

# Auf einen Blick

<b>Über die Autorin</b> .....	<b>7</b>
<b>Einführung</b> .....	<b>27</b>
<b>Teil I: Ohne Grundlagen geht es nicht</b> .....	<b>33</b>
<b>Kapitel 1:</b> Worum es geht: Steuern und Steuersystem .....	35
<b>Kapitel 2:</b> Unternehmensbesteuerung im Überblick .....	53
<b>Kapitel 3:</b> Rechtsquellen der Besteuerung .....	59
<b>Kapitel 4:</b> Das Besteuerungsverfahren .....	69
<b>Teil II: Die Besteuerung natürlicher Personen: Die Einkommensteuer</b> .....	<b>93</b>
<b>Kapitel 5:</b> Überblick und Wegweiser .....	95
<b>Kapitel 6:</b> Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht .....	101
<b>Kapitel 7:</b> Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....	107
<b>Kapitel 8:</b> Was gehört wozu? Die Einkunftsarten .....	123
<b>Kapitel 9:</b> Wie was berechnen? Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	153
<b>Kapitel 10:</b> Bilanzieren oder nicht? Ermittlung der Gewinneinkünfte .....	167
<b>Kapitel 11:</b> Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung .....	191
<b>Kapitel 12:</b> Private Abzugsbeträge: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	203
<b>Kapitel 13:</b> Steuertarif .....	231
<b>Kapitel 14:</b> Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung .....	243
<b>Kapitel 15:</b> Besteuerung von Personengesellschaften .....	253
<b>Teil III: Die Besteuerung juristischer Personen: Die Körperschaftsteuer</b> .....	<b>259</b>
<b>Kapitel 16:</b> Überblick und Wegweisung .....	261
<b>Kapitel 17:</b> Persönliche Körperschaftsteuerpflicht .....	267
<b>Kapitel 18:</b> Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage .....	273
<b>Kapitel 19:</b> Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen .....	285
<b>Kapitel 20:</b> Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge .....	289
<b>Kapitel 21:</b> Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen .....	297
<b>Kapitel 22:</b> Die Organschaft .....	307
<b>Teil IV: Besteuerung des Gewerbebetriebs: Die Gewerbesteuer</b> .....	<b>313</b>
<b>Kapitel 23:</b> Überblick und Wegweisung .....	315
<b>Kapitel 24:</b> Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer .....	323
<b>Kapitel 25:</b> Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung .....	337
<b>Kapitel 26:</b> Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer .....	343

<b>Teil V: Besteuerung des Umsatzes: Die Umsatzsteuer</b> .....	<b>351</b>
<b>Kapitel 27:</b> Grundlagen Umsatzsteuer .....	353
<b>Kapitel 28:</b> Der (oder die) Unternehmer .....	367
<b>Kapitel 29:</b> Entgeltliche Leistungen .....	379
<b>Kapitel 30:</b> Ort der Lieferungen .....	389
<b>Kapitel 31:</b> Ort der sonstigen Leistungen .....	403
<b>Kapitel 32:</b> Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten) .....	419
<b>Kapitel 33:</b> Steuerbefreiungen .....	427
<b>Kapitel 34:</b> Steuerbefreiungen bei Warenexporten .....	437
<b>Kapitel 35:</b> Unentgeltliche Wertabgaben .....	445
<b>Kapitel 36:</b> Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	453
<b>Kapitel 37:</b> Vorsteuer .....	465
<b>Kapitel 38:</b> Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft .....	483
<b>Teil VI: TOP 10 Teil</b> .....	<b>489</b>
<b>Kapitel 39:</b> Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul. ....	491
<b>Kapitel 40:</b> Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur fiktiven DUMBO GmbH .....	503
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>515</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>519</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Über die Autorin</b> .....	<b>7</b>
Über die Fachkorrektorinnen.....	7
<b>Einführung</b> .....	<b>27</b>
Über dieses Buch.....	27
Konventionen in diesem Buch.....	28
Was Sie nicht lesen müssen.....	28
Törichte Annahmen über den Leser.....	28
Wie dieses Buch aufgebaut ist.....	29
Teil I – Ohne Grundlagen geht es nicht.....	29
Teil II – Die Besteuerung natürlicher Personen: Die Einkommensteuer ...	29
Teil III – Die Besteuerung juristischer Personen: Die Körperschaftsteuer ...	30
Teil IV – Besteuerung des Gewerbebetriebs: Die Gewerbesteuer .....	30
Teil V – Steuer auf den Mehrwert: Die Umsatzsteuer.....	30
Teil VI – Der Top-10-Teil.....	30
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden.....	31
Wie es weitergeht .....	31
<b>TEIL I</b>	
<b>OHNE GRUNDLAGEN GEHT ES NICHT</b> .....	<b>33</b>
<b>Kapitel 1</b>	
<b>Worum es geht: Steuern und Steuersystem</b> .....	<b>35</b>
Steuern und ihre Notwendigkeit.....	35
Die Definition von Steuern.....	36
Die Merkmale von Steuern.....	36
Andere Abgaben.....	37
Die Systematisierung von Steuerarten.....	38
Das deutsche Steuersystem – ein »Vielsteuersystem«.....	38
Systematisierung der verschiedenen Steuern (Steuerarten).....	40
Und noch ein paar Begriffe mehr ... ..	44
Zusammenfassende Übersicht .....	45
Es wird konkreter: Steuersubjekt, Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage und Steuertarif.....	46
Das Steuersubjekt oder der Steuerschuldner .....	47
Das Steuerobjekt .....	47
Die Bemessungsgrundlage.....	48
Der Steuersatz oder Steuertarif.....	48
Steuern in Forschung und Lehre.....	50
Finanzwissenschaftliche Steuerlehre .....	50
Steuerrechtswissenschaft.....	50
Betriebliche Steuerlehre .....	51

