

Michael Popp

Die Steuern des Unternehmens

Band 1: Einkommensteuer
Körperschaftsteuer
Gewerbesteuer

Mit 28 Abbildungen und vielen Beispielen

Carl Hanser Verlag München Wien

Inhaltsverzeichnis Band 1

Inhaltsübersicht Band 2	15
Abbildungsverzeichnis	18
Abkürzungsverzeichnis	20
Arbeitshinweise	22

1. Teil Die Besteuerung des Unternehmers und des Unternehmens im Steuersystem

<i>Lernziele zu Teil 1</i>	24
A Das Steuersystem	25
I Der Begriff der Steuern im System der öffentlichen Lasten	25
II Das Steuersystem	27
B Die Unternehmensbesteuerung	30

2. Teil Die laufende Besteuerung des Unternehmers und des Unternehmens

A Die Ertragsteuern	33
I Die Einkommensteuer	33
<i>Lernziele zu Kapitel 1 und 2</i>	34
1 Die persönliche Steuerpflicht	34
1.1 <i>Die unbeschränkte Steuerpflicht</i>	35
1.2 <i>Die beschränkte Steuerpflicht</i>	36
1.3 <i>Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht</i>	37
2 Die Bedeutung der Einkommensteuer	37
2.1 <i>Die Bedeutung für den Steuerpflichtigen</i>	37
2.2 <i>Die Bedeutung für den Steuergläubiger</i>	38
Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 und 2	38
<i>Lernziele zu Kapitel 3 und 4</i>	39
3 Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer	39
3.1 <i>Grundlagen der Besteuerung</i>	40
3.2 <i>Die Einkunftsarten</i>	42
3.3 <i>Steuerfreie Einnahmen</i>	44

4	Die Gewinneinkunftsarten und ihre Ermittlung	45
4.1	<i>Die Gewinnermittlungsarten</i>	45
4.1.1	Ordentliche Gewinnermittlungsarten	45
4.1.2	Außerordentliche Gewinnermittlung	47
4.2	<i>Die Gewinnermittlung durch die Steuerbilanz</i>	47
4.2.1	Der steuerbilanzielle Gewinnbegriff	47
4.2.2	Der Gewinnermittlungszeitraum	49
4.2.3	Der Zusammenhang zwischen Steuer- und Handelsbilanz	49
4.2.4	Der Begriff des Wirtschaftsgutes	52
4.2.5	Die Zurechnung der Wirtschaftsgüter	53
4.2.6	Der Begriff des Betriebsvermögens	54
4.2.7	Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbote, Bilanzierungswahlrechte	55
4.2.7.1	Aktivierungswahlrechte	56
4.2.7.2	Passivierungswahlrechte	56
4.2.8	Die steuerliche Bewertung der Wirtschaftsgüter	58
4.2.8.1	Die Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	58
4.2.8.1.1	Anschaffungskosten	58
4.2.8.1.2	Herstellungskosten	58
4.2.8.1.3	Der Teilwert	59
4.2.8.1.4	Abschreibungen	61
4.2.8.1.4.1	Normalabschreibung	63
4.2.8.1.4.2	Erhöhte Abschreibungen und Sonderabschreibungen	64
4.2.8.1.4.3	Abschreibungen aus besonderen Anlässen	65
4.2.8.2	Die Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Umlaufvermögens	65
4.2.8.3	Die Bewertung der Passivposten	66
4.2.8.4	Bewertungswahlrechte	66
4.2.8.4.1	Allgemeine Bewertungswahlrechte	66
4.2.8.4.2	Besondere Bewertungswahlrechte	67
4.2.8.4.2.1	Die Behandlung geringwertiger Wirtschaftsgüter	67
4.2.8.4.2.2	Die Übertragung stiller Reserven nach § 6 b EStG	67
4.2.8.4.2.3	Die Übertragung stiller Reserven auf Ersatzwirtschaftsgüter	70
4.2.8.4.2.4	Die Behandlung von Investitionszuschüssen	71
4.2.8.4.2.5	Der Importwarenabschlag	71
4.2.8.4.2.6	Die Preissteigerungsrücklage	71
4.2.8.4.2.7	Die Stilllegungsabwendungsrücklage	72
4.2.9	Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz	73
4.2.9.1	Entnahmen und Einlagen	73
4.2.9.2	Steuerfreie Einnahmen	75
4.2.9.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	75
4.3	<i>Die Gewinnermittlung durch Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben</i>	76
4.4	<i>Die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</i>	77
4.5	<i>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</i>	78
4.5.1	Einkünfte des Einzelgewerbetreibenden	78
4.5.2	Einkünfte der Gesellschafter einer Personengesellschaft	81

