



FACHBUCHREIHE
für wirtschaftliche Bildung

Steuerlehre

Huber-Jilg
Kahl
Lutz

1	Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts	13
1.1	Steuerrecht als Teil des Öffentlichen Rechts	13
1.2	Ziele der Besteuerung	13
1.3	Öffentlich rechtliche Abgaben	14
1.3.1	Steuern	15
1.3.2	Steuerliche Nebenleistungen	15
1.3.3	Gebühren	16
1.3.4	Beiträge	16
1.4	Einteilung der Steuern	17
1.4.1	Einteilung nach dem Steuergegenstand	17
1.4.2	Einteilung nach der Ertragshoheit	18
1.4.3	Einteilung nach der Überwälzbarkeit	18
1.4.4	Einteilung nach der Behandlung im Rechnungswesen	19
1.5	Steuerliche Vorschriften	20
1.5.1	Gesetzgebungshoheit	20
1.5.2	Steuerliche Rechtsgrundlagen	21
1.5.3	Einteilung der Steuergesetze	22
1.5.4	Durchführungsverordnungen	22
1.5.5	Richtlinien und andere Verwaltungsanweisungen	22
1.5.6	Entscheidungen der Steuergerichte	23
1.6	Die Steuerverwaltung	24
1.6.1	Steuerverwaltungshoheit	24
1.6.2	Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden	24
1.6.3	Aufbau und Arbeitsweise der Finanzämter	25
1.7	Hilfeleistung in Steuersachen	27
1.7.1	Anwendungsbereich	27
1.7.2	Befugnis zur Hilfeleistung	27
1.7.3	Berufspflichten	28
2	Umsatzsteuer	29
2.1	Bedeutung und Stellung der Umsatzsteuer im Steuersystem	29
2.1.1	Geschichtliche Entwicklung	29
2.1.2	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen	30
2.1.3	System der Umsatzsteuer	31
2.1.4	Berechnungsschema	34
2.2	Steuerbare Umsätze – Überblick	35
2.3	Steuerbare Umsatzarten	38
2.3.1	Lieferungen und sonstigen Leistungen	38
2.3.1.1	Begriff und Umfang der Leistungen	38
2.3.1.2	Begriff und Arten der Lieferung	40
2.3.1.3	Begriff und Formen sonstiger Leistungen	48
2.3.1.4	Werklieferung oder Werkleistung	50
2.3.2	Unternehmereigenschaften und Umfang des Unternehmens	52
2.3.3	Entgelt/Leistungsaustausch	58
2.3.4	Begriffsbestimmung Inland, Ausland, Gemeinschafts- und Drittlandsgebiet	60
2.3.5	Ort der Lieferung	62
2.3.6	Ort der sonstigen Leistung	64
2.3.7	Leistungen an Arbeitnehmer	68
2.3.8	Eigenverbrauch	70
2.3.8.1	Allgemeine Aspekte	70
2.3.8.2	Gegenstandseigenverbrauch	71
2.3.8.3	Leistungseigenverbrauch	72
2.3.8.4	Aufwendungseigenverbrauch	73
2.3.9	Unentgeltliche Leistungen von Gesellschaften	75