<b>Kapitel 2</b>	
<b>Unternehmensbesteuerung im Überblick</b> .....	<b>53</b>
Unternehmensbesteuerung ist rechtsformabhängig .....	53
Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften .....	54
Ebene der Gesellschaft: GmbH oder OHG .....	54
Ebene der Gesellschafter: Trennungs- und Transparenzprinzip .....	55
Wenn die Gesellschaft mit dem Gesellschafter einen Vertrag abschließt .....	56
Was ist mit den Verlusten? .....	57
Ertragsteuerliche Gesamtbelastung .....	58
Umsatzsteuer: Auch eine Unternehmensteuer? .....	58
<b>Kapitel 3</b>	
<b>Rechtsquellen der Besteuerung</b> .....	<b>59</b>
Steuergesetze: Der normative Rahmen .....	59
Systematisierung von Steuergesetzen .....	59
Wirkung und Änderungsanfälligkeit von Steuergesetzen .....	62
Durchführungsverordnungen .....	63
Verwaltungsvorschriften: Die Meinung der Finanzbehörden .....	63
Steuerliche Richtlinien .....	64
Schreiben und Erlasse des Bundesministers der Finanzen .....	64
Verfügungen der Oberfinanzdirektionen und der Landesämter .....	65
Stellenwert und Wirkung der Verwaltungsvorschriften .....	65
Rechtsprechung: Nicht nur für Kläger und Beklagten .....	65
Urteile der Finanzgerichte und des Bundesfinanzhofs .....	66
Urteile des Bundesverfassungsgerichts .....	66
Urteile des Europäischen Gerichtshofs .....	66
Doppelbesteuerungsabkommen .....	66
Europäisches (Steuer-)Recht als überstaatliches Recht .....	67
Steuerberater: Hilfe im Steuerschunegel .....	68
<b>Kapitel 4</b>	
<b>Das Besteuerungsverfahren</b> .....	<b>69</b>
Das Ermittlungsverfahren .....	70
Welches Finanzamt ist eigentlich zuständig? .....	70
Was Steuerpflichtige tun müssen: Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren .....	71
Wenn der Steuerpflichtige seinen Verpflichtungen nicht nachkommt ...	74
Berichtigung unrichtiger Steuererklärungen .....	76
Aufbewahrungspflichten .....	76
Außenprüfung .....	76
Das Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	77
Steuerbescheide .....	77
Feststellungsbescheide .....	78
Bekanntgabe von Steuer- und Feststellungsbescheiden .....	79
Bestandskraft von Steuerfestsetzungen und Änderungsmöglichkeit .....	80
Wie lange werden Steuern festgesetzt? Festsetzungsfristen .....	83

Wie kommt der Staat an sein Geld? Das Erhebungsverfahren.....	84
Steuervorauszahlungen .....	85
Im Abzugsverfahren erhobene Steuern .....	86
Wann muss die Steuer gezahlt werden? Fälligkeit der Steuer.....	86
Folgen bei nicht fristgerechter Zahlung .....	86
Verzinsung von Steueransprüchen .....	87
Das Rechtsbehelfsverfahren .....	87
Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	88
Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	89
Aussetzung der Vollziehung.....	90