4.5.2.1	Das gewerbliche Unternehmen einer Personengesellschaft	81
4.5.2.2	Der Mitunternehmerbegriff	82
4.5.2.3	Die Offene Handelsgesellschaft und die Kommanditgesellschaft	82
4.5.2.4	Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts	82
4.5.2.5	Die stille Gesellschaft	82
4.5.2.6	Die Unterbeteiligung	83
4.5.2.7	Die Gewinnermittlung der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	84
4.5.2.7.1	Die Ermittlung der Gewinnanteile der Gesellschafter	85
4.5.2.7.2	Die Ermittlung der Sondervergütungen der Gesellschafter	86
4.5.2.7.3	Die Ermittlung des Gesamtgewinns aus Gewerbebetrieb	89
4.5.2.7.4	Praktischer Fall zur Gewinnermittlung einer OHG	89
4.5.3	Die Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	91
4.6	<i>Die Einkünfte aus selbständiger Arbeit</i>	91
	Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 3 und 4	93
	<i>Lernziele zu Kapitel 5</i>	96
5	Die Überschusseinkunftsarten und ihre Ermittlung	97
5.1	<i>Die Einnahmen</i>	97
5.2	<i>Die Werbungskosten</i>	98
5.3	<i>Vereinnahmung und Verausgabung</i>	99
5.4	<i>Die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</i>	99
5.4.1	Die Abgrenzung der Einkunftsart	100
5.4.2	Die Einnahmen	100
5.4.3	Freibeträge	101
5.4.4	Werbungskosten	101
5.4.5	Ehegattenarbeitsverhältnisse	101
5.4.6	Die Lohnsteuer	102
5.4.6.1	Die Lohnsteuerkarte	102
5.4.6.2	Die Einreihung der Steuerpflichtigen in Lohnsteuerklassen	104
5.4.6.3	Die Lohnuertabellen	104
5.4.6.4	Die lohnsteuerrechtlichen Aufgaben des Arbeitgebers	105
5.4.6.4.1	Die individuelle Lohnsteuerberechnung	105
5.4.6.4.2	Die Lohnsteuerpauschalierung	107
5.4.6.4.3	Verfahren der Lohnsteuererhebung durch den Arbeitgeber	108
5.4.6.5	Die Folgen falscher Lohnsteuerabrechnung	109
5.4.6.6	Der Lohnsteuerjahresausgleich	110
5.5	<i>Die Einkünfte aus Kapitalvermögen</i>	110
5.5.1	Die Abgrenzung der Einkunftsart	110
5.5.2	Die Einnahmen	112
5.5.3	Die Werbungskosten	114
5.5.4	Der Sparerfreibetrag	114
5.5.5	Die Kapitalertragsteuer	115
5.6	<i>Die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</i>	116
5.6.1	Die Abgrenzung der Einkunftsart	116
5.6.2	Die Einkünfte im Sinne § 21, § 21 a EStG	118