2.3.10	Einfuhr aus Drittlandsgebieten	76
2.3.11	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Grundzüge	77
2.4	Umsatzsteuerrechtliche Besonderheiten innerhalb der EU	78
2.4.1	Innergemeinschaftliche Warenumsätze	78
2.4.1.1	Erwerb gewöhnlicher Gegenstände	78
2.4.1.2	Erwerb/Lieferung neuer Fahrzeuge	83
2.4.1.3	Erwerb/Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	84
2.4.1.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	86
2.4.2	Innergemeinschaftliche Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende sonstige Leistungen	87
2.4.3	Instrumentarien	91
2.5.	Steuerbefreiungen	93
2.5.1	Einteilung der Steuerbefreiungen nach Vorsteuerabzugsrecht und Optionsmöglichkeiten	93
2.5.2	Ausgewählte steuerfreie Tatbestände	96
2.5.2.1	Ausfuhrlieferungen	96
2.5.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	98
2.5.2.3	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	99
2.5.2.4	Umsätze heilberuflicher Tätigkeiten	102
2.6	Steuersätze und Bemessungsgrundlagen	105
2.6.1	Steuersätze	105
2.6.2	Bemessungsgrundlagen	107
2.6.2.1	Bemessungsgrundlagen für entgeltliche Leistungen und den innergemeinschaftlichen Erwerb	107
2.6.2.2	Bemessungsgrundlagen für den Eigenverbrauch u.ä.	110
2.6.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	112
2.6.2.4	Bemessungsgrundlagen für Tausch und tauschähnliche Umsätze	113
2.6.3	Änderung der Bemessungsgrundlagen	114
2.7	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner	117
2.7.1	Entstehung der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen	117
2.7.2	Entstehung der Steuer für Eigenverbrauch, innergemeinschaftlichen Erwerb	119
2.7.3	Steuerschuldner	121
2.8	Vorsteuerabzug	122
2.8.1	Vorsteuerabzug aus Lieferungen und sonstigen Leistungen	122
2.8.2	Anforderungen an Rechnungen	123
2.8.3	Vorsteuerabzug aus Einfuhr und innergemeinschaftlichem Erwerb	126
2.8.4	Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	127
2.8.4.1	Vorsteuerabzug aus Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	127
2.8.4.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	129
2.8.5	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	135
2.8.6	Ausschluß vom Vorsteuerabzug	137
2.8.7	Aufteilung der Vorsteuer	138
2.8.8	Berichtigung der Vorsteuer	141
2.9	Besteuerungsverfahren	145
2.9.1	USt-Voranmeldung und USt-Jahreserklärung	145
2.9.2	Aufzeichnungs- und besondere Meldepflichten	149
2.9.3	Besondere Besteuerungsverfahren	151
2.9.4	Abzugsverfahren	154
2.10	Besteuerung von Kleinunternehmern	156
3	Einkommensteuer	158
3.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	158
3.1.1	Steueraufkommen	158
3.1.2	Rechtsgrundlagen	158

3.1.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	159
3.1.4	Erhebungsformen	160
3.1.5	Steuerpflicht	161
3.1.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (1) EStG	161
3.1.5.2	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (2) EStG	162
3.1.5.3	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (3) EStG	162
3.1.5.4	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1a EStG	162
3.1.5.5	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	163
3.1.6	Steuerbefreiungen	163
3.1.7	Arten der Gewinnermittlung	165
3.1.7.1	Gewinnermittlungszeitraum	165
3.1.7.2	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	166
3.1.7.3	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 (1) EStG	168
3.1.7.4	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	168
3.1.7.5	Unterschiede zwischen den Arten des Betriebsvermögensvergleichs	168
3.1.8	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 (3) EStG	170
3.1.8.1	Zufluss der Einnahmen und Abfluss der Ausgaben	170
3.1.8.2	Abgrenzung zwischen Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	171
3.1.8.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	173
3.2	Bewertung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	175
3.2.1	Bewertungsmaßstäbe	175
3.2.1.1	Anschaffungskosten	175
3.2.1.2	Herstellungskosten	177
3.2.1.3	Teilwert	179
3.2.2	Bewertungsvorschriften	180
3.2.2.1	Bewertung des Anlagevermögens	180
3.2.2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	182
3.2.2.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	183
3.2.2.4	Bewertung der Entnahmen	184
3.2.2.5	Bewertung der Einlagen	185
3.2.3	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	186
3.2.4	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	188
3.2.5	Bewertungsgrundsätze	189
3.2.6	Bilanzberichtigung – Bilanzänderung	191
3.3	Absetzungen für Abnutzungen und Sonderabschreibungen	193
3.3.1	Abschreibungsverfahren bei beweglichen Wirtschaftsgütern	193
3.3.1.1	Bemessungsgrundlage für die AfA	193
3.3.1.2	Dauer der Abschreibung	193
3.3.1.3	Beginn und Ende der Abschreibung	194
3.3.2	Lineare AfA	194
3.3.3	Degressive AfA	195
3.3.4	Umstieg von degressiver AfA zu linearer AfA	196
3.3.5	Leistungs-AfA	196
3.3.6	Sonder- und Ansparabschreibung nach § 7 g EStG	198
3.3.6.1	Sonderabschreibung nach § 7g EStG	198
3.3.6.2	Sonderabschreibung nach § 7g EStG und planmäßige Abschreibung	199
3.3.6.3	Ansparabschreibung nach § 7g EStG	200
3.3.7	Abschreibungsverfahren bei Gebäuden	202
3.3.7.1	Lineare Abschreibung bei Gebäuden	202
3.3.7.2	Degressive Abschreibung bei Gebäuden	203
3.3.8	Abschreibungsverfahren bei immateriellen Wirtschaftsgütern	204
3.3.9	Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	204
3.4	Einnahmen und Werbungskosten	205
3.4.1	Nicht steuerbare Einnahmen	205
3.4.2	Einnahmen i. S. d. § 8 EStG	205

