

Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch
Überarbeitung: Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

31681

Grundlagen der Unternehmensbesteuerung

Fakultät für
**Wirtschafts-
wissenschaft**



Begrüßungsvideo

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung und des Nachdrucks, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (Druck, Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung der FernUniversität reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Der Inhalt dieses Studienbriefs wird gedruckt auf Recyclingpapier (80 g/m², weiß), hergestellt aus 100 % Altpapier.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Weitere Lehrangebote des Lehrstuhls	V
Bearbeitungshinweise	IX
Lehrziel, Voraussetzungen und Belegungsempfehlungen	IX
Literatur- und Arbeitshinweise	X
Steuerrechtliche Änderungen	XII
Moodle-Lernumgebung	XII
Einsendearbeiten, Beispiele und Übungsaufgaben	XIII
Abschlussklausur	XIV
Die Homepage des Lehrstuhls	XV
Barrierefreier Zugang	XV
Inhaltsübersicht	XVII
Inhaltsverzeichnis	XX
Abbildungsverzeichnis	XXXIII
Beispielverzeichnis	XXXVIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX
Symbolverzeichnis	XLIII
1 Einordnung	1
1.1 Steuerwissenschaften und Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	1
1.2 Einfluss von Steuern auf betriebswirtschaftliche Entscheidungen .	4
1.3 Betriebliche Steuerplanung	7
1.3.1 Überblick	7
1.3.2 Grundsätzliches Vorgehen	10
§ 31681 - V4.71	XXI

2	Überblick über das deutsche Besteuerungssystem	13
2.1	Der Begriff Steuern	13
2.2	Steuerarten und das Steueraufkommen	15
2.3	Steuerhoheiten	18
2.3.1	Einordnung	18
2.3.2	Die sachliche Steuerhoheit	20
2.3.2.1	Steuergesetzgebungshoheit	20
2.3.2.2	Steuerertragshoheit	21
2.3.2.3	Steuerverwaltungshoheit	22
2.4	Rechtsquellen und die Rechtsanwendung	23
2.4.1	Rechtsquellen der Besteuerung	23
2.4.2	Rechtsanwendung im Steuerrecht	25
2.4.2.1	Wesen und Methoden	25
2.4.2.2	Gesetzesauslegung	26
2.4.2.3	Rechtsfortbildung	28
2.5	Steuerrechtsverhältnis und daran Beteiligte	29
2.6	Besteuerungsverfahren	31
2.6.1	Einführung	31
2.6.2	Ermittlungsverfahren	31
2.6.3	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	32
2.6.4	Erhebungsverfahren	33
2.6.5	Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	34
2.6.6	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	35
2.7	Steuertatbestand im weiteren Sinne	35
3	Ertragsteuern	39
3.1	Überblick	39
3.2	Einkommensteuer	42
3.2.1	Ermittlungsschema	42
3.2.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	42
3.2.2.1	Persönliche Steuerpflicht	42
3.2.2.1.1	Grundtatbestände unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	42
3.2.2.1.2	Ergänzungstatbestände zur unbeschränkten Steuerpflicht	45
3.2.2.2	Sachliche Steuerpflicht	45
3.2.2.2.1	Einkünfte	45
3.2.2.2.2	Nicht abziehbare private Ausgaben	48

