

Auf einen Blick

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

Teil V: Besteuerung des Umsatzes: Die Umsatzsteuer 351

Kapitel 27: Grundlagen Umsatzsteuer 353

Kapitel 28: Der (oder die) Unternehmer 367

Kapitel 29: Entgeltliche Leistungen 379

Kapitel 30: Ort der Lieferungen 389

Kapitel 31: Ort der sonstigen Leistungen 403

Kapitel 32: Weitere Steuertatbestände (Umsatzarten) 419

Kapitel 33: Steuerbefreiungen 427

Kapitel 34: Steuerbefreiungen bei Warenexporten 437

Kapitel 35: Unentgeltliche Wertabgaben 445

Kapitel 36: Bemessungsgrundlage und Steuersatz 453

Kapitel 37: Vorsteuer 465

Kapitel 38: Steuerschuldner und Umkehr der Steuerschuldnerschaft 483

Teil VI: TOP 10 Teil 489

Kapitel 39: Der erste Steuerfall: Zehn Fragen zu Bettina und Paul 491

Kapitel 40: Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur fiktiven DUMBO GmbH 503

Abkürzungsverzeichnis 515

Stichwortverzeichnis 519

Inhaltsverzeichnis

Über die Autorin	7
Über die Fachkorrektorinnen.	7
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.	30
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 Steuerdschungel. 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.	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 Einkünfteermittlungszeitraum?	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

Kapitel 12	
Private Abzugsbeträge: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage	203
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
Kapitel 13	
Steuertarif	231
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
Kapitel 14	
Steuerermäßigungen, Steuerfestsetzung und Steuerzahlung	243
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
Solidaritatzuschlag und Kirchensteuer	250
Solidaritatzuschlag (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

Kapitel 18
Sachliche Körperschaftsteuerpflicht und Bemessungsgrundlage **273**

- 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

Kapitel 19
Tarif, Steuerzahlungen und Steuerrückstellungen **285**

- 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

Kapitel 20
Gewinnausschüttungen und Beteiligungserträge **289**

- 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

Kapitel 21
Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen **297**

- 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

 Gewerbesteuer trotz Verlusten 334

 Verlustvortrag bei der Gewerbesteuer 334

 Mehrere Betriebe eines Gewerbetreibenden 334

 Verlust und Anteilsübertragung (Gesellschafterwechsel) bei
 Kapitalgesellschaften..... 335

Kapitel 25

Tarif, Steuerzahlung, Rückstellung 337

 Zweigeteilt und standortabhängig: Der Gewerbesteuertarif 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

 Gewerbesteuer ist nicht abzugsfähig 342

 Gewerbesteuer mindert die Einkommensteuer 342

Kapitel 26

Beteiligungserträge bei der Gewerbesteuer 343

 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 343

 Gewerbesteuerliches 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

TEIL V

BESTEUERUNG DES UMSATZES: DIE UMSATZSTEUER 351

Kapitel 27

Grundlagen Umsatzsteuer 353

 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

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

Innergemeinschaftliche 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
Bagatelgrenzen	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

Kapitel 40	
Der zweite Steuerfall: Zehn Fragen zur fiktiven DUMBO GmbH	503
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
Solidaritätzuschlag	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
Abkürzungsverzeichnis	517
Stichwortverzeichnis	519