

Sven Braun

Birgitta Dennerlein

Manfred Wünsche

**Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre
für Bilanzbuchhalter**

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Übersichten.....	XI
Verzeichnis der Beispiele	XV
Einleitung.....	1
Modul 1 Grundlagen.....	5
Lerneinheit 1.1 Steuerrecht.....	7
1.1.1 Überblick über das deutsche Steuerrecht.....	7
1.1.2 Lohn- und Einkommensteuerrecht	11
1.1.3 Körperschaftsteuerrecht	13
1.1.4 Gewerbesteuerrecht	15
1.1.5. Umsatzsteuerrecht	19
Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.1.....	21
Lösungen zu Lerneinheit 1.1.....	22
Lerneinheit 1.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	25
1.2.1 Einordnung der Steuerlehre.....	25
1.2.2 Grundbegriffe des Steuerrechtsverhältnisses.....	29
1.2.3 Ertragsbesteuerung.....	31
1.2.4 Leistungsbesteuerung.....	35
Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.2.....	37
Lösungen zu Lerneinheit 1.2.....	38
Lerneinheit 1.3 Abgabenordnung.....	41
1.3.1 Steuerverwaltungsakt	41
1.3.2 Fristen und Termine.....	43
1.3.3 Ermittlungsverfahren	45
1.3.4 Festsetzungsverfahren	47
1.3.5 Erhebungsverfahren	49
1.3.6 Rechtsbehelfsverfahren	50
1.3.7 Korrekturverfahren.....	52
1.3.8 Straf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren	56

Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.3	57
Lösungen zu Lerneinheit 1.3.....	58

Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht 61

Lerneinheit 2.1 Einkommensteuer	63
2.1.1 Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif.....	63
2.1.2 Von den Einkunftsarten zur Steuerschuld	66
2.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	74
2.1.4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	85
2.1.5 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	86
2.1.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen	88
2.1.7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	90
2.1.8 sonstige Einkünfte	91
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.1	93
Lösungen zu Lerneinheit 2.1	94
Lerneinheit 2.2 Lohnsteuer	97
2.2.1 Begriffsdefinitionen	97
2.2.2 Besteuerung der Zuwendungen	100
2.2.3 Erhebung der Lohnsteuer.....	107
2.2.4 Pauschalierung.....	113
2.2.5 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	118
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.2	119
Lösungen zu Lerneinheit 2.2.....	120
Lerneinheit 2.3 Körperschaftsteuer	123
2.3.1 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	123
2.3.2 Zu versteuerndes Einkommen	126
2.3.3 Körperschaftsteuerschuld	134
2.3.4 Gewinnausschüttung und Anteilsverkauf	136
2.3.5 Erhöhungen und Minderungen.....	137
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.3	143
Lösungen zu Lerneinheit 2.3.....	144
Lerneinheit 2.4 Gewerbesteuer	147
2.4.1 Steuergegenstand.....	147
2.4.2 Gewerbesteuerpflicht	150
2.4.3 Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld.....	151

2.4.4 Zerlegung	161
2.4.5 Gewerbesteuerliche Organschaft	162
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.4	163
Lösungen zu Lerneinheit 2.4	164
Lerneinheit 2.5 Internationale Besteuerung	167
2.5.1 Allgemeines Außensteuerrecht	167
2.5.2 Spezielles Außensteuerrecht	173
2.5.3 Doppelbesteuerungsabkommen	175
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.5	179
Lösungen zu Lerneinheit 2.5	180
Modul 3 Umsatzsteuerrecht	183
Lerneinheit 3.1 Steuerbarkeit	185
3.1.1 Voraussetzungen der Steuerbarkeit	185
3.1.2 Unternehmereigenschaft	186
3.1.3 Rahmen des Unternehmens	187
3.1.4 Leistungsarten	190
3.1.5 Leistungsort	194
3.1.6 Entgelt	203
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.1	206
Lösungen zu Lerneinheit 3.1	207
Lerneinheit 3.2 Steuerbefreiungen	211
3.2.1 Einführung und Überblick	211
3.2.2 Steuerfreie Lieferungen	213
3.2.3 Steuerfreie sonstige Leistungen	218
3.2.4 Optieren	221
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.2	223
Lösungen zu Lerneinheit 3.2	224
Lerneinheit 3.3 Höhe und Entstehen der Umsatzsteuer	227
3.3.1 Bemessungsgrundlage	227
3.3.2 Steuersatz	231
3.3.3 Entstehen der Umsatzsteuer	235
3.3.4 Steuerschuldner	239
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.3	241
Lösungen zu Lerneinheit 3.3	242