3.2.2.2.3	Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechung	49
3.2.2.3	Besteuerung von Personengemeinschaften	49
3.2.3	Einkunftsarten	51
3.2.3.1	Gewinneinkünfte	51
3.2.3.1.1	Gemeinsame Merkmale	51
3.2.3.1.2	Die drei Gewinneinkunftsarten	52
3.2.3.1.2.1	Land- und Forstwirtschaft	52
3.2.3.1.2.2	Selbstständige Arbeit	53
3.2.3.1.2.3	Gewerbebetrieb	53
3.2.3.1.3	Laufender Gewinn	55
3.2.3.1.3.1	Charakteristik und Gewinnermittlungsmethoden	55
3.2.3.1.3.2	Anwendungsbereich	58
3.2.3.1.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen	59
3.2.3.1.4.1	Allgemeines	59
3.2.3.1.4.2	Veräußerungsgewinne	60
3.2.3.1.4.3	Aufgabegewinne	61
3.2.3.1.4.4	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	62
3.2.3.1.4.5	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG	62
3.2.3.1.4.6	Unentgeltliche Betriebsübertragungen	63
3.2.3.2	Überschusseinkünfte	63
3.2.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	63
3.2.3.2.2	Nicht selbstständige Arbeit	65
3.2.3.2.3	Kapitalvermögen	66
3.2.3.2.4	Vermietung und Verpachtung	67
3.2.3.2.5	Sonstige Einkünfte	67
3.2.3.2.6	Werbungskosten und Pauschbeträge	68
3.2.3.3	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	71
3.2.4	Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte	72
3.2.5	Einkommen	73
3.2.5.1	Überblick	73
3.2.5.2	Verlustabzug	73
3.2.5.3	Sonderausgaben	77
3.2.5.3.1	Einordnung	77

INHALTSVERZEICHNIS

3.2.5.3.2	Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter	77
3.2.5.3.3	Vorsorgeaufwendungen	78
3.2.5.3.3.1	Grundsätzliche Regelung	78
3.2.5.3.3.2	Beiträge zur Altersvorsorge	79
3.2.5.3.3.3	Krankenbasissicherung und gesetzliche Pflegeversicherung	80
3.2.5.3.3.4	Abzug der übrigen Vorsorgeaufwendungen	81
3.2.5.3.3.5	Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge	81
3.2.5.4	Außergewöhnliche Belastungen	82
3.2.6	Zu versteuerndes Einkommen einschließlich Familienleistungsausgleich	82
3.2.6.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	82
3.2.6.2	Kinder	83
3.2.6.3	Kinderfreibetrag, Kindergeld	84
3.2.7	Tarifliche Einkommensteuer	84
3.2.7.1	Allgemeines	84
3.2.7.2	Normaltarif	85
3.2.7.3	Progressionsvorbehalt	85
3.2.7.4	Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	86
3.2.7.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	88
3.2.7.6	Thesaurierungsbegünstigung	88
3.2.8	Festzusetzende Einkommensteuer	90
3.2.9	Steuererhebung	91
3.2.9.1	Jahressteuerschuld, Veranlagung, Veranlagungsformen	91
3.2.9.2	Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch, Vorauszahlungen	93
3.2.9.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern	94
3.2.9.4	Steuerabzug von Kapitalerträgen	95
3.3	Körperschaftsteuer	98
3.3.1	Steuerpflicht	98
3.3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	98
3.3.1.1.1	Einführung	98
3.3.1.1.2	Körperschaften gem. §1 KStG	98
3.3.1.1.3	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland	100
3.3.1.1.4	Rechtsfolgen	101
3.3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	101

3.3.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	102
3.3.1.4	Sachliche und persönliche Befreiungen	103
3.3.2	Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens	104
3.3.2.1	Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum	104
3.3.2.2	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften	105
3.3.2.3	Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften .	105
3.3.2.3.1	Überblick	105
3.3.2.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	107
3.3.2.3.2.1	Überblick und Grundsätze . . .	107
3.3.2.3.2.2	Der Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	108
3.3.2.3.2.3	Die Voraussetzungen einer vGA	109
3.3.2.3.2.4	Systematisierung der vGA	110
3.3.2.3.2.5	Steuerliche Folgen	112
3.3.2.3.2.6	Verdeckte Einlagen	115
3.3.2.3.2.7	Vorteilszuwendungen zwischen Schwestergesellschaften	115
3.3.2.3.2.8	Berichtigung von Veranlagungen	116
3.3.2.3.3	Betriebsausgabenabzug von Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	116
3.3.2.3.4	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	119
3.3.2.3.5	Besonderheiten beim Verlustabzug . . .	120
3.3.3	Gewinnausschüttung und Rückgewähr von Einlagen . . .	121
3.3.3.1	Einführung	121
3.3.3.2	Steuerliches Einlagekonto	122
3.3.3.3	Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion	123
3.3.3.4	Gesonderte Feststellung und Bescheinigung . . .	124
3.3.3.5	Besteuerung der Gesellschafter	126
3.3.4	Steuersatz, Steuerschuld, Steuererhebung	126
3.4	Gewerbsteuer	128
3.4.1	Einführung	128
3.4.2	Steuerobjekt, Steuerschuldner	128
3.4.2.1	Der Begriff Gewerbebetrieb	128
3.4.2.2	Befreiungen	130
3.4.2.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	130

