

Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft	5
Vorwort zur 4. Auflage	7
Benutzungshinweise	8

## **A. Grundlagen der Unternehmenssteuern** 15

<b>1. Der Steuerbegriff</b>	15
1.1 Steuern im System der öffentlich-rechtlichen Abgaben	15
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen in Deutschland	18
1.3 Rechtsquellen des deutschen Steuerrechts	20
<b>2. Unternehmenssteuern in Deutschland</b>	21
2.1 Überblick	22
2.2 Besteuerung des Einkommens und Ertrags	22
2.2.1 Personenunternehmen	22
2.2.1.1 Unternehmensebene	23
2.2.1.2 Unternehmerebene	23
2.2.2 Kapitalgesellschaften	23
2.2.2.1 Gesellschaftsebene	24
2.2.2.2 Gesellschafterebene	24
2.3 Besteuerung der Verkehrsakte	24
2.4 Besteuerung der Substanz	25

## **B. Besteuerung des Einkommens und Ertrags** 27

<b>1. Überblick</b>	27
<b>2. Gewerbesteuer</b>	28
2.1 Allgemeine Charakterisierung	28
2.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	30
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	30
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	34
2.2.3 Steuerbefreiungen	34
2.3 Ermittlung der Gewerbesteuer	35
2.3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)	35
2.3.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	36
2.3.3 Kürzungen (§ 9 GewStG)	41
2.3.4 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	44
2.3.5 Verlustabzug (§ 10a GewStG)	44
2.3.6 Freibetrag (§ 11 GewStG)	45
2.3.7 Steuermessbetrag (§§ 11 und 14 GewStG)	46

2.3.8	Gewerbesteuerschuld	48
<b>3.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	50
3.1	Allgemeine Charakterisierung	50
3.2	Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	51
3.2.1	Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	52
3.2.2	Beschränkte persönliche Steuerpflicht	54
3.2.3	Steuerbefreiungen	55
3.3	Ermittlung der Körperschaftsteuer	56
3.3.1	Steuerbilanzgewinn/-verlust	56
3.3.2	Außerbilanzielle Hinzurechnungen	58
3.3.3	Außerbilanzielle Abrechnungen	62
3.3.4	Abziehbare Zuwendungen	65
3.3.5	Verlustabzug	65
3.3.6	Körperschaftsteuerschuld	67
3.4	Annexsteuer zur Körperschaftsteuer	67
<b>4.</b>	<b>Einkommensteuer</b>	68
4.1	Allgemeine Charakterisierung	69
4.2	Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	69
4.2.1	Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	70
4.2.2	Beschränkte persönliche Steuerpflicht	75
4.2.3	Steuerbefreiungen	76
4.3	Ermittlung der Einkommensteuer	76
4.3.1	Veranlagungsarten	77
4.3.1.1	Einzelveranlagung	78
4.3.1.2	Zusammenveranlagung	79
4.3.2	Summe der Einkünfte	80
4.3.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	81
4.3.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	84
4.3.2.3	Laufende gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	85
4.3.2.4	Einkünfte aus der Veräußerung von gewerblichen Betrieben und Teilbetrieben nach § 16 EStG	90
4.3.2.5	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	91
4.3.2.6	Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	93
4.3.2.7	Einkünfte aus Kapitalvermögen	97
4.3.2.8	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	104
4.3.2.9	Sonstige Einkünfte	108
4.3.3	Gesamtbetrag der Einkünfte	112
4.3.4	Verlustabzug	114
4.3.5	Sonderausgaben	118

4.3.5.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	119
4.3.5.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	119
4.3.5.3	Vorsorgeaufwendungen	120
4.3.5.4	Keine Vorsorgeaufwendungen	124
4.3.5.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag	129
4.3.6	Außergewöhnliche Belastungen	129
4.3.6.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	129
4.3.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	131
4.3.6.3	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	133
4.3.7	Freibeträge für Kinder	134
4.3.8	Härteausgleich	135
4.3.9	Zu versteuerndes Einkommen	136
4.3.10	Einkommensteuerschuld	137
4.3.10.1	Tarifliche Einkommensteuer	137
4.3.10.2	Festzusetzende Einkommensteuer	139
4.3.10.3	Abschlusszahlung oder Erstattung	142
4.4	Annexsteuern zur Einkommensteuer	142
4.4.1	Solidaritätszuschlag	142
4.4.2	Kirchensteuer	143

## **C. Besteuerung der Verkehrsakte** 145

### **1. Überblick** 145

### **2. Umsatzsteuer** 145

2.1	Allgemeine Charakterisierung	146
2.2	Steuerbare Umsätze	148
2.2.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	149
2.2.1.1	Begriff der Lieferung und sonstigen Leistung	149
2.2.1.2	Der Unternehmerbegriff	151
2.2.1.3	Der Inlandsbegriff	152
2.2.1.4	Der Entgeltbegriff	162
2.2.1.5	Der Rahmen des Unternehmens	166
2.2.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	169
2.2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	169
2.2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	173
2.2.3	Einfuhr	176
2.2.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	177
2.2.4.1	Inneregemeinschaftlicher Erwerb nach § 1a UStG	178

2.2.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	182
2.2.4.3	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b UStG	182
2.3	Steuerbare und steuerfreie Umsätze	186
2.3.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	187
2.3.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	187
2.3.3	Einfuhr	187
2.3.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	187
2.4	Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	187
2.4.1	Bemessungsgrundlage	187
2.4.2	Steuersatz	188
2.4.3	Steuerentstehung	188
2.4.4	Steuerschuldner	188
2.5	Vorsteuerabzug	189
2.5.1	Voraussetzungen	189
2.5.2	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a UStG	195
2.5.3	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 und § 9 UStG	196
2.5.4	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 4 UStG	199
2.5.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	200
2.6	Besteuerungsverfahren	201

## **D. Besteuerung der Substanz** 203

### **1. Überblick** 203

### **2. Erbschaft- und Schenkungsteuer** 203

2.1	Allgemeine Charakterisierung	204
2.2	Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	205
2.2.1	Sachliche Steuerpflicht	205
2.2.2	Persönliche Steuerpflicht	209
2.2.2.1	Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	210
2.2.2.2	Beschränkte persönliche Steuerpflicht	212
2.2.3	Steuerbefreiungen	214
2.3	Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	214
2.3.1	Einteilung der Erwerber in Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	215
2.3.2	Vermögensanfall nach Steuerwerten	216
2.3.2.1	Steuerwert der Bereicherung	216
2.3.2.2	Sachliche Steuerbefreiungen nach §§ 13 ff. ErbStG	217

2.3.3	Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Abs. 5 ErbStG	226
2.3.4	Vorerwerbe nach § 14 ErbStG	228
2.3.5	Persönlicher Freibetrag nach § 16 ErbStG	229
2.3.6	Besonderer Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG	230
2.3.7	Erbschaft- und Schenkungsteuerschuld	231
2.3.7.1	Tarifliche Erbschaft- und Schenkungsteuer nach § 19 ErbStG	232
2.3.7.2	Tarifiermäßigung nach § 19a ErbStG	235
2.3.7.3	Zahlungserleichterungen nach § 28 ErbStG	236
2.3.7.4	Zahlungserleichterungen nach § 28a ErbStG	237
2.4	Anrechnung auf die Einkommensteuer nach § 35b EStG	238
	<b>Übungsteil (Aufgaben und Fälle)</b>	239
	<b>Lösungen</b>	263
	<b>MiniLex</b>	289
	<b>Literaturverzeichnis</b>	315
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	319