3.4.3	Werbungskosten	205
3.4.3.1	Begriff und Umfang	205
3.4.3.2	Werbungskostenpauschbeträge	206
3.4.3.3	Zeitliche Zuordnung der Einnahmen und Werbungskosten	207
3.4.4	Abgrenzung zwischen Werbungskosten, Betriebsausgaben und Kosten der privaten Lebensführung	207
3.5	Einkunftsarten	209
3.5.1	Begriff und Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	209
3.5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	210
3.5.2.1	Kennzeichen eines Gewerbebetriebes	210
3.5.2.2	Umfang der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	211
3.5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	213
3.5.3.1	Merkmale des Begriffs „selbständiger Arbeit“	213
3.5.3.2	Umfang der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	213
3.5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	216
3.5.4.1	Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	216
3.5.4.2	Versorgungsfreibetrag und Werbungskosten	220
3.5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	223
3.5.5.1	Einnahmen aus Kapitalvermögen	223
3.5.5.2	Werbungskosten und Sparerfreibetrag	225
3.5.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	228
3.5.6.1	Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	228
3.5.6.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	229
3.5.6.3	Erhaltungsaufwendungen	230
3.5.6.4	Weitere Werbungskosten und Werbungskostenpauschbetrag	231
3.5.7	Sonstige Einkünfte	234
3.5.7.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	234
3.5.7.2	Unterhaltsleistungen	235
3.5.7.3	Einkünfte aus Spekulationsgeschäften	236
3.5.7.4	Einkünfte aus Leistungen	237
3.6	Von der Summe der Einkünfte zum Gesamtbetrag der Einkünfte	238
3.6.1	Verlustausgleich	238
3.6.2	Altersentlastungsbetrag und Freibetrag für Land- und Forstwirte	239
3.7	Sonderausgaben	240
3.7.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	241
3.7.1.1	Renten und dauernde Lasten	241
3.7.1.2	Kirchensteuer	241
3.7.1.3	Bestimmte Zinsen	242
3.7.1.4	Steuerberatungskosten	242
3.7.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	243
3.7.2.1	Unterhaltsleistungen	244
3.7.2.2	Weitere beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	244
3.7.3	Spenden als Sonderausgaben	246
3.7.4	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und Wählervereinigungen	248
3.7.5	Vorsorgeaufwendungen	251
3.7.5.1	Höchstbetragsberechnung	252
3.7.5.2	Vorsorgepauschale	255
3.8	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	259
3.8.1	Das Eigenheimzulagengesetz	259
3.8.1.1	Förderungsvoraussetzungen für die Gewährung einer Eigenheimzulage	259
3.8.1.2	Bestandteile der Eigenheimzulage	260
3.8.1.3	Vorkostenabzug nach § 10i EStG	262
3.8.2	Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG	263