INHALTSVERZEICHNIS

3.4.2.4	Steuerschuldner	131
3.4.3	Bemessungsgrundlage	131
3.4.3.1	Gewerbeertrag	131
3.4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	131
3.4.3.3	Hinzurechnungen	133
3.4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen	133
3.4.3.3.2	Weitere Hinzurechnungen	135
3.4.3.4	Kürzungen	135
3.4.3.5	Gewerbeverlust	137
3.4.4	Tarif	138
3.4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld .	138
3.4.6	Zerlegung	139
3.5	Zuschlagsteuern, Zulagen und Prämien	140
3.5.1	Einführung	140
3.5.2	Kirchensteuer	141
3.5.3	Solidaritatzuschlag	141
3.5.4	Investitionszulage	143
3.5.5	Arbeitnehmer-Sparzulage	143
3.5.6	Altersvorsorgezulage	144
3.5.7	Wohnungsbauprämie	145
3.5.8	Forschungszulage	146
3.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	147
3.6.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	147
3.6.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	153
3.6.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	156
4	Substanzsteuern	159
4.1	Vorbemerkungen	159
4.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	161
4.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht	161
4.2.2	Wertermittlung und Bewertung	162
4.2.3	Steuerbefreiungen	165
4.2.3.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	165
4.2.3.2	Befreiung und Begünstigung von unternehmerischem Vermögen	166
4.2.4	Berechnung der Steuerschuld	173
4.2.4.1	Steuerklassen	173
4.2.4.2	Persönliche Freibeträge	175

4.2.4.3	Steuersätze	176
4.2.4.4	Berücksichtigung früherer Erwerbe	176
4.2.4.5	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	177
4.2.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	178
4.3	Grundzüge des Grundsteuerrechts	178
4.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	180
5	Wichtige Verkehrssteuern	183
5.1	Vorbemerkungen	183
5.2	Grundzüge der Grunderwerbsteuer	183
5.3	Umsatzsteuer	187
5.3.1	System der Umsatzbesteuerung	187
5.3.2	Steuerbare Umsätze	190
5.3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände	190
5.3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	191
5.3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	192
5.3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung	193
5.3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch	193
5.3.2.4.2	Lieferung	195
5.3.2.4.2.1	Begriff und Arten	195
5.3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung	197
5.3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung	198
5.3.2.4.3	Sonstige Leistung	200
5.3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung	202
5.3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	203
5.3.2.5	Unentgeltliche Wertabgaben (fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen)	204
5.3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	205
5.3.3	Steuerbefreiungen	207
5.3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	211
5.3.4.1	Allgemeines	211
5.3.4.2	Bemessungsgrundlagen	213
5.3.4.3	Steuersätze	216
5.3.5	Vorsteuerabzug	217

