

Auf einen Blick

Einführung	27
Teil I: Ohne Grundlagen geht es nicht	33
Kapitel 1: Worum es geht: Steuern und Steuersystem	35
Kapitel 2: Unternehmensbesteuerung im Überblick	53
Kapitel 3: Rechtsquellen der Besteuerung	59
Kapitel 4: Das Besteuerungsverfahren	69
Teil II: Die Besteuerung natürlicher Personen: Die Einkommensteuer	91
Kapitel 5: Überblick und Wegweiser	93
Kapitel 6: Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht	99
Kapitel 7: Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt)	105
Kapitel 8: Was gehört wozu? Die Einkunftsarten	121
Kapitel 9: Wie was berechnen? Ermittlung der Überschusseinkünfte	151
Kapitel 10: Bilanzieren oder nicht? Ermittlung der Gewinneinkünfte	165
Kapitel 11: Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung	189
Kapitel 12: Private Abzugsbeträge: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage	199
Kapitel 13: Steuertarif	227
Kapitel 14: Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung	239
Kapitel 15: Besteuerung von Personengesellschaften	249
Teil III: Die Besteuerung juristischer Personen: Die Körperschaftsteuer	257
Kapitel 16: Überblick und Wegweisung	259
Kapitel 17: Persönliche Körperschaftsteuerpflicht	265
Kapitel 18: Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage	271
Kapitel 19: Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen	283
Kapitel 20: Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge	287
Kapitel 21: Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	295
Kapitel 22: Die Organschaft	305
Teil IV: Besteuerung des Gewerbebetriebs: Die Gewerbesteuer	311
Kapitel 23: Überblick und Wegweisung	313
Kapitel 24: Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer	319
Kapitel 25: Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung	333
Kapitel 26: Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer	339

Teil V: Besteuerung des Umsatzes: Die Umsatzsteuer	347
Kapitel 27: Grundlagen Umsatzsteuer	349
Kapitel 28: Der (oder die) Unternehmer	363
Kapitel 29: Entgeltliche Leistungen	377
Kapitel 30: Der Ort der Lieferungen	387
Kapitel 31: Ort der sonstigen Leistungen	401
Kapitel 32: Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten)	417
Kapitel 33: Steuerbefreiungen	425
Kapitel 34: Steuerbefreiungen bei Warenexporten	435
Kapitel 35: Unentgeltliche Wertabgaben	443
Kapitel 36: Bemessungsgrundlage und Steuersatz	451
Kapitel 37: Vorsteuer	461
Kapitel 38: Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft	479
Teil VI: Der Top-Ten-Teil	485
Kapitel 39: Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul	487
Kapitel 40: Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur DUMBO GmbH	499
Abkürzungsverzeichnis	511
Abbildungsverzeichnis	515
Stichwortverzeichnis	519

Inhaltsverzeichnis

Einführung	27
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	31
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden	31
Wie es weitergeht	31
 TEIL I	
OHNE GRUNDLAGEN GEHT ES NICHT	33
 Kapitel 1	
Worum es geht: Steuern und Steuersystem	35
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

Kapitel 2	
Unternehmensbesteuerung im Überblick	53
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
Kapitel 3	
Rechtsquellen der Besteuerung	59
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 Steuerschungel	68
Kapitel 4	
Das Besteuerungsverfahren	69
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.....	87
Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	89
Aussetzung der Vollziehung.....	90

TEIL II **DIE BESTEUERUNG NATÜRLICHER PERSONEN:** **DIE EINKOMMENSTEUER 91**

Kapitel 5	
Überblick und Wegweiser	93
Einkommensteuer kurz gefasst.....	93
Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer.....	94
Vom Lebenssachverhalt zur Einkommensteuer	96
Einkommensteuer und Solidaritätszuschlag.....	98