5.6.2.1	Die Vermietung von Grundstücken und Gebäuden	118
5.6.2.1.1	Die Einnahmen	118
5.6.2.1.2	Die Werbungskosten	118
5.6.2.1.2.1	Allgemeine Werbungskosten	118
5.6.2.1.2.2	Gebäudeabschreibungen	120
5.6.2.2	Die Einkünfte bei der Selbstnutzung von Gebäuden	123
5.6.2.2.1	Nutzung der eigenen Wohnung im Mehr- oder Zweifamilienhaus	123
5.6.2.2.2	Die selbstgenutzte Wohnung im eigenen Einfamilienhaus	123
5.6.3	Die übrigen Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	126
5.7	<i>Die sonstigen Einkünfte</i>	126
5.7.1	Die Abgrenzung der Einkunftsarten beim Empfang wiederkehrender Bezüge	127
5.7.1.1	Der Begriff der Renten, dauernden Lasten und sonstigen wiederkehrenden Bezüge	127
5.7.1.2	Die Einordnung der Renten, dauernden Lasten und sonstigen wiederkehrenden Bezüge in den Einkunftsarten beim Empfänger	128
5.7.1.2.1	Die wiederkehrenden Bezüge im Sinne § 22 Nr. 1 EStG	128
5.7.1.2.2	Die Werbungskosten bei wiederkehrenden Bezügen im Sinne § 22 Nr. 1 EStG	130
5.7.2	Die übrigen sonstigen Einkünfte	130
5.7.2.1	Das Realsplitting	130
5.7.2.2	Spekulationsgewinne	130
5.7.2.3	Die Besteuerung gelegentlicher Leistungen	130
	Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 5	131
	<i>Lernziele zu Kapitel 6 bis 9</i>	132
6	Die Berücksichtigung von Verlusten	133
6.1	<i>Der Verlustausgleich</i>	133
6.2	<i>Der Verlustvortrag und Verlustrücktrag</i>	136
7	Die Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse des Steuerpflichtigen	136
7.1	<i>Die Kosten der Lebensführung</i>	136
7.2	<i>Die Sonderausgaben</i>	138
7.2.1	Die unbeschränkt abzugsfähigen Sonderausgaben	138
7.2.1.1	Renten und dauernde Lasten	138
7.2.1.2	Kirchensteuern	140
7.2.1.3	Steuerberatungskosten	140
7.2.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	141
7.2.2.1	Unterhaltsleistungen	141
7.2.2.2	Versicherungsbeiträge	141
7.2.2.3	Bausparbeiträge	142
7.2.2.4	Höchstbeträge für den Sonderausgabenabzug von Versicherungen und Bausparbeiträgen	142

7.2.2.5	Kosten der Berufsausbildung	143
7.2.3	Spenden	144
7.2.4	Pauschbeträge für Sonderausgaben	144
7.2.4.1	Allgemeiner Sonderausgabenpauschbetrag	144
7.2.4.2	Pauschbeträge für Vorsorgeaufwendungen	145
7.3	<i>Außergewöhnliche Belastungen</i>	146
7.3.1	Begriff der außergewöhnlichen Werbungskosten	146
7.3.2	Gesetzlich definierte außergewöhnliche Belastungen	147
7.3.2.1	Unterhaltsleistungen	147
7.3.2.2	Beschäftigung einer Hausgehilfin	150
7.3.2.3	Zahlungen von Unterhaltsverpflichteten	150
7.3.2.4	Ausbildungsfreibeträge	150
7.3.3	Allgemeine außergewöhnliche Belastungen	151
7.3.4	Pauschbeträge für außergewöhnliche Belastungen	152
7.4	<i>Personenbezogene Freibeträge</i>	152
7.4.1	Altersentlastungsbetrag	153
7.4.2	Altersfreibetrag	153
7.4.3	Haushaltsfreibetrag	153
7.4.4	Kinderfreibeträge	153
8	Die Festsetzung der Einkommensteuer	154
8.1	<i>Der Einkommensteuertarif</i>	154
8.2	<i>Der Progressionsvorbehalt</i>	158
8.3	<i>Tarifermäßigung für bestimmte Einkünfte</i>	159
9	Veranlagung und Erhebung der Einkommensteuer	160
9.1	<i>Veranlagung der Einkommensteuer</i>	160
9.1.1	Einkommensteuererklärung	160
9.1.2	Veranlagungsarten	160
9.2	<i>Die Steuererhebung</i>	161
	Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 6 bis 9	162
II	Die Körperschaftsteuer	164
	<i>Lernziele zu Kapitel 1 und 2</i>	164
1	Die persönliche Steuerpflicht	164
1.1	<i>Die unbeschränkte Steuerpflicht</i>	165
1.2	<i>Die beschränkte Steuerpflicht</i>	165
1.3	<i>Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht</i>	166
1.4	<i>Persönliche Steuerbefreiungen</i>	166
2	Die Bedeutung der Körperschaftsteuer	166
2.1	<i>Die Bedeutung für den Steuerpflichtigen</i>	166
2.2	<i>Die Bedeutung für den Steuergläubiger</i>	168