**TEIL II**  
**DIE BESTEUERUNG NATÜRLICHER PERSONEN:**  
**DIE EINKOMMENSTEUER ..... 93**

**Kapitel 5**  
**Überblick und Wegweiser ..... 95**

Einkommensteuer kurz gefasst.....	95
Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer.....	96
Vom Lebenssachverhalt zur Einkommensteuer .....	98
Einkommensteuer und Solidaritätszuschlag.....	100

**Kapitel 6**  
**Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht ..... 101**

Steuerinländer und Steuerausländer.....	101
Welteinkommen im Fokus: Die unbeschränkte Steuerpflicht.....	102
Wo ist Ihr Wohnsitz? .....	102
Was ist ein gewöhnlicher Aufenthalt? .....	103
Was es bedeutet, Steuerinländer zu sein! .....	104
Inlandseinkommen im Visier: Die beschränkte Steuerpflicht.....	104
Die Doppelbesteuerung und deren Vermeidung .....	104
Sonderformen der persönlichen Steuerpflicht.....	106

**Kapitel 7**  
**Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) ..... 107**

Darf ich vorstellen? Die sieben Einkunftsarten .....	107
Steuerfreies Einkommen .....	109
Gewinn- und Überschusseinkünfte und steuerliche Vermögenskategorien ....	109
Einkommenstheorien bei der Einkommensteuer.....	110
Betriebsvermögen und Privatvermögen und die Besteuerung von	
Veräußerungsgewinnen .....	110
Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte .....	112
Was »Einkünfte« sind: Das objektive Nettoprinzip .....	112
Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	113
Ein Prinzip – unterschiedliche Begrifflichkeiten! .....	113
Steuerbefreiungen und Ausgaben.....	114

## 14 Inhaltsverzeichnis

Private Ausgaben und das subjektive Nettoprinzip .....	114
Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	114
Private Abzugsbeträge .....	115
Gemischte Aufwendungen .....	117
Negative Einkünfte und Verlustausgleich .....	117
Verlustausgleich innerhalb eines Veranlagungszeitraums .....	118
Verlustabzug aus anderen Veranlagungszeiträumen .....	119
Verfahrensrecht: Gesonderte Feststellung des Verlustabzugs .....	121
Keine Verlustverrechnung bei Liebhaberei .....	122
Weitere Vorgehensweise .....	122

### Kapitel 8

#### Was gehört wozu? Die Einkunftsarten ..... 123

Die Rangfolge der Einkunftsarten .....	123
Die Gewinneinkünfte .....	124
Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	125
Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	134
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	136
Die Überschusseinkünfte .....	138
Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit .....	138
Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	142
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	146
Sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG .....	150
Private Veräußerungsgeschäfte .....	151

### Kapitel 9

#### Wie was berechnen? Ermittlung der Überschusseinkünfte ... 153

Ermittlungsgrundsätze für Überschusseinkünfte .....	153
Einnahmen .....	154
Geldwerte Leistungen als Einnahmen .....	154
Das Zuflussprinzip .....	155
Gutschrift bedeutet nicht automatisch Einnahmen! .....	156
Steuerfreie Einnahmen .....	156
Werbungskosten .....	157
Legaldefinition und Veranlassungszusammenhang .....	157
Nicht abzugsfähige Werbungskosten .....	158
Gemischte Aufwendungen .....	158
Werbungskosten ohne Einnahmen? .....	159
Abflussprinzip und zeitlicher Zusammenhang von Werbungskosten und Einnahmen .....	159
Katalogwerbungskosten .....	160
Entfernungspauschale bei Einkünften aus nicht selbständiger Arbeit ...	161
Abschreibungen .....	162
Pauschbeträge .....	164
Sind Studienkosten auch Werbungskosten? .....	165
Werbungskosten und steuerfreie Einnahmen .....	166