Kapitel 6	
Am Anfang war ... die persönliche Steuerpflicht	99
Steuerinländer und Steuerausländer	99
Welteinkommen im Fokus: Die unbeschränkte Steuerpflicht.....	100
Wo ist Ihr Wohnsitz?	100
Was ist ein gewöhnlicher Aufenthalt?	101
Was es bedeutet, Steuerinländer zu sein!	102
Inlandseinkommen im Visier: Die beschränkte Steuerpflicht.....	102
Die Doppelbesteuerung und deren Vermeidung	102
Sonderformen der persönlichen Steuerpflicht.....	104

Kapitel 7	
Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt)	105
Darf ich vorstellen? Die sieben Einkunftsarten	105
Steuerfreies Einkommen	107
Gewinn- und Überschusseinkünfte und steuerliche Vermögenskategorien ...	107
Einkommenstheorien bei der Einkommensteuer	108
Betriebsvermögen und Privatvermögen und die Besteuerung von	
Veräußerungsgewinnen	108
Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte	110
Was »Einkünfte« sind: Das objektive Nettoprinzip	110
Das Leistungsfähigkeitsprinzip	111
Ein Prinzip – unterschiedliche Begrifflichkeiten!	111
Steuerbefreiungen und Ausgaben.....	111

14 Inhaltsverzeichnis

Private Ausgaben und das subjektive Nettoprinzip	112
Nicht abzugsfähige Ausgaben	112
Private Abzugsbeträge	113
Gemischte Aufwendungen	114
Negative Einkünfte und Verlustausgleich	115
Verlustausgleich innerhalb eines Veranlagungszeitraums	116
Verlustabzug aus anderen Veranlagungszeiträumen	117
Verfahrensrecht: Gesonderte Feststellung des Verlustabzugs	119
Keine Verlustverrechnung bei Liebhaberei	119
Weitere Vorgehensweise	120

Kapitel 8

Was gehört wozu? Die Einkunftsarten 121

Die Rangfolge der Einkunftsarten	121
Die Gewinneinkünfte	122
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	123
Einkünfte aus selbständiger Arbeit	132
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	135
Die Überschusseinkünfte	136
Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit	136
Einkünfte aus Kapitalvermögen	140
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	144
Sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG	147
Private Veräußerungsgeschäfte	148

Kapitel 9

Wie was berechnen?

Ermittlung der Überschusseinkünfte 151

Ermittlungsgrundsätze für Überschusseinkünfte	151
Einnahmen	152
Geldwerte Leistungen als Einnahmen	152
Das Zuflussprinzip	152
Gutschrift bedeutet nicht automatisch Einnahmen!	153
Steuerfreie Einnahmen	154
Werbungskosten	155
Legaldefinition und Veranlassungszusammenhang	155
Nicht abzugsfähige Werbungskosten	156
Gemischte Aufwendungen	156
Werbungskosten ohne Einnahmen?	156
Abflussprinzip und zeitlicher Zusammenhang von Werbungskosten und Einnahmen	157
Katalogwerbungskosten	157
Entfernungspauschale bei Einkünften aus nicht selbständiger Arbeit	158
Abschreibungen	160
Pauschbeträge	162
Sind Studienkosten auch Werbungskosten?	163
Werbungskosten und steuerfreie Einnahmen	164

Kapitel 10

Bilanzieren oder nicht?

Ermittlung der Gewinneinkünfte 165

Überblick und Grundlagen	165
Unterschiede und Gemeinsamkeiten	166
Der Umfang des Betriebsvermögens	167
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	171
Wie bestimmen Sie den Einkünfteermittlungszeitraum?	171
Der Betriebsvermögensvergleich	172
Zusammenhang von Handelsbilanz und Steuerbilanz	173
Abweichungen von der Handels- und Steuerbilanz	175
Erscheinungsformen der Steuerbilanz	175
Korrekturen außerhalb der Bilanz	177
Die Einnahmen-Überschussrechnung	180
Wer vereinfachen darf: Anwendungsbereich der EÜR	180
Grundsatz: Zu- und Abflussprinzip	181
Kein Grundsatz ohne Ausnahme	182
Sach- und Nutzungsentnahmen und Sacheinlagen	185
Umsatzsteuer in der EÜR	186

