

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
<b>A Das Steuersystem</b> .....	25
<b>I Der Begriff der Steuern im System der öffentlichen Lasten</b> .....	25
<b>II Das Steuersystem</b> .....	27
<b>B Die Unternehmensbesteuerung</b> .....	30

## 2. Teil Die laufende Besteuerung des Unternehmers und des Unternehmens

<b>A Die Ertragsteuern</b> .....	33
<b>I Die Einkommensteuer</b> .....	33
<i>Lernziele zu Kapitel 1 und 2</i> .....	34
<b>1 Die persönliche Steuerpflicht</b> .....	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
<b>2 Die Bedeutung der Einkommensteuer</b> .....	37
2.1 <i>Die Bedeutung für den Steuerpflichtigen</i> .....	37
2.2 <i>Die Bedeutung für den Steuergläubiger</i> .....	38
<b>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 und 2</b> .....	38
<i>Lernziele zu Kapitel 3 und 4</i> .....	39
<b>3 Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer</b> ....	39
3.1 <i>Grundlagen der Besteuerung</i> .....	40
3.2 <i>Die Einkunftsarten</i> .....	42
3.3 <i>Steuerfreie Einnahmen</i> .....	44

4	<b>Die Gewinneinkunftsarten und ihre Ermittlung</b> .....	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
	<b>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 3 und 4</b>	93
	<i>Lernziele zu Kapitel 5</i>	96
5	<b>Die Überschusseinkunftsarten und ihre Ermittlung</b>	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
	<b>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 5</b>	131
	<i>Lernziele zu Kapitel 6 bis 9</i>	132
6	<b>Die Berücksichtigung von Verlusten</b>	133
6.1	<i>Der Verlustausgleich</i>	133
6.2	<i>Der Verlustvortrag und Verlustrücktrag</i>	136
7	<b>Die Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse des Steuerpflichtigen</b>	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	<b>Die Festsetzung der Einkommensteuer</b>	154
8.1	<i>Der Einkommensteuertarif</i>	154
8.2	<i>Der Progressionsvorbehalt</i>	158
8.3	<i>Tarifiermäßigung für bestimmte Einkünfte</i>	159
9	<b>Veranlagung und Erhebung der Einkommensteuer</b>	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
	<b>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 6 bis 9</b>	162
II	<b>Die Körperschaftsteuer</b>	164
	<i>Lernziele zu Kapitel 1 und 2</i>	164
1	<b>Die persönliche Steuerpflicht</b>	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	<b>Die Bedeutung der Körperschaftsteuer</b>	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	<b>Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens von Kapitalgesellschaften</b> .....	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
	<b>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 bis 3</b> .....	183
	<i>Lernziele zu Kapitel 4 bis 6</i> .....	185
4	<b>Der Steuertarif</b> .....	185
5	<b>Das Anrechnungsverfahren</b> .....	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 besteuermendem 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	<b>Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer</b> .....	205
	<b>Kontrollfragen und Aufgabe zu Kapitel 4 bis 6</b> .....	206
III	<b>Die Investitionshilfeabgabe</b> .....	207
B	<b>Die Steuer vom Ertrag und Vermögen</b> .....	209
I	<b>Die Gewerbesteuer</b> .....	209
	<i>Lernziele zu Kapitel 1 bis 3</i> .....	209
1	<b>Die Steuerpflicht</b> .....	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	<b>Die Bedeutung der Gewerbesteuer</b> .....	212
3	<b>Die Besteuerungsgrundlagen</b> .....	212
	<i>Lernziele zu Kapitel 4</i> .....	213
4	<b>Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag</b> .....	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 Mitunternehmerschaften .....	221
4.4.3	Spenden .....	222
4.5	<i>Der Gewerbeverlust</i> .....	222
	<i>Lernziele zu Kapitel 5</i> .....	223
5	<b>Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital</b> .....	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 Mitunternehmerschaften .....	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	<b>Der Tarif der Gewbesteuer</b> .....	226
6.1	<i>Der Steuermeßbetrag</i> .....	226
6.1.1	Der Steuermeßbetrag nach dem Gewbeertrag .....	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	<b>Die Berechnung des Gewerbesteueraufwandes</b> .....	230
8	<b>Die Abhängigkeit der Einkommen- und Körperschaftsteuer vom Gewerbesteueraufwand</b> .....	233
9	<b>Die Steuerveranlagung und die Steuererhebung</b> .....	233
10	<b>Praktischer Fall zur Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	235
	<b><i>Kontrollfragen und Aufgaben zu Kapitel 1 bis 9</i></b> .....	236
	Lösungen der Aufgaben .....	239
	Stichwortverzeichnis .....	245