## **Kapitel 10**

### **Bilanzieren oder nicht? Ermittlung der Gewinneinkünfte ... 167**

Überblick und Grundlagen .....	167
Unterschiede und Gemeinsamkeiten .....	168
Der Umfang des Betriebsvermögens .....	169
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	173
Wie bestimmen Sie den Einkünftermittlungszeitraum? .....	174
Der Betriebsvermögensvergleich .....	174
Zusammenhang von Handelsbilanz und Steuerbilanz .....	176
Abweichungen von der Handels- und Steuerbilanz .....	176
Erscheinungsformen der Steuerbilanz .....	178
Korrekturen außerhalb der Bilanz .....	179
Die Einnahmen-Überschussrechnung .....	182
Wer vereinfachen darf: Anwendungsbereich der EÜR .....	182
Grundsatz: Zu- und Abflussprinzip .....	183
Kein Grundsatz ohne Ausnahme .....	184
Sach- und Nutzungsentnahmen und Sacheinlagen .....	187
Umsatzsteuer in der EÜR .....	189

## **Kapitel 11**

### **Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung ... 191**

Welche Kapitalerträge es betrifft oder nicht .....	191
Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	192
Sparerpauschbetrag anstelle der Werbungskosten .....	192
Veräußerungsgewinne .....	192
Sondertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	193
Kapitalertragsteuer als Abgeltungsteuer .....	194
Wer muss Kapitalertragsteuer einbehalten? .....	194
Freistellungsauftrag .....	195
Steuerabzug bei Kapitalerträgen, die keine Einkünfte aus Kapitalvermögen sind .....	195
Die Steuerbescheinigung .....	196
Kapitalerträge in der Steuererklärung .....	196
Müssen Sie Kapitalerträge in der Steuererklärung angeben? .....	197
Wahlrecht: Wann es Geld zurückgibt .....	197
Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG .....	198
Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer .....	199
(Bestimmte) betriebliche Kapitalerträge und Teileinkünfteverfahren .....	199
Dividenden und Gewinnausschüttungen .....	200
Gewinne (oder Verluste) aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	200
Der Hintergrund für die Steuerbegünstigung .....	201

<b>Kapitel 12</b>	
<b>Private Abzugsbeträge: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage</b>	<b>203</b>
Private Ausgaben	204
Nicht abzugsfähige Ausgaben	204
Unvermeidbare Privatausgaben und Leistungsfähigkeitsprinzip	205
Vorsorgeaufwendungen und weitere Sonderausgaben	205
Vorsorgeaufwendungen	206
Weitere Sonderausgaben	210
Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	215
Außergewöhnliche Belastungen	216
Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	216
Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art	219
Kinder und Steuern: Der Familienleistungsausgleich	223
Kindergeld oder Freibetrag?	223
Volljährige Kinder	225
<b>Kapitel 13</b>	
<b>Steuertarif</b>	<b>231</b>
Der Normaltarif nach § 32a EStG	231
Progressiver Tarifverlauf	232
Der Grundtarif	232
Die fünf Tarifzonen des Einkommensteuertarifs	233
Durchschnittssteuersatz	234
Größere Einkommensänderungen und Differenzsteuersatz	235
Veranlagung von Eheleuten und Splittingtarif	236
Zusammenveranlagung von Eheleuten	236
Funktionsweise des Splittingtarifs	237
Wirkung des Splittingtarifs	237
Splittingtarif in Sonderfällen	239
Steuerfreiheit mit Einschränkungen: Progressionsvorbehalt	239
Proportional: Sondertarif bei Kapitaleinkünften	241
Kapitalertragsteuer	241
Ausnahmen vom Sondertarif	241
<b>Kapitel 14</b>	
<b>Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung</b>	<b>243</b>
Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte	244
Höhe der Steuerermäßigung	244
Wirkung der Steuerermäßigung	245
Höchstbetrag der Ermäßigung (Anrechnung)	245
Jahresbetrachtung: Keine Übertragung der Steuerermäßigung möglich	247
Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	247
Steuerermäßigung für Handwerker und Haushaltshilfen	247
Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse: Die Haushaltshilfe	248
Haushaltsnahe Dienstleistungen	248



Handwerkerleistungen .....	248
Zeitpunkt des Abzugs und fehlende »Mitnahmemöglichkeit« .....	249
Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer .....	250
Solidaritätszuschlag (ab 2021) .....	250
Kirchensteuer .....	250
Steuerzahlung: Welchen Betrag bekommt das Finanzamt? .....	251
Einkommensteuervorauszahlungen .....	251
Lohnsteuer .....	251
Kapitalertragsteuer .....	251