Kapitel 11

Kapitalerträge im System der Einkommensbesteuerung 189

Welche Kapitalerträge es betrifft oder nicht	189
Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	190
Sparerpauschbetrag anstelle der Werbungskosten	190
Veräußerungsgewinne	190
Sondertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	191
Kapitalertragsteuer als Abgeltungsteuer	191
Wer muss Kapitalertragsteuer einbehalten?	192
Freistellungsauftrag	192
Steuerabzug bei Kapitalerträgen, die keine Einkünfte aus Kapitalvermögen sind	193
Die Steuerbescheinigung	193
Kapitalerträge in der Steuererklärung	194
Müssen Sie Kapitalerträge angeben?	194
Wahlrecht: Wann es Geld zurückgibt	194
Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG	195
Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer	196
(Bestimmte) betriebliche Kapitalerträge und Teileinkünfteverfahren	197
Dividenden und Gewinnausschüttungen	197
Gewinne (oder Verluste) aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	197
Der Hintergrund für die Steuerbegünstigung	198
Teileinkünfteverfahren oder Abgeltungsteuer? Ihr Wahlrecht	198

Kapitel 12**Private Abzugsbeträge:****Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage 199**

Private Ausgaben	200
Nicht abzugsfähige Ausgaben	200
Unvermeidbare Privatausgaben und Leistungsfähigkeitsprinzip	201
Vorsorgeaufwendungen und weitere Sonderausgaben	201
Vorsorgeaufwendungen	202
Weitere Sonderausgaben	206
Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	211
Außergewöhnliche Belastungen	211
Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	212
Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art	215
Kinder und Steuern: Der Familienleistungsausgleich	219
Kindergeld oder Freibetrag?	219
Volljährige Kinder	221

Kapitel 13**Steuertarif****227**

Der Normaltarif nach § 32a EStG	227
Progressiver Tarifverlauf	228
Der Grundtarif	228
Die fünf Tarifzonen des Einkommensteuertarifs	229
Durchschnittssteuersatz	230
Größere Einkommensänderungen und Differenzsteuersatz	231
Veranlagung von Eheleuten und Splittingtarif	232
Zusammenveranlagung von Eheleuten	232
Funktionsweise des Splittingtarifs	233
Wirkung des Splittingtarifs	233
Splittingtarif in Sonderfällen	234
Steuerfreiheit mit Einschränkungen: Progressionsvorbehalt	235
Proportional: Sondertarif bei Kapitaleinkünften	236
Kapitalertragsteuer	237
Ausnahmen vom Sondertarif	237

Kapitel 14**Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und****Steuerzahlung****239**

Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte	240
Höhe der Steuerermäßigung	240
Wirkung der Steuerermäßigung	241
Höchstbetrag der Ermäßigung (Anrechnung)	241
Jahresbetrachtung: Keine Übertragung der Steuerermäßigung möglich	243
Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	243
Steuerermäßigung für Handwerker und Haushaltshilfen	243
Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse: Die Haushaltshilfe	244
Haushaltsnahe Dienstleistungen	244

Handwerkerleistungen	245
Zeitpunkt des Abzugs und fehlende »Mitnahmemöglichkeit«	245
Solidaritatzuschlag und Kirchensteuer	246
Solidaritatzuschlag	246
Kirchensteuer	247
Steuerzahlung: Welchen Betrag bekommt das Finanzamt?	247
Einkommensteuervorauszahlungen	247
Lohnsteuer	247
Kapitalertragsteuer	248

Kapitel 15

Besteuerung von Personengesellschaften 249

Personengesellschaft als (k)ein Steuersubjekt	249
Einkünfte der Gesellschafter	250
Steuerliches Betriebsvermögen der Personengesellschaft	251
Gesamthandsvermögen	251
Sonderbetriebsvermögen	251
Ergänzungsvermögen	252
Gewinnermittlung auf zwei Stufen	253
Erste Stufe der Gewinnermittlung	253
Zweite Stufe der Gewinnermittlung	253
Auswirkung auf die Gewerbesteuer	254
Gewinnverwendung und Thesaurierungsbegünstigung	254
Besteuerungsverfahren bei Personengesellschaften	255

