	158
12.5 Gesamtvermögen	158
12.6 Inlandsvermögen	159
13. Bewertung der Vermögensarten	160
13.1 Einheitswerte	160
13.2 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	161
13.3 Grundvermögen	162
13.3.1 Bewertung unbebauter Grundstücke	162
13.3.2 Bewertung bebauter Grundstücke	162
13.3.3 Ertragswertverfahren	164
13.3.4 Sachwertverfahren	165
13.4 Bewertung des Betriebsvermögens	165
13.4.1 Vermögensaufstellung	165
13.4.2 Bewertungsmaßstäbe	166
13.4.3 Einzelfragen zur Teilwertermittlung	167
13.5 Bewertung des sonstigen Vermögens	170
13.5.1 Bewertung von nicht notierten Aktien und Anteilen	170
13.5.2 Ermittlung des Vermögenswertes (Substanzwert)	170
13.5.3 Ermittlung des Ertragshundertsatzes	171
13.5.4 Ermittlung des gemeinen Werts	171
13.5.5 Freibeträge und Freigrenzen	173
Kontrollfragen	175
E. Gewerbesteuer	178
1. Allgemeines	178
2. Rechtsgrundlagen	178
3. Steuergegenstand	178
3.1 Begriff des stehenden Gewerbebetriebs	178
3.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit	179
3.2.1 Selbständigkeit	179
3.2.2 Nachhaltigkeit	180
3.2.3 Gewinnerzielungsabsicht	180
3.2.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	180
3.2.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs gegenüber der Land- und Forstwirtschaft	181
3.2.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs gegenüber der selbständigen Arbeit	181
3.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	181
3.3.1 Personengesellschaften	182
3.3.2 Kapitalgesellschaften und andere juristische Personen	182
3.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	182
3.5 Betriebe der öffentlichen Hand	183

4. Steuerpflicht	184
4.1 Beginn	184
4.2 Ende	185
4.3 Unternehmerwechsel	185
4.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs	185
4.5 Steuerschuldner	186
5. Besteuerungsgrundlagen	186
5.1 Gewerbeertrag	186
5.1.1 Gewinn als Ausgangsgröße	186
5.1.2 Hinzurechnungen	187
5.1.3 Kürzungen	190
5.1.4 Maßgebender Gewerbeertrag	191
5.1.5 Gewerbeverlust	191
5.1.6 Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag	192
5.1.6.1 Steuermeßzahlen	192
5.1.6.2 Steuermeßbetrag	192
5.2 Gewerbekapital	192
5.2.1 Hinzurechnungen	193
5.2.2 Kürzungen	194
5.2.3 Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag	197
5.3 Steuerberechnung	197
5.3.1 Einheitlicher Steuermeßbetrag	197
5.3.2 Pauschfestsetzung	197
5.3.3 Festsetzung und Erhebung der Steuer	197
5.4 Entrichtung der Gewerbebesteuer	197
6. Zerlegung	198
6.1 Zerlegungsmaßstab	198
6.2 Zerlegung in besonderen Fällen	199
7. Gewerbebesteuerrückstellung	199
7.1 Mathematische Berechnung	200
7.2 Praktisches Verfahren (9/10-Methode)	201
Kontrollfragen	202
F. Umsatzsteuer	205
1. Wesen	205
2. Rechtsgrundlagen	205
3. Steuergegenstand	206
3.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	207
3.1.1 Lieferungen	208
3.1.2 Sonstige Leistungen	209
3.1.3 Sonderformen der Lieferungen und sonstigen Leistungen	209
3.1.3.1 Reihengeschäft	209
3.1.3.2 Sonderfall der Lieferung (Gehaltslieferung)	210
3.1.3.3 Werklieferung	211



3.1.3.4	Werkleistung	211
3.1.3.5	Umtauschleistung	212
3.1.3.6	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	212
3.2	Erhebungsgebiet, Außengebiet	213
3.3	Behandlung des innerdeutschen Waren- und Dienstleistungsverkehrs	213
3.4	Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch	214
3.4.1	Eigenverbrauch	214
3.4.2	Gesellschafterverbrauch	215
3.5	Einfuhr	215
4.	Unternehmer, Unternehmen	215
4.1	Unternehmer	215
4.2	Unternehmen	216
4.2.1	Begriff	216
4.2.2	Grundgeschäfte und Hilfsgeschäfte	216
5.	Steuerbefreiungen	217
5.1	Wesen der Steuerbefreiung	217
5.2	Tatbestände der Steuerbefreiung	217
6.	Bemessungsgrundlage	218
6.1	Bemessungsgrundlage in Abhängigkeit vom Umsatztatbestand	218
6.2	Entgelt	219
6.2.1	Umfang	220
6.2.2	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung)	220
6.2.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung)	220
6.2.4	Änderung der Bemessungsgrundlage	221
6.3	Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch	221
6.4	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	222
7.	Steuersätze	222
7.1	Allgemeiner Steuersatz	222
7.2	Ermäßigter Steuersatz	222
8.	Rechnungserteilung und Aufzeichnungspflichten	223
8.1	Notwendigkeit der Rechnungserteilung	223
8.2	Erleichterungen für Kleinbetragsrechnungen	223
8.3	Aufzeichnungspflichten	223
9.	Besteuerung von Unternehmen mit niedrigem Gesamtumsatz (Kleinunternehmer)	224
10.	Vorsteuerabzug	225
10.1	Wesen	225
10.2	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	225
10.3	Abziehbare Vorsteuern	225
10.4	Vereinfachungsregelung beim Vorsteuerabzug	226
10.5	Ausschluß vom Vorsteuerabzug	226
10.5.1	Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug	226
10.5.2	Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug	227
10.5.2.1	Anwendung des Zurechnungsverfahrens	227
10.5.2.2	Anwendung des Umsatzschlüsselverfahrens	228
10.5.2.3	Gesondert geführte Betriebe in Unternehmen	229

Inhaltsverzeichnis	17
11. Verzicht auf Steuerbefreiungen (Optionsrecht nach § 9 UStG)	229
12. Trennung der Entgelte	230
12.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Zuschläge	230
12.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge nach Anwendung eines gewogenen durchschnittlichen Aufschlags	231
12.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen	232
13. Voranmeldung und Vorauszahlung	233
14. Vergünstigungen zur Förderung der Wirtschaft in Berlin	233
14.1 Kürzungsanspruch der Berliner Unternehmer	233
14.2 Kürzungsanspruch für westdeutsche Unternehmer	234
Kontrollfragen	235
Gesamtliteraturverzeichnis	238
Stichwortverzeichnis	241
Übungsteil	245