**Kapitel 15**  
**Besteuerung von Personengesellschaften ..... 253**

Personengesellschaft als (k)ein Steuersubjekt .....	253
Einkünfte der Gesellschafter .....	254
Steuerliches Betriebsvermögen der Personengesellschaft .....	254
Gesamthandsvermögen .....	255
Sonderbetriebsvermögen .....	255
Ergänzungsvermögen .....	256
Gewinnermittlung auf zwei Stufen .....	256
Erste Stufe der Gewinnermittlung .....	257
Zweite Stufe der Gewinnermittlung .....	257
Auswirkung auf die Gewerbesteuer .....	258
Gewinnverwendung und Thesaurierungsbegünstigung .....	258
Besteuerungsverfahren bei Personengesellschaften .....	258

**TEIL III**  
**DIE BESTEUERUNG JURISTISCHER PERSONEN:**  
**DIE KÖRPERSCHAFTSTEUER ..... 259**

**Kapitel 16**  
**Überblick und Wegweisung ..... 261**

Körperschaftsteuer kurz und knapp .....	261
Trennungsprinzip und Doppelbelastung .....	262
Vom Lebenssachverhalt zur Körperschaftsteuer .....	263
Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer .....	264
Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag .....	265

**Kapitel 17**  
**Persönliche Körperschaftsteuerpflicht ..... 267**

Steuerinländer und Steuerausländer .....	267
Um welche Körperschaften geht es? .....	267
Persönliche Steuerbefreiungen .....	268
Was heißt denn hier unbeschränkt? .....	269
Beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften .....	269
Problem der Doppelbesteuerung .....	270
Beginn der Steuerpflicht .....	270

<b>Kapitel 18</b>	
<b>Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage</b>	<b>273</b>
Überblick über die Einkommensermittlung	273
Von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	275
Korrekturen außerhalb der Bilanz	276
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	276
Nichtabziehbare Aufwendungen	276
Steuerfreie Betriebseinnahmen	278
Verdeckte Gewinnausschüttungen	279
Spenden (und Mitgliedsbeiträge)	279
Zinsschranke	280
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten	281
Verlustabzug	282
Verluste bei Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel)	283
<b>Kapitel 19</b>	
<b>Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen</b>	<b>285</b>
Sehr gleichmäßig: Der proportionale Steuersatz	285
Steuerzahlung und Fälligkeiten	286
Vorauszahlungen auf die Körperschaftsteuer	286
Kapitalertragsteuer	286
Abschlusszahlung oder Guthaben an Körperschaftsteuer	287
Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer	287
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz	287
<b>Kapitel 20</b>	
<b>Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge</b>	<b>289</b>
Unternehmensbeteiligungen und Kaskadeneffekt	289
Gewinnausschüttungen als steuerfreie Beteiligungserträge	291
Der Pferdefuß im Kleingedruckten	291
Mindestbesteuerung in Höhe von 5 % des Beteiligungsertrags	292
Gewinnausschüttung und Kapitalertragsteuer	293
Steuerbefreiungen bei der Berechnung des Einkommens	294
Veräußerungsgewinne	295
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person	295
<b>Kapitel 21</b>	
<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen</b>	<b>297</b>
Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Anteilseigner	298
Gesellschaftsrechtliche Leistungsbeziehungen	298
Schuldrechtliche Leistungsbeziehungen	298
Wann liegt eine verdeckte Gewinnausschüttung vor?	299
Fremdvergleichsmaßstab	300
Beherrschender Gesellschafter	301
Nahestehende Personen	302

Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	303
Ebene der Kapitalgesellschaft .....	303
Ebene des Gesellschafters .....	304
Verdeckte Einlage .....	304
Steuerliches Einlagekonto .....	305
Steuerliches Eigenkapital .....	305
Sinn und Zweck des steuerlichen Einlagekontos .....	306

**Kapitel 22**  
**Die Organschaft .....** **307**

Voraussetzungen für eine Organschaft .....	307
Vorteile der Organschaft .....	309
Verlustverrechnung innerhalb des Organkreises .....	309
Keine 5 %-Versteuerung bei Gewinnausschüttungen! .....	310
Rechtsfolgen der Organschaft .....	310
Ein bisschen Verfahrensrecht gefällig? .....	311
Wie ist das mit der Gewerbesteuer? .....	311