TEIL III

DIE BESTEUERUNG JURISTISCHER PERSONEN: DIE KÖRPERSCHAFTSTEUER 257

Kapitel 16

Überblick und Wegweisung 259

Körperschaftsteuer kurz und knapp	259
Trennungsprinzip und Doppelbelastung	260
Vom Lebenssachverhalt zur Körperschaftsteuer	261
Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer	262
Körperschaftsteuer und Solidaritatzuschlag	263

Kapitel 17

Persönliche Körperschaftsteuerpflicht 265

Steuerinländer und Steuerausländer	265
Um welche Körperschaften geht es?	265
Persönliche Steuerbefreiungen	267
Was heißt denn hier unbeschränkt?	267
Beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften	267
Problem der Doppelbesteuerung	268
Beginn der Steuerpflicht	268

Kapitel 18	
Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage	271
Überblick über die Einkommensermittlung	271
Von der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	273
Korrekturen außerhalb der Bilanz	274
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	274
Nichtabziehbare Aufwendungen	274
Steuerfreie Betriebseinnahmen	276
Verdeckte Gewinnausschüttungen	277
Spenden	277
Zinsschranke	278
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten	280
Verlustabzug	280
Verluste bei Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel)	281
Kapitel 19	
Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen	283
Sehr gleichmäßig: Der proportionale Steuersatz	283
Steuerzahlung und Fälligkeiten	283
Vorauszahlungen auf die Körperschaftsteuer	284
Kapitalertragsteuer	284
Abschlusszahlung oder Guthaben an Körperschaftsteuer	284
Solidaritätszuschlag zur Körperschaftsteuer	285
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz	285
Kapitel 20	
Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge	287
Unternehmensbeteiligungen und Kaskadeneffekt	287
Gewinnausschüttungen als steuerfreie Beteiligungserträge	289
Der Pferdefuß im Kleingedruckten ...	289
Mindestbesteuerung in Höhe von 5 % des Beteiligungsertrags	290
Gewinnausschüttung und Kapitalertragsteuer	291
Steuerbefreiungen bei der Berechnung des Einkommens	292
Veräußerungsgewinne	293
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person	293
Kapitel 21	
Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	295
Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Anteilseigner	296
Gesellschaftsrechtliche Leistungsbeziehungen	296
Schuldrechtliche Leistungsbeziehungen	296
Wann liegt eine verdeckte Gewinnausschüttung vor?	297
Fremdvergleichsmaßstab	298
Beherrschender Gesellschafter	299
Nahestehende Personen	300

Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung	301
Ebene der Kapitalgesellschaft	301
Ebene des Gesellschafters	301
Verdeckte Einlage	302
Steuerliches Einlagekonto	303
Steuerliches Eigenkapital	303
Sinn und Zweck des steuerlichen Einlagekontos	303

Kapitel 22	
Die Organschaft	305
Voraussetzungen für eine Organschaft	305
Vorteile der Organschaft	307
Verlustverrechnung innerhalb des Organkreises	307
Keine 5 %-Versteuerung bei Gewinnausschüttungen!	308
Rechtsfolgen der Organschaft	308
Ein bisschen Verfahrensrecht gefällig?	309
Wie ist das mit der Gewerbesteuer?	309

TEIL IV	
BESTEUERUNG DES GEWERBEBETRIEBS:	
DIE GEWERBESTEUER	311

Kapitel 23	
Überblick und Wegweisung	313
Gewerbesteuer kurz gefasst	314
Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	314
Steuergegenstand: Der Gewerbebetrieb	315
Gewerbebetriebe i.S.d. Einkommensteuergesetzes	315
Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	316
Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	316
Inlandsbezug als Wesensmerkmal der Gewerbesteuer	317
Mehrere Gewerbebetriebe	317
Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	318
Steuerschuldner	318

