

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEBER: PROF. DR. DRs. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

DR. GERD ROSE

Steuerberater

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre an der Universität zu Köln

Betrieb und Steuer

Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Zweites Buch

Die Verkehrsteuern

m

BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER

WIESBADEN

Inhaltsverzeichnis

ZWEITES BUCH: DIE VERKEHRSTEUERN

	Seite
6 Die Verkehrsteuer arten	15
7 Die Gesellschaftsteuer	
7 A Überblick	19
7 A 1 Die Gegenstände der Gesellschaftsteuer	19
7 A 2 Der Begriff der Kapitalgesellschaft	19
7 A 3 Der Begriff der Gesellschaftsrechte	20
7 A 4 Der Begriff des Gesellschafters	21
7 A 5 Der Sonderfall der GmbH & Co. (AG & Co.)	22
7B Morphographie der gesellschaftsteuerlichen Tatbestände	24
7 B 1 Erwerb von Gesellschaftsrechten (Haupttatbestand)	24
7 B 2 Pflichtleistungen der Gesellschafter (erster Nebentatbestand)	25
7 B 3 Freiwillige Gesellschafterleistungen gegen Gewährung erhöhter Gesellschaftsrechte (zweiter Nebentatbestand)	27
7 B 4 Sonstige freiwillige Gesellschafterleistungen (dritter Nebentatbestand)	27
7 B 5 Veräußerung eigener Gesellschaftsrechte (erster Sondertatbestand)	32
7 B 6 Kapitalzuführungen an inländische Niederlassungen (zweiter Sondertatbestand)	33
7 B 7 Gewährung von Gesellschafterdarlehen (Ersatztatbestand)	33
7C Ausnahmen von der Besteuerung	37
7D Die Bemessungsgrundlagen der Gesellschaftssteuer	39
7 D 1 Überblick	39
7 D 2 Bemessungsgrundlagen beim Haupttatbestand	39
7 D 3 Bemessungsgrundlage bei den Nebentatbeständen	43
7 D 4 Bemessungsgrundlage beim ersten Sondertatbestand	44
7 D 5 Bemessungsgrundlage beim zweiten Sondertatbestand	44
7 D 6 Bemessungsgrundlage beim Ersatztatbestand	44
7E Die Steuersätze der Gesellschaftsteuer	45
7F Festsetzung und Zahlung der Gesellschaftsteuer	47
7 G Ertragsteuerliche Behandlung der Gesellschaftsteuer	48
8 Die Grunderwerbsteuer	
8A Überblick	51
8 A 1 Charakterisierung der Grunderwerbsteuer	51
8 A 2 Die Rechtsquellen der Grunderwerbsteuer	51
8 A 3 Die Gegenstände der Grunderwerbsteuer	52
8 A 4 Der Begriff des Grundstücks	53
8 A 5 Steuerschuldner der Grunderwerbsteuer	53

8B	Morphographie der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände	Seite 54
8B 1	Der Haupttatbestand	54
8B 2	Die Nebentatbestände	56
8B 3	Die Ersatztatbestände	57
8C	Steuerbefreiungen und -begünstigungen	60
8D	Die Bemessungsgründlagen der Grund- erwerb Steuer	61
8D 1	Überblick	61
8D 2	Wert der Gegenleistung	62
8D 3	Wert des Grundstücks	66
8E	Die Steuersätze der Grunderwerbsteuer	66
8F	Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer	68
8G	Ertragsteuerliche Behandlung der Grund- erwerbsteuer	69
9	Die kleineren Verkehrsteuern	
9A	Die Börsenumsatzsteuer	71
9B	Die Versicherungsteuer	73
9C	Die Feuerschutzsteuer	74
9D	Die Rennwett- und Lotteriesteuer	74
9E	Die Wechselsteuer	75
9F	Die Straßengüterverkehrssteuer	77
9G	Die Kraftfahrzeugsteuer	78
10	Die Umsatzsteuer	
10A	Überblick	81
10B	Der Unternehmer	87
10B 1	Überblick >•	87
10B 2	Die Unternehmerfähigkeit	88
10B 3	Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	89
10B 4	Die Selbständigkeit	92
10B 5	Die Umsatzsteuerliche Organschaft	94
10B 6	Unternehmerzusammenschlüsse	97
10C	Das Unternehmen	99
10C 1	Allgemeines	99
10C 2	Die Unternehmenseinheit	99
10C 3	Die Unternehmereinheit	100
10D	Überblick über die Umsätze	103
10D 1	Allgemeines Schema der Umsatzsteuerermittlung	103
10D 2	Der Inlandsbegriff des Umsatzsteuerrechts	104
10D 3	Steuerbare Umsätze	104
10D 4	Nicht steuerbare Umsätze	105
10D 5	Gesamte Umsätze und „Gesamtumsatz“	106
10E	Die steuerbaren Leistungen	106
10E 1	Der Leistungsbegriff des UStG	106
10E 2	Der Leistungsaustausch	107
10E 3	Die — spezielle — Entgeltlichkeit	110
10E 4	Die Gegenleistung	113
10E 5	Leistungen im Rahmen des Unternehmens	114
10E 6	Die Leistungseinheit	115