**TEIL IV**  
**BESTEUERUNG DES GEWERBEBETRIEBS:**  
**DIE GEWERBESTEUER .....** **313**

**Kapitel 23**  
**Überblick und Wegweisung .....** **315**

Gewerbesteuer kurz gefasst .....	316
Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	316
Steuergegenstand: Der Gewerbebetrieb .....	317
Gewerbebetriebe i.S.d. Einkommensteuergesetzes .....	318
Gewerbebetriebe kraft Rechtsform .....	318
Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	319
Inlandsbezug als Wesensmerkmal der Gewerbesteuer .....	319
Mehrere Gewerbebetriebe .....	319
Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht .....	320
Steuerschuldner .....	321

**Kapitel 24**  
**Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer .....** **323**

Ausgangsgröße: Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	323
Hinzurechnungen .....	325
Finanzierungsaufwendungen .....	326
Beteiligungserträge (an Kapitalgesellschaften) .....	330
Beteiligungen an Personengesellschaften: Verlustanteile .....	330
Kürzungen .....	330
(Fiktive) Grundstückserträge .....	331
Beteiligungen an Personengesellschaften: Gewinnanteile .....	332
Beteiligungserträge von Kapitalgesellschaften, wenn bestimmte Voraussetzungen vorliegen .....	332
Gewinne einer ausländischen Betriebsstätte .....	332

Spenden .....	333
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten .....	333
Gewerbsteuer trotz Verlusten .....	334
Verlustvortrag bei der Gewerbesteuer .....	334
Mehrere Betriebe eines Gewerbetreibenden .....	334
Verlust und Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel) bei Kapitalgesellschaften .....	335
<b>Kapitel 25</b>	
<b>Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung .....</b>	<b>337</b>
Zweigeteilt und standortabhängig: Der Gewerbesteuer tarif .....	337
Besonderheiten des Besteuerungsverfahrens .....	339
Es ergehen zwei Bescheide! .....	339
Steuervorauszahlungen .....	339
Abschlusszahlung oder Guthaben an Gewerbesteuer .....	340
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz .....	340
Zerlegung: Ein Gewerbebetrieb in mehreren Gemeinden .....	340
Wann eine Zerlegung erfolgen muss .....	341
Zerlegungsmaßstab .....	341
Besteuerungsverfahren bei Zerlegung .....	341
Zusammenspiel von Einkommensteuer und Gewerbesteuer .....	342
Gewerbsteuer ist nicht abzugsfähig .....	342
Gewerbsteuer mindert die Einkommensteuer .....	342
<b>Kapitel 26</b>	
<b>Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer .....</b>	<b>343</b>
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	343
Gewerbsteuerliches Schachtelprivileg .....	344
Gewinnausschüttung an eine Kapitalgesellschaft .....	345
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (Kapitalgesellschaft) .....	345
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person (Gewerbetreibender) ...	347
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (natürliche Person, Gewerbetreibender) .....	347
Gewinnthesaurierung und Ertragsteuerbelastung .....	348
Beteiligung an Personengesellschaften .....	349
Besteuerung des Gewinns auf Ebene der Personengesellschaft .....	349
Steuerbefreiung des Gewinnanteils bei den Gesellschaftern .....	350
Abwandlung bei Verlustanteilen .....	350
<b>TEIL V</b>	
<b>BESTEuerung DES UMSATZES: DIE UMSATZSTEUER .....</b>	<b>351</b>
<b>Kapitel 27</b>	
<b>Grundlagen Umsatzsteuer .....</b>	<b>353</b>
Umsatzsteuer kurz gefasst .....	353
Das Umsatzsteuersystem .....	354
Umsatzsteuer im internationalen Geschäftsverkehr .....	356

Harmonisierung der Umsatzsteuer in der EU .....	357
Was ursprünglich geplant war ... .....	357
... und was daraus geworden ist .....	358
Mehrwertsteuersystemrichtlinie .....	358
Umsetzung im deutschen Umsatzsteuergesetz .....	358
Steuergegenstand im Überblick .....	359
Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer .....	360
Besteuerungsverfahren .....	361
Umsatzsteuervoranmeldungen und -vorauszahlungen .....	361
Steuererklärung und Steuerveranlagung .....	365