3.9	Außergewöhnliche Belastungen	265
3.9.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	266
3.9.2	Unterhaltsaufwendungen	267
3.9.3	Aufwendungen für Berufsausbildung	268
3.9.4	Aufwendungen für eine Haushaltshilfe	269
3.9.5	Aufwendungen für Heimunterbringung oder Pflege	270
3.9.6	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	270
3.9.7	Kinderbetreuungskosten	272
3.10	Verlustabzug	274
3.11	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	276
3.11.1	Berücksichtigungsfähige „Kinder“	276
3.11.2	Kinderfreibetrag und Kindergeld	278
3.11.3	Haushaltsfreibetrag	279
3.12	Härteausgleich	282
3.13	Ermittlung der tariflichen und festzusetzenden ESt	283
3.13.1	Veranlagungsarten	283
3.13.2	Der Einkommensteuertarif	285
3.13.3	Progressionsvorbehalt	286
3.13.4	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	287
3.13.5	Abrechnung der Einkommensteuer	288
3.14	Die Lohnsteuer	290
3.14.1	Erhebung der Lohnsteuer	290
3.14.2	Lohnsteuerklassen	292
3.14.3	Lohnsteuertabellen	294
3.14.4	Lohnsteuerkarte	296
3.14.5	Lohnsteuerermäßigungsverfahren	300
3.14.6	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	304
3.14.7	Pauschalierung der Lohnsteuer	305
3.14.8	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	309
4	Körperschaftsteuer	310
4.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	310
4.2	Rechtsgrundlagen	310
4.3	Steuerpflicht	310
4.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	311
4.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	312
4.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	312
4.4.1	Beginn bei Kapitalgesellschaften	313
4.4.2	Ende der Steuerpflicht	314
4.5	Steuerbefreiungen	314
4.6	Grundlagen der Besteuerung	315
4.6.1	Ermittlung des Einkommens	315
4.6.2	Schema zur Ermittlung des Einkommens	316
4.6.3	Abziehbare Aufwendungen	317
4.6.4	Nicht abziehbare Aufwendungen	318
4.6.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	319
4.6.6	Verdeckte Einlagen	320
4.7	Steuersätze – Tarifbelastung	321
4.8	Freibeträge	322
4.9	Herstellung der Ausschüttungsbelastung	323
4.10	Verwendbares Eigenkapital	324
4.10.1	Ermittlung des verwendbaren Eigenkapitals	324
4.10.2	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	325

4.11	Anrechnungsverfahren	326
4.11.1	Auswirkungen des KSt-Anrechnungsverfahrens bei der ausschüttenden Körperschaft	326
4.11.2	Auswirkungen des KSt-Anrechnungsverfahrens beim Anteilseigner	326
5	Das Bewertungsgesetz	328
5.1	Einführung in das Bewertungsgesetz	328
5.2	Aufbau des Bewertungsgesetzes	328
5.3	Bewertungsgegenstand	328
5.4	Bewertungsmaßstäbe	330
5.4.1	Ursprüngliche (originäre) Bewertungsmaßstäbe	330
5.4.2	Abgeleitete (derivative) Bewertungsmaßstäbe	330
5.5	Vermögensarten	332
5.5.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	332
5.5.2	Grundvermögen	333
5.5.2.1	Umfang des Grundvermögens	333
5.5.2.2	Begriffe des Grundvermögens	333
5.5.3	Betriebsvermögen	334
5.5.3.1	Begriff und Umfang	334
5.6	Feststellung von Einheitswerten	336
5.6.1	Feststellungsarten	337
5.6.1.1	Hauptfeststellung	337
5.6.1.2	Fortschreibungen	338
5.7	Bewertung von Grundstücken	340
5.7.1	Bewertung unbebauter Grundstücke	340
5.7.2	Bewertung bebauter Grundstücke	340
5.7.3	Sonderfälle bebauter Grundstücke	341
5.8	Bewertung des Betriebsvermögens	343
5.8.1	Bewertungsstichtag	343
5.8.2	Ermittlung des Betriebsvermögens	343
5.8.3	Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens bei Personengesellschaften	344
6	Gewerbsteuer	346
6.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	346
6.1.1	Steueraufkommen	346
6.1.2	Rechtsgrundlagen	346
6.1.3	Die Verwaltung der Gewerbesteuer	347
6.1.3.1	Zuständigkeiten	347
6.1.3.2	Steuerbescheide und Rechtsbehelfe	348
6.1.4	Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	349
6.2	Gewerbsteuerpflicht	350
6.2.1	Merkmale eines Gewerbebetriebs	350
6.2.2	Steuergegenstand	350
6.2.2.1	Arten des Gewerbebetriebs	351
6.2.2.2	Formen des Gewerbebetriebs	352
6.2.3	Beginn und Ende der Gewerbsteuerpflicht	353
6.2.3.1	Beginn der Steuerpflicht	353
6.2.3.2	Ende der Steuerpflicht	353
6.3	Steuerschuldner	354
6.4	Steuerbefreiungen	355
6.5	Besteuerungsgrundlage	356
6.5.1	Ausgangswert für die Berechnung des Gewerbeertrags	356
6.5.2	Hinzurechnungen	357
6.5.3	Kürzungen	362
6.5.4	Maßgebender Gewerbeertrag	367