	<i>Lernziele zu Kapitel 3</i>	170
3	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens von Kapitalgesellschaften	170
3.1	<i>Die Grundlagen der Besteuerung</i>	170
3.2	<i>Das Einkommen</i>	171
3.3	<i>Ausgangspunkt: der Bilanzgewinn im Sinne des EStG</i>	171
3.4	<i>Die Beziehungen der Kapitalgesellschaft zu ihren Gesellschaftern</i> ...	172
3.4.1	Vermögensminderungen	172
3.4.1.1	Offene Gewinnausschüttungen	172
3.4.1.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	173
3.4.1.2.1	Der Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	173
3.4.1.2.2	Die Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	175
3.4.2	Vermögensmehrungen	176
3.4.2.1	Offene Einlagen	176
3.4.2.2	Verdeckte Einlagen	176
3.5	<i>Abziehbare Aufwendungen</i>	177
3.5.1	Kosten bei der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	177
3.5.2	Die Gewinnanteile des Komplementärs der Kommanditgesellschaft auf Aktien	178
3.5.3	Abziehbare Spenden	178
3.6	<i>Nicht abziehbare Aufwendungen</i>	179
3.6.1	Satzungspflichtaufwendungen	179
3.6.2	Nicht abziehbare Steuern	179
3.6.3	Aufsichtsratsvergütungen	180
3.7	<i>Erträge aus nichtabziehbaren Aufwendungen</i>	181
3.8	<i>Steuerfreie Erträge</i>	181
3.9	<i>Erträge, deren Körperschaftsteuerpflicht abgegolten ist</i>	181
3.10	<i>Aufwendungen nach § 3 c EStG</i>	181
3.11	<i>Verlustabzug</i>	182
3.12	<i>Praktischer Fall zur Einkommensermittlung</i>	183
	Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 bis 3	183
	<i>Lernziele zu Kapitel 4 bis 6</i>	185
4	Der Steuertarif	185
5	Das Anrechnungsverfahren	186
5.1	<i>Grundsätze</i>	186
5.2	<i>Das verwendbare Eigenkapital</i>	191
5.2.1	<i>Die Eigenkapitalteilbeträge</i>	192
5.2.1.1	Tarifbelastung und Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei ungemildert zu steuerndem Einkommen	192