**Kapitel 28**  
**Der (oder die) Unternehmer ..... 367**

Die Unternehmerfähigkeit .....	367
Merkmale der unternehmerischen Tätigkeit .....	368
Selbständigkeit .....	368
Nachhaltigkeit .....	370
Einnahmenerzielungsabsicht .....	370
Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	370
Rahmen des Unternehmens .....	371
Nicht steuerbare Innenumsätze .....	371
Was gehört zum Unternehmensvermögen? .....	372
Grund-, Hilfs- und Nebengeschäfte .....	374
Kleinunternehmer .....	374
Wann sind Sie Kleinunternehmer? .....	374
Was ist der Gesamtumsatz? .....	376
Folgen des Kleinunternehmerstatus .....	377
Option zur Regelbesteuerung .....	377
Optieren oder nicht? ... das ist hier die Frage .....	378

**Kapitel 29**  
**Entgeltliche Leistungen ..... 379**

Lieferungen .....	381
Verschaffung der Verfügungsmacht .....	382
Bewegte und unbewegte Lieferung .....	383
Sonstige Leistungen .....	384
Einheitlichkeit der Leistungen .....	385
Keine Aufteilung bei einheitlichen wirtschaftlichen Vorgängen .....	386
Hauptleistungen und Nebenleistungen .....	386
Werklieferung und Werkleistung .....	387

**Kapitel 30**  
**Ort der Lieferungen ..... 389**

Gebietsbegriffe und Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	389
Kurze Klärung der Gebietsbegriffe .....	390
Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	391

## 22 Inhaltsverzeichnis

Ort der Lieferung . . . . .	391
Beförderungs- und Versandungslieferung . . . . .	392
Lieferung ohne Bewegung (ruhende Lieferung) . . . . .	395
Sonderfall: Reihengeschäft . . . . .	396
Bestimmte Importe aus dem Drittlandsgebiet . . . . .	400
Versandhandel . . . . .	400
Lieferung ist steuerbar – aber auch steuerpflichtig? . . . . .	401

### Kapitel 31

#### **Ort der sonstigen Leistungen . . . . . 403**

Grundregeln nach Status des Leistungsempfängers . . . . .	404
Grundregel für Leistungen an Unternehmer (B2B) . . . . .	404
Grundregel für Leistungen an Nichtunternehmer (B2C) . . . . .	405
Sonderregelungen nach Art der sonstigen Leistungen . . . . .	406
Dienstleistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück . . . . .	406
Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .	407
Kulturelle, künstlerische, sportliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen . . . . .	408
Restaurationsleistungen . . . . .	408
Werkleistungen an beweglichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände . . . . .	409
Vermittlungsleistungen . . . . .	409
Einräumung von Eintrittsberechtigungen . . . . .	411
Ort der Leistung bei Katalogleistungen nach § 3a Abs. 4 UStG . . . . .	411
Elektronische (und andere) Dienstleistungen . . . . .	412
Beförderungsleistungen . . . . .	414
Ort der sonstigen Leistung und Umkehr der Steuerschuldnerschaft . . . . .	416

### Kapitel 32

#### **Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten) . . . . . 419**

Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	420
Liefergeschäfte innerhalb der Europäischen Union . . . . .	420
Tatbestandsmerkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	421
Erwerbsbesteuerung durch Kleinunternehmer und andere Halbunternehmer . . . . .	423
Ohne Entgelt: Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	424
Einfuhr . . . . .	425

### Kapitel 33

#### **Steuerbefreiungen . . . . . 427**

Überblick über wichtige Steuerbefreiungen . . . . .	427
Belastungswirkungen: Steuerbefreiungen und Vorsteuer . . . . .	429
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug und ohne Optionsrecht . . . . .	429
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, aber mit Optionsrecht . . . . .	431
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug . . . . .	432

Verzicht auf Steuerbefreiungen . . . . .	433
Steuerbefreiung bei Vermietung und Verpachtung von Grundstücken . . .	433
(Teil-)Option zur Steuerpflicht . . . . .	434
Rechtsfolgen . . . . .	435

## **Kapitel 34 Steuerbefreiungen bei Warenexporten . . . . . 437**

Inneregemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	438
Warenbewegung von EU-Mitgliedstaat nach EU-Mitgliedstaat . . . . .	439
Abnehmer ist Unternehmer, der eine gültige USt-IdNr. eines anderen Mitgliedstaates verwendet . . . . .	439
Abnehmer sind Nichtunternehmer . . . . .	440
Umsatzsteuer-Kontrollverfahren: Zusammenfassende Meldung . . . . .	440
Fiktive i.g. Lieferungen (i.g. Verbringen) . . . . .	441
Steuerfreie Lieferung über ein Konsignationslager . . . . .	442
Ausfuhrlieferungen . . . . .	442