6.5.5	Gewerbeverlust	368
6.5.6	Freibeträge bei der Ermittlung des Gewerbeertrags	369
6.6	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	369
6.7	Berechnung der Gewerbesteuer	370
6.7.1	Hebesatz	370
6.7.2	Entstehung der Steuer	370
6.7.3	Vorauszahlungen	370
6.7.4	Abschlusszahlung	371
6.8	Zerlegung des Steuermessbetrags	371
6.8.1	Voraussetzungen für die Zerlegung	372
6.8.2	Zerlegungsmaßstab	372
6.9	Die Gewerbesteuer-Rückstellung	373
6.9.1	Berechnungsschema	374
6.9.2	Berechnungsmethoden für die Rückstellung	374
7	Abgabenordnung	376
7.1	Die Zuständigkeit der Finanzbehörden	376
7.1.1	Sachliche Zuständigkeit	376
7.1.2	Örtliche Zuständigkeit	377
7.2	Steuerverwaltungsakte	379
7.2.1	Begriff	379
7.2.2	Arten von Steuerverwaltungsakten	380
7.2.3	Form und Inhalt	380
7.2.4	Voraussetzungen für das Wirksamwerden	381
7.3	Fristen und Termine	384
7.3.1	Arten der Fristen	384
7.3.2	Berechnung von Fristen	384
7.3.3	Folgen der Fristversäumnis	386
7.3.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	388
7.4	Das steuerliche Ermittlungsverfahren	389
7.4.1	Pflichten des Finanzamts	389
7.4.2	Pflichten des Steuerbürgers	389
7.4.3	Rechtsfolgen bei Verletzung von Pflichten	391
7.4.4	Auskunftsverweigerungsrecht	391
7.4.5	Die Außenprüfung	392
7.5	Das Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	393
7.5.1	Steuerbescheid	393
7.5.2	Steueranmeldung	395
7.5.3	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	395
7.5.4	Vorläufige Steuerfestsetzung	396
7.5.5	Festsetzungsverjährung	396
7.5.6	Berichtigung von Steuerbescheiden	397
7.6	Das Erhebungsverfahren	400
7.6.1	Entstehung der Steuer	400
7.6.2	Fälligkeit der Steuer	401
7.6.3	Stundung	402
7.6.4	Erlöschen des Steueranspruchs	403
7.6.5	Verzinsung von Steuern	406
7.7	Das Rechtsbehelfsverfahren	408
7.7.1	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	408
7.7.2	Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	410
7.7.3	Aussetzung der Vollziehung	412
7.8	Rechtsverstöße im Steuerrecht	414
7.8.1	Steuerstraftaten	414
7.8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	415
7.8.3	Selbstanzeige	416