Kapitel 24	
Bemessungsgrundlage bei der Gewerbesteuer	319
Ausgangsgröße: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	319
Hinzurechnungen	321
Finanzierungsaufwendungen	322
Beteiligungserträge (an Kapitalgesellschaften)	326
Beteiligungen an Personengesellschaften: Verlustanteile	326
Kürzungen	326
Nutzung von Grundbesitz und Grundsteuer	327
Beteiligungen an Personengesellschaften: Gewinnanteile	328
Beteiligungserträge von Kapitalgesellschaften, wenn bestimmte Voraussetzungen vorliegen	328
Gewinne einer ausländischen Betriebsstätte	328

Spenden	328
Nicht immer positiv: Behandlung von Verlusten	329
Gewerbesteuer trotz Verlusten	329
Verlustvortrag bei der Gewerbesteuer	330
Mehrere Betriebe eines Gewerbetreibenden	330
Verlust und Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel) bei Kapitalgesellschaften	331

Kapitel 25

Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung 333

Zweigeteilt und standortabhängig: Der Gewerbesteuertarif	333
Besonderheiten des Besteuerungsverfahrens	335
Es ergehen zwei Bescheide!	335
Steuervorauszahlungen	335
Abschlusszahlung oder Guthaben an Gewerbesteuer	336
Steuerrückstellung und Steuerforderung in der Bilanz	336
Zerlegung: Ein Gewerbebetrieb in mehreren Gemeinden	336
Wann eine Zerlegung erfolgen muss	337
Zerlegungsmaßstab	337
Besteuerungsverfahren bei Zerlegung	337
Zusammenspiel von Einkommensteuer und Gewerbesteuer	338
Gewerbesteuer ist nicht abzugsfähig	338
Gewerbesteuer mindert die Einkommensteuer	338

Kapitel 26

Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer 339

Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	339
Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg	340
Gewinnausschüttung an eine Kapitalgesellschaft	341
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (Kapitalgesellschaft)	341
Gewinnausschüttung an eine natürliche Person (Gewerbetreibender) ...	342
Abwandlung bei Beteiligung kleiner 15 % (natürliche Person, Gewerbetreibender)	343
Gewinnthesaurierung und Ertragsteuerbelastung	343
Beteiligung an Personengesellschaften	344
Besteuerung des Gewinns auf Ebene der Personengesellschaft	345
Steuerbefreiung des Gewinnanteils bei den Gesellschaftern	345
Abwandlung bei Verlustanteilen	346

TEIL V

BESTEUERUNG DES UMSATZES: DIE UMSATZSTEUER 347

Kapitel 27

Grundlagen Umsatzsteuer 349

Umsatzsteuer kurz gefasst	349
Das Umsatzsteuersystem	350
Umsatzsteuer im internationalen Geschäftsverkehr	352

Harmonisierung der Umsatzsteuer in der EU	353
Was ursprünglich geplant war	353
... und was daraus geworden ist	353
Mehrwertsteuersystemrichtlinie	354
Umsetzung im deutschen Umsatzsteuergesetz	354
Steuergegenstand im Überblick	355
Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	355
Besteuerungsverfahren	357
Umsatzsteuervoranmeldungen und -vorauszahlungen.	357
Steuererklärung und Steuerveranlagung	360

Kapitel 28

Der (oder die) Unternehmer 363

Die Unternehmerfähigkeit	363
Merkmale der unternehmerischen Tätigkeit.	364
Selbständigkeit	364
Nachhaltigkeit	366
Einnahmenerzielungsabsicht	366
Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	366
Rahmen des Unternehmens	367
Nicht steuerbare Innenumsätze	367
Was gehört zum Unternehmensvermögen?	368
Grund-, Hilfs- und Nebengeschäfte	370
Kleinunternehmer	370
Wann sind Sie Kleinunternehmer?	370
Was ist der Gesamtumsatz?	372
Folgen des Kleinunternehmerstatus	373
Option zur Regelbesteuerung	374
Optieren oder nicht? ... das ist hier die Frage	374
Kleinunternehmer aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	375
Besonderes Meldeverfahren für im Gemeinschaftsgebiet tätige Kleinunternehmer	375