Lerneinheit 3.4 Vorsteuerabzug	245
3.4.1 Voraussetzungen	245
3.4.2 Rechnung.....	248
3.4.3 Vorsteuerabzugsausschluss	251
3.4.4 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	253
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.4.....	255
Lösungen zu Lerneinheit 3.4.....	256
Musterklausuren	259
Musterklausur Nr. 1.....	261
Musterklausur Nr. 2.....	269
Musterklausur Nr. 3.....	277
Musterklausur Nr. 4.....	285
Musterklausur Nr. 5.....	293
Lösungen zu den Musterklausuren	301
Lösung zu Musterklausur Nr. 1	303
Lösung zu Musterklausur Nr. 2	313
Lösung zu Musterklausur Nr. 3	325
Lösung zu Musterklausur Nr. 4	335
Lösung zu Musterklausur Nr. 5	349
Kalender 2009	361
Sachwortverzeichnis	363

Verzeichnis der Übersichten

Modularer Aufbau des Buchs	1
Übersichten Modul 1 Grundlagen	
Verteilung der Steuern	7
Struktur der Abgabenordnung	9
Gerichtsbarkeit in Deutschland	10
Aufbau des Einkommensteuergesetzes	13
Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes	15
Standardisierung des Gewerbeertrags	16
Zweistufiges Festsetzungsverfahren	17
Aufbau des Gewerbesteuergesetzes	18
Aufbau des Umsatzsteuergesetzes (UStG)	19
Betriebsvermögen und Unternehmensvermögen	20
Betrieb als Wertschöpfungskette	27
Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	42
Steuerliche Nebenleistungen	45
Besteuerungsverfahren	45
Zulässigkeit des Einspruchs	51
Korrekturnormen der AO	52
Korrekturnormen nach §§ 172 ff. AO	54
Übersichten Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht	
Arten der Einkommensteuer	63
Einkommensteuertarif 2009	65
Einkunftsarten des EStG	66
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	70
Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	73
Ermittlung der Steuerschuld	73
Merkmale des Gewerbebetriebs	74
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	77

Additive Gewinnermittlung.....	79
Ermittlung des Veräußerungsgewinns.....	83
Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	86
Sonstige Einkünfte.....	91
Lohnsteuerrecht.....	97
Indizien für Nichtselbständigkeit.....	99
Zuwendungen des Arbeitgebers.....	100
Steuerpflichtiger Arbeitslohn (§ 19 EStG).....	100
Berechnung steuerpflichtiger Arbeitslohn.....	102
Steuerfreier Arbeitslohn.....	104
Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit.....	105
Laufender Arbeitslohn oder sonstige Bezüge.....	109
Steuerklassen.....	111
Pauschalierungen nach EStG.....	117
Gründungsphasen einer GmbH.....	125
Ermittlung zu versteuerndes Einkommen.....	127
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben.....	128
Nichtabziehbare Aufwendungen.....	129
Verdeckte Gewinnausschüttung.....	131
Verdeckte Einlage.....	132
Körperschaftsteuerschuld und Steuerbilanzgewinn.....	135
Ausschüttbarer und verminderter ausschüttbarer Gewinn.....	139
Eigenkapital steuerlich und bilanztechnisch.....	139
Steuerliches Einlagekonto.....	139
Erhöhungen und Minderungen.....	142
Gewerbebetrieb.....	148
Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	150
Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld.....	152
Hinzurechnungen – § 8 GewStG.....	153
Kürzungen – § 9 GewStG.....	157
Korrekturen und Schachtelprivileg gem. § 9 GewStG.....	158
Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld.....	160
Arbeitslohn für die Zerlegung.....	161
Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht.....	168
Struktur des OECD-MA.....	177

Übersichten Modul 3 Umsatzsteuerrecht

Steuerbarkeit und Steuerpflicht	185
Voraussetzungen der Steuerbarkeit	186
Rahmen des Unternehmens.....	188
Leistungsarten des Umsatzsteuerrechts	190
Umsatzsteuerliche Lieferung.....	190
Sonstige Leistungen	190
Innere Gemeinschaftlicher Erwerb.....	192
Unentgeltliche Leistungen	193
Ortsbegriffe des Umsatzsteuerrechts	195
Ort der Leistung	196
Rechtsgrundlagen für die Steuerbefreiung.....	212
Bemessungsgrundlage	231
Steuersätze in der Europäischen Union	234
Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	245
Angaben in der Rechnung.....	249
Pflicht zur Rechnungsstellung in besonderen Fällen.....	250