## **Kapitel 35 Unentgeltliche Wertabgaben . . . . . 445**

Unentgeltliche Lieferungen . . . . .	445
Gegenstandsentnahmen . . . . .	446
Sachzuwendungen an das Personal . . . . .	448
Andere unentgeltliche Zuwendungen . . . . .	448
Ort der unentgeltlichen Lieferung, Steuerbefreiungen . . . . .	449
Unentgeltliche sonstige Leistungen . . . . .	449
Nutzungsentnahmen . . . . .	450
Leistungsentnahmen . . . . .	451

## **Kapitel 36 Bemessungsgrundlage und Steuersatz . . . . . 453**

Die Bemessungsgrundlage . . . . .	454
Bemessungsgrundlagen bei entgeltlichen Leistungen . . . . .	454
Bemessungsgrundlagen bei unentgeltlichen Wertabgaben . . . . .	456
Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	459
Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr . . . . .	462
Steuersätze . . . . .	462
Allgemeiner Steuersatz . . . . .	462
Ermäßigter Steuersatz . . . . .	462

## **Kapitel 37 Vorsteuer . . . . . 465**

Voraussetzungen für den Steuerabzug . . . . .	466
Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	466
Gesetzlich geschuldete Steuer . . . . .	467
Leistungsbezug für das Unternehmen . . . . .	467

Vorliegen einer ordnungsgemäßen Rechnung .....	471
Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	474
Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....	475
Ausschluss bei Repräsentationsaufwendungen .....	475
Ausschluss bei Zusammenhang mit bestimmten steuerfreien Ausgangsumsätzen .....	476
Aufteilung der Vorsteuer .....	476
Vorsteuerberichtigung .....	478
Vorsteuerberichtigung bei Grundstücken .....	480
Weitere Fälle von Vorsteuerberichtigungen .....	481
Bagatellgrenzen .....	481

## **Kapitel 38 Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft ... 483**

In welchen Fällen wird die Steuerschuldnerschaft umgekehrt? .....	484
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 1 UStG .....	485
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	485
Steuerentstehung und Umsatzsteuervoranmeldung .....	486
Auch Kleinunternehmer sind betroffen! .....	487

## **TEIL VI TOP 10 TEIL .....**

489

## **Kapitel 39 Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul .....**

491

Ihr Einkommensteuerfall .....	491
Die zehn Fallfragen .....	493
1. Persönliche Steuerpflicht und Veranlagung .....	493
2. Welche Einkunftsarten liegen vor? .....	494
Einkünfte von Paul .....	494
Einkünfte von Bettina .....	495
3. Wie hoch sind die Einkünfte? .....	495
Einkünfte von Paul .....	495
Einkünfte von Bettina .....	496
4. Wie läuft das mit den Kapitalerträgen von Bettina? .....	497
5. Wie ist das mit der Gewerbesteuer bei Paul? .....	498
6. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage? Private Abzugsbeträge .....	498
7. Wie hoch ist die tarifliche Einkommensteuer? .....	499
Getrennt zu berechnen: Einkommensteuer von Bettina und Paul. ....	500
Wie würden sich zusätzliche Werbungskosten bei Bettina auswirken? ...	500
8. Steuerermäßigungen und festzusetzende Einkommensteuer .....	501
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Paul .....	501
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Bettina .....	501
9. Abschlusszahlung .....	502
10. Ein Blick in die Zukunft ... ..	502



<b>Kapitel 40</b>	
<b>Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur fiktiven DUMBO GmbH</b>	<b>503</b>
Ihr Fall zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	503
Die zehn Fallfragen	504
1. Persönliche Steuerpflicht GmbH.	505
2. Ablauf der Rückstellungs- /Forderungsberechnung	505
3. Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer	506
Berechnung des Gewinns laut Steuerbilanz	507
Berechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb.	507
Berechnung des zu versteuernden Einkommens.	508
4. KSt-Rückstellung und SolZ-Rückstellung	508
Körperschaftsteuer	508
Solidaritätszuschlag	509
5. Berechnung Gewerbeertrag	509
6. GewSt-Rückstellung/-Forderung	510
7. Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	510
8. Ablauf des Besteuerungsverfahrens	511
Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren	511
Erhebungsverfahren	512
Rechtsbehelfsverfahren	512
9. Gewinnausschüttung an den Gesellschafter	512
10. Tätigkeitsvergütung des Gesellschafters	513
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>517</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>519</b>