Kapitel 29

Entgeltliche Leistungen 377

Lieferungen	379
Verschaffung der Verfügungsmacht	380
Bewegte und unbewegte Lieferung	381
Sonstige Leistungen	382
Einheitlichkeit der Leistungen	383
Keine Aufteilung bei einheitlichen wirtschaftlichen Vorgängen	384
Hauptleistungen und Nebenleistungen	384
Werklieferung und Werkleistung	385

Kapitel 30	
Der Ort der Lieferungen	387
Gebietsbegriffe und Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	387
Kurze Klärung der Gebietsbegriffe	387
Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	389
Ort der Lieferung	389
Beförderungs- und Versandungslieferung	390
Lieferung ohne Bewegung (ruhende Lieferung)	393
Sonderfall: Reihengeschäft	394
Bestimmte Importe aus dem Drittlandsgebiet	397
Innergemeinschaftlicher Fernverkauf	398
Lieferung ist steuerbar – aber auch steuerpflichtig?	399
Kapitel 31	
Ort der sonstigen Leistungen	401
Grundregeln nach Status des Leistungsempfängers	402
Grundregel für Leistungen an Unternehmer (B2B)	402
Grundregel für Leistungen an Nichtunternehmer (B2C)	403
Sonderregelungen nach Art der sonstigen Leistungen	404
Dienstleistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	404
Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	405
Kulturelle, künstlerische, sportliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen	406
Restaurationsleistungen	406
Werkleistungen an beweglichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände	407
Vermittlungsleistungen	407
Einräumung von Eintrittsberechtigungen	408
Ort der Leistung bei Katalogleistungen nach § 3a Abs. 4 UStG	409
Elektronische (und andere) Dienstleistungen	410
Beförderungsleistungen	412
Ort der sonstigen Leistung und Umkehr der Steuerschuldnerschaft	414
Kapitel 32	
Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten)	417
Innergemeinschaftlicher Erwerb	418
Liefergeschäfte innerhalb der Europäischen Union	418
Tatbestandsmerkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	419
Erwerbsbesteuerung durch Kleinunternehmer und andere Halbunternehmer	421
Ohne Entgelt: Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb	422
Einfuhr	423
Kapitel 33	
Steuerbefreiungen	425
Überblick über wichtige Steuerbefreiungen	425
Belastungswirkungen: Steuerbefreiungen und Vorsteuer	427
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug und ohne Optionsrecht	427

Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, aber mit Optionsrecht	429
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	430
Verzicht auf Steuerbefreiungen	431
Steuerbefreiung bei Vermietung und Verpachtung von Grundstücken . . .	431
(Teil-)Option zur Steuerpflicht	432
Rechtsfolgen	433

Kapitel 34

Steuerbefreiungen bei Warenexporten 435

Innergemeinschaftliche Lieferungen	436
Warenbewegung von EU-Mitgliedstaat nach EU-Mitgliedstaat	436
Abnehmer ist Unternehmer, der eine gültige USt-IdNr. eines anderen Mitgliedstaates verwendet	437
Abnehmer sind Nichtunternehmer	437
Umsatzsteuer-Kontrollverfahren: Zusammenfassende Meldung	438
Fiktive i.g. Lieferungen (i.g. Verbringen)	439
Steuerfreie Lieferung über ein Konsignationslager	439
Ausfuhrlieferungen	440

Kapitel 35

Unentgeltliche Wertabgaben 443

Unentgeltliche Lieferungen	443
Gegenstandsentnahmen	444
Sachzuwendungen an das Personal	445
Andere unentgeltliche Zuwendungen	446
Ort der unentgeltlichen Lieferung, Steuerbefreiungen	447
Unentgeltliche sonstige Leistungen	447
Nutzungsentnahmen	447
Leistungsentnahmen	449