INHALTSVERZEICHNIS

5.3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	222
5.3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	226
5.3.7.1	Einführung	226
5.3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer	226
5.3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung)	227
5.3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft	227
5.3.8	Aufzeichnungspflichten	228
5.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	228
6	Besteuerung von Unternehmen	231
6.1	Einordnung	231
6.2	Ertragsteuerliche Wirkung anderer Steuern	232
6.3	Veranlagungssimulationen	234
6.3.1	Überblick	234
6.3.2	GmbH	236
6.3.3	Einzelunternehmen	236
6.3.4	GmbH-Gesellschafter	236
6.3.5	Bewertung des Verfahrens	238
6.4	Unternehmenszusammenschlüsse	242
6.4.1	Überblick	242
6.4.2	Beteiligungsertragsbefreiungen (Schachtelprivilegien)	242
6.4.3	Organschaft	244
6.4.3.1	Einführung	244
6.4.3.2	Ertragsteuerliche Organschaft	245
6.4.3.2.1	Voraussetzungen	245
6.4.3.2.1.1	Finanzielle Eingliederung	245
6.4.3.2.1.2	Organträger	245
6.4.3.2.1.3	Organgesellschaft	247
6.4.3.2.1.4	Gewinnabführungsvertrag	247
6.4.3.2.2	Folgen	249
6.4.3.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	249
6.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	251

7	Methodische Grundlagen der betrieblichen Steuerplanung	253
7.1	Einordnung	253
7.2	Steuersätze und Steuertarife	253
7.2.1	Grundsätzliches und Begrifflichkeiten	253
7.2.2	Einkommensteuer	255
7.2.2.1	Ordentliche Einkünfte	255
7.2.2.1.1	Normaltarif	255
7.2.2.1.2	Kombinierte Steuersätze (Einkommensteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag)	256
7.2.2.1.2.1	Allgemeine Ableitung	256
7.2.2.1.2.2	Besonderheiten der Kirchensteuer	259
7.2.2.1.2.3	Zur Genauigkeit der ermittelten Werte	259
7.2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	260
7.2.2.3	Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG	262
7.2.2.4	Außerordentliche Einkünfte	263
7.2.2.4.1	Einführung	263
7.2.2.4.2	Fünftelungsregelung des § 34 Abs. 1 EStG	263
7.2.2.4.3	Ermäßigter Steuersatz des § 34 Abs. 3 EStG	265
7.2.3	Andere Steuerarten	266
7.3	Modellierung laufend veranlagter Steuern	267
7.3.1	Überblick	267
7.3.2	Natürliche Personen und Personengesellschaften	268
7.3.2.1	Belastungsformeln	268
7.3.2.2	Anrechnung gem. § 35 EStG	271
7.3.2.2.1	Allgemeine Ableitung	271
7.3.2.2.2	Nicht formelmäßig erfasste Einschränkungen	272
7.3.2.2.3	Gewerbesteuersatz unter dem gesetzlichen Anrechnungsfaktor von 4	274
7.3.3	Kapitalgesellschaften	274
7.3.3.1	Belastungsformel	274
7.3.3.2	Gesellschafter	276
7.3.4	Anwendungsbereiche der Gesamtbelastungsformeln	277
7.3.5	Typische kombinierte Steuersätze	278
7.3.5.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften	278
7.3.5.2	Kapitalgesellschaften	281
7.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	282

8 Hinweise zu den Übungsaufgaben	287
8.1 Übungsaufgaben zu Kapitel 3	287
8.1.1 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	287
8.1.2 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	289
8.1.3 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	290
8.2 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	291
8.3 Übungsaufgaben zu Kapitel 5	292
8.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 6	292
8.5 Übungsaufgaben zu Kapitel 7	293
9 Musterlösungen zu den Übungsaufgaben	295
9.1 Übungsaufgaben zu Kapitel 3	295
9.1.1 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	295
9.1.2 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	311
9.1.3 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	318
9.2 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	321
9.3 Übungsaufgaben zu Kapitel 5	329
9.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 6	332
9.5 Übungsaufgaben zu Kapitel 7	335
Anhang	347
Quellenverzeichnis	349
Stichwortverzeichnis	361