5.2.1.2	Tarifbelastung und Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei steuerfreien Vermögensmehrungen	195
5.2.1.3	Tarifbelastung und Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei ermäßigt zu steuerndem Einkommen	197
5.2.2	Behandlung der nicht abziehbaren Aufwendungen	198
5.2.3	Reihenfolge der Ausschüttungsverrechnung	199
5.2.4	Die verdeckte Gewinnausschüttung im Anrechnungsverfahren	200
5.2.5	Zukünftige Änderungen bei der Ausschüttungsverrechnung	201
5.2.6	Der Verlustabzug im Anrechnungsverfahren	202
5.2.7	Praktischer Fall zur Eigenkapitalrechnung	202
5.2.8	Das Anrechnungsverfahren auf der Stufe der Gesellschafter	204
5.2.9	Das Schütt-aus- und Hol-zurück-Verfahren	204
6	Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	205
	Kontrollfragen und Aufgabe zu Kapitel 4 bis 6	206
III	Die Investitionshilfeabgabe	207
B	Die Steuer vom Ertrag und Vermögen	209
I	Die Gewerbesteuer	209
	<i>Lernziele zu Kapitel 1 bis 3</i>	209
1	Die Steuerpflicht	209
1.1	<i>Der Steuergegenstand</i>	209
1.2	<i>Beginn und Ende der Steuerpflicht</i>	211
1.3	<i>Der Steuerschuldner</i>	211
1.4	<i>Die Steuerbefreiungen</i>	212
2	Die Bedeutung der Gewerbesteuer	212
3	Die Besteuerungsgrundlagen	212
	<i>Lernziele zu Kapitel 4</i>	213
4	Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	213
4.1	<i>Der Gewerbeertrag</i>	213
4.2	<i>Die Hinzurechnungen</i>	215
4.2.1	Die Dauerschuldzinsen	215
4.2.1.1	Der Begriff der Dauerschulden	216
4.2.1.2	Der Zinsbegriff	217
4.2.2	Renten und dauernde Lasten	218
4.2.3	Die Gewinnanteile stiller Gesellschafter	218
4.2.4	Die Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	219
4.3	<i>Die Kürzungen</i>	219
4.3.1	Kürzungen wegen Betriebsgrundstücken	219
4.3.2	Kürzungen wegen bestimmter Zinsen	220

4.4	<i>Verhältnisse, die sowohl Hinzurechnungen als auch Kürzungen betreffen</i>	220
4.4.1	Miet- und Pachtzinsen	220
4.4.2	Gewinn- und Verlustanteile an Mitunternehmenschaften	221
4.4.3	Spenden	222
4.5	<i>Der Gewerbeverlust</i>	222
	<i>Lernziele zu Kapitel 5</i>	223
5	Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital	223
5.1	<i>Die Hinzurechnungen</i>	223
5.1.1	Dauerschulden, Renten und dauernde Lasten und Einlagen stiller Gesellschafter	223
5.2	<i>Die Kürzungen</i>	225
5.2.1	Kürzungen wegen Betriebsgrundstücken	225
5.2.2	Beteiligungen an Mitunternehmenschaften	225
5.2.3	Sonstige Kürzungen	225
5.3	<i>Verhältnisse, die Hinzurechnungen und Kürzungen betreffen</i>	226
5.3.1	Gemietete oder vermietete Wirtschaftsgüter	226
	<i>Lernziele zu Kapitel 6 bis 9</i>	226
6	Der Tarif der Gewbesteuer	226
6.1	<i>Der Steuermeßbetrag</i>	226
6.1.1	Der Steuermeßbetrag nach dem Gewerbeertrag	227
6.1.2	Der Steuermeßbetrag nach dem Gewerbekapital	227
6.1.3	Der einheitliche Steuermeßbetrag	228
6.2	<i>Zeitlich begrenzte Steuerpflicht</i>	228
6.3	<i>Die Zerlegung</i>	229
6.4	<i>Der Hebesatz</i>	229
7	Die Berechnung des Gewerbesteueraufwandes	230
8	Die Abhängigkeit der Einkommen- und Körperschaftsteuer vom Gewerbesteueraufwand	233
9	Die Steuerveranlagung und die Steuererhebung	233
10	Praktischer Fall zur Ermittlung der Gewerbesteuer	235
	<i>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 bis 9</i>	236
	Lösungen der Aufgaben	239
	Stichwortverzeichnis	245