Kapitel 36

Bemessungsgrundlage und Steuersatz 451

Die Bemessungsgrundlage	451
Bemessungsgrundlagen bei entgeltlichen Leistungen	452
Bemessungsgrundlagen bei unentgeltlichen Wertabgaben	454
Mindestbemessungsgrundlage	457
Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr	459
Steuersätze	459
Allgemeiner Steuersatz	460
Ermäßigter Steuersatz	460

Kapitel 37

Vorsteuer 461

Voraussetzungen für den Steuerabzug	462
Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen	462
Gesetzlich geschuldete Steuer	463
Leistungsbezug für das Unternehmen	463

24 Inhaltsverzeichnis

Vorliegen einer ordnungsgemäßen Rechnung	467
Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	471
Ausschluss des Vorsteuerabzugs	472
Ausschluss bei Repräsentationsaufwendungen	472
Ausschluss bei Zusammenhang mit bestimmten steuerfreien Ausgangsumsätzen	473
Aufteilung der Vorsteuer	473
Vorsteuerberichtigung	475
Vorsteuerberichtigung bei Grundstücken	477
Weitere Fälle von Vorsteuerberichtigungen	478
Bagatellgrenzen	478

Kapitel 38 **Steuerschuldner** **und Umkehr der Steuerschuldnerschaft 479**

In welchen Fällen wird die Steuerschuldnerschaft umgekehrt?	480
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 1 UStG	481
Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	481
Steuerentstehung und Umsatzsteuervoranmeldung	482
Auch Kleinunternehmer sind betroffen!	483

TEIL VI **DER TOP-TEN-TEIL 485**

Kapitel 39 **Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul 487**

Ihr Einkommensteuerfall	487
Die zehn Fallfragen	488
1. Sind Bettina und Paul persönlich steuerpflichtig?	489
2. Welche Einkunftsarten liegen vor?	490
Einkünfte von Paul	490
Einkünfte von Bettina	490
3. Wie hoch sind die Einkünfte?	491
Einkünfte von Paul	491
Einkünfte von Bettina	492
4. Wie läuft das mit den Kapitalerträgen von Bettina?	493
5. Wie ist das mit der Gewerbesteuer bei Paul?	494
6. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage? Private Abzugsbeträge	494
7. Wie hoch ist die tarifliche Einkommensteuer?	495
Getrennt zu berechnen: Einkommensteuer von Bettina und Paul.	495
Wie würden sich zusätzliche Werbungskosten bei Bettina auswirken? ...	496
8. Gibt es Steuerermäßigungen? Wie hoch ist die festzusetzende Einkommensteuer?	496
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Paul	497
Steuerermäßigungen und Einkommensteuer bei Bettina	497
9. Wie hoch ist die Abschlusszahlung?	497
10. Ein Blick in die Zukunft	497

Kapitel 40**Der zweite Steuerfall:****Zehn Fragen zur DUMBO GmbH 499**

Ihr Fall zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	499
Die zehn Fallfragen	500
1. Persönliche Steuerpflicht GmbH	500
2. Rückstellungs- /Forderungsberechnung	501
3. Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer	502
Berechnung des Gewinns laut Steuerbilanz	502
Berechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	503
Berechnung des zu versteuernden Einkommens	504
4. KSt-Rückstellung und SolZ-Rückstellung	504
Körperschaftsteuer	504
Solidaritätzuschlag	504
5. Berechnung Gewerbeertrag	505
6. GewSt-Rückstellung/-Forderung	506
7. Endgültiger handelsrechtlicher Jahresüberschuss	506
8. Ablauf des Besteuerungsverfahrens	506
Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren	507
Erhebungsverfahren	507
Rechtsbehelfsverfahren	508
9. Gewinnausschüttung an den Gesellschafter	508
10. Tätigkeitsvergütung des Gesellschafters	508

Abkürzungsverzeichnis..... 511**Abbildungsverzeichnis..... 515****Stichwortverzeichnis 519**