	Seite
10F Die Lieferung	118
10 F 1 Der Lieferungsbegriff des UStG	118
10 F 2 Die Lieferungsgegenstände	119
10 F 3 Der Lieferer	120
10 F 4 Zeitpunkt und Ort der Lieferung	122
10 F 5 Reihengeschäfte	125
10 F 6 Rücklieferung und Rückgabe	128
10 G Die sonstige Leistung	129
10 G 1 Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	129
10 G 2 Arten sonstiger Leistungen	129
10 G 3 Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	131
10H Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	133
10 H 1 Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	133
10 H 2 Werklieferungen	134
10 H 3 Werkleistungen	135
10 H 4 Leistungsbeistellungen	136
10 H 5 Gehaltslieferungen	138
10 H 6 Tausch oder tauschähnliche Umsätze	140
10 H 7 Umtauschmüllerei	142
10 H 8 Austauschverfahren	143
10 H 9 Geschäftsveräußerungen	143
10 H 10 Teilleistungen	144
10 H 11 Freihafenleistungen	145
10 J Der Eigenverbrauch	145
10 J 1 Überblick	145
10 J 2 Die Gegenstandsentnahme	147
10 J 3 Die Gegenstandsverwendung	148
10 J 4 Die Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben	149
10 J 5 Eigenverbrauchsähnliche Tatbestände	150
10K Die Einfuhr	151
10 K 1 Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung	151
10 K 2 Der Tatbestand der Einfuhr	153
10 K 3 Die Einfuhrumsatzsteuer	153
10 L Die Steuerbefreiungen	154
10 L 1 Überblick	154
10 L 2 Exportumsätze	155
10 L 3 Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	160
10 L 4 Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer, Versicherungsteuer oder Gesellschaftsteuer in Zusammenhang stehen	164
10 L 5 Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	170
10 L 6 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	172
10M Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer	172
10 M 1 Überblick	172
10 M 2 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines	173
10 M 3 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten	178
10 M 4 Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen im ganzen	184
10 M 5 Bemessungsgrundlagen bei den Eigenverbrauchstatbeständen	188
10N Die Steuersätze	189

	Seite
10P Der Vorsteuerabzug	191
10 P1 Überblick	191
10 P2 Berechtigung zum Vorsteuerabzug	192
10 P3 Abziehbare Vorsteuern	193
10 P4 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	198
10 P5 Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug	199
10 P6 Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug	201
10 P7 Aufteilung des Unternehmens in Betriebsteile	204
10 P8 Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagevermögen	205
10Q Das Optionsrecht nach § 9 UStG	207
10 Q 1 Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluß vom Vorsteuerabzug	207
10 Q 2 Verzicht auf Steuerbefreiungen	209
10 Q 3 Betriebswirtschaftliche Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts	210
10 R Die Durchschnittsatzbesteuerung	212
10 R1 Allgemeine Durchschnittsätze	212
10 R2 Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	213
10 S Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht	213
10 S 1 Aufzeichnungspflichten	213
10 S 2 Rechnungserteilung	214
10 S 3 Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	215
10T Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer	218
10 T 1 Entstehung der Steuerschuld	218
10 T 2 Erklärung und Veranlagung zur Umsatzsteuer	218
10 T 3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	220
10U Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht	221
10 U 1 Umsatzsteuerliche Berlinförderung	221
10 U 2 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen nach dem NATO-Truppenstatut und dem Offshore-Gesetz	222
10 U 3 Umsatzsteuerliche Behandlung des Waren- und Leistungsverkehrs mit der DDR	222
10 U 4 Die Besteuerung des Selbstverbrauchs (Investitionsteuer)	223
10 U 5 Die Besteuerung der Kleinunternehmer	226
10V Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern	230
10 V1 Allgemeines	230
10 V 2 Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen	231
10 V 3 Behandlung der Umsatzsteuer für den Eigenverbrauch	232
10 V 4 Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	232
10 V 5 Behandlung der nichtabziehbaren Vorsteuern	233
10 V 6 Behandlung der Investitionsteuer	234
10 V 7 Behandlung der Umsatzsteuer bei Kleinunternehmern	235
<i>Verzeichnis der Kommentare</i>	237
<i>Namenverzeichnis</i>	239
<i>Sachregister</i>	243
Tafel zum Ausklappen	
Tafel 6: Vereinfachtes Schema der Umsatzsteuerermittlung im Normalfall (zu 10 D 1)	253