Verzeichnis der Beispiele

Beispiele Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht

Einkommensteuertarif.....	66
Abweichendes Wirtschaftsjahr.....	68
Horizontaler Verlustausgleich.....	71
Vertikaler Verlustausgleich.....	71
Nachträgliche Betriebsausgaben.....	77
Stille Gesellschaft.....	78
Gewinnverteilung.....	79
Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	79
Sonderbetriebsvermögen I.....	80
Sonderbetriebsvermögen II.....	80
Sondervergütung (Tätigkeitsvergütung).....	81
Sondervergütung (Darlehenszinsen).....	81
Gewinn vorab.....	81
Sonstige Sonderbetriebseinnahmen.....	82
Ergänzungsbilanz.....	82
Betriebsveräußerung.....	83
Ermäßigung nach § 35 EStG.....	84
Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft.....	85
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	86
Werbungskosten.....	87
Arbeitnehmer.....	98
Sachbezüge.....	100
Rabattfreibetrag.....	102
Ermittlung geldwerter Vorteil.....	102
Arbeitslohn.....	102
Kfz-Gestellung.....	103
Steuerfreie Zuschläge.....	105
Arbeitslohn.....	106
Arbeitgeber.....	108
Laufender Arbeitslohn oder sonstige Bezüge.....	109

Lohnsteuer auf laufenden Arbeitslohn	110
Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	110
Anmeldezeitraum Lohnsteuer	112
Pauschalbesteuerung	115
unbeschränkte Steuerpflicht	124
beschränkte Steuerpflicht	124
Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	125
Ende der Körperschaftsteuerpflicht	126
Zinsschranke	129
Nichtabziehbare Aufwendungen	129
Spendenabzug	130
Verdeckte Gewinnausschüttung	132
Verdeckte Einlage	133
Verlustrück- und -vortrag	134
Ermittlung Körperschaftsteuer	135
Ausschüttung	136
Steuerliches Einlagenkonto	140
Körperschaftsteuererhöhung	141
Körperschaftsteuerguthaben	142
Steuergegenstand der Gewerbesteuer	149
Gewerbesteuerpflicht	150
Steuerlicher Gewinn	151
Renten und dauernde Lasten	154
Gewinnanteil stiller Gesellschafter	154
Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	155
Dividenden	156
Hinzurechnung Verlustanteile	156
Kürzung Grundstück	157
Gewerbsteuerlicher Verlustabzug	159
Verlustabzug bei Ausscheiden eines Mitunternehmers	159
Gewerbsteuerermessbetrag und Gewerbesteuerschuld	160
Zerlegung	161
Gewerbsteuerliche Organschaft	162
Welteinkommensprinzip	167
Territorialitätsprinzip	168
Doppelter Wohnsitz	169
Gewöhnlicher Aufenthalt	169

Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht	170
Fiktiv unbeschränkte Steuerpflicht	170
Anrechnung oder Abzug	171
Ausländische Einkünfte aus Kapitalvermögen	172
Universalitätsprinzip und Territorialitätsprinzip	176
Ursprungslandprinzip und Bestimmungslandprinzip	176
Einkünfteartikel	178

Beispiele Modul 3 Umsatzsteuerrecht

Vermieter als Unternehmer	187
Rahmen des Unternehmens	188
Tausch mit Baraufgabe	191
Tauschähnlicher Umsatz	192
Innergemeinschaftliches Verbringen	193
Reihengeschäft	198
Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	198
Reparaturleistung	199
Ort der sonstigen Leistung	199
Ort der Vermittlungsleistung	199
Versicherungsagentur	200
Werbeleistungen	200
Bauleistung	201
Rechtsgeschäftsloses Verbringen und Werkleistung	201
Beförderungsleistung	201
Unentgeltliche Wertabgabe	202
Entgeltminderung	203
Unentgeltliche sonstige Leistung	204
Mindestbemessungsgrundlage	204
Steuerfreie Ausfuhrlieferung – Versandungsfall	213
Ausfuhrlieferung und Staatsangehörigkeit	214
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	215
Vertrauensschutzregelung für innergemeinschaftliche Lieferungen	217
Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb	217
Verzicht auf Steuerbefreiung	221
Abtretung einer Forderung	228
Novation	228

Bemessungsgrundlage beim Tausch	229
Durchschnittssteuersatz.....	231
Unterschiedliche Steuersätze	232
Schicksal der Nebenleistung	233
EU-Importwagen	234
Anzahlungen	236
Umsatzsteuervoranmeldung und Zahlungsverjährung.....	237
Unrichtiger Steuerausweis.....	238
Leistungsempfänger als Steuerschuldner.....	240
Kleinbetragsrechnungen	246
Vorsteuerabzug bei Pkw-Erwerb	247
Vorsteueraufteilung.....	248
Gutschrift als Rechnung.....	250
Nichtabziehbarkeit	251
Vorsteuerabzugsausschluss und Auslandsumsätze	253
Berichtigung des Vorsteuerabzugs	253