

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/m<sup>2</sup>, weiß), hergestellt aus 100 % Altpapier.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>III</b>
<b>Weitere Lehrangebote des Lehrstuhls</b>	<b>V</b>
<b>Bearbeitungshinweise</b>	<b>IX</b>
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
<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>XVII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>XX</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XXXIII</b>
<b>Beispielverzeichnis</b>	<b>XXXVIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXXIX</b>
<b>Symbolverzeichnis</b>	<b>XLIII</b>
<b>1 Einordnung</b>	<b>1</b>
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

<b>2</b>	<b>Überblick über das deutsche Besteuerungssystem</b>	<b>13</b>
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
<b>3</b>	<b>Ertragsteuern</b>	<b>39</b>
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
<b>4</b>	<b>Substanzsteuern</b>	<b>159</b>
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
<b>5</b>	<b>Wichtige Verkehrssteuern</b>	<b>183</b>
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
<b>6</b>	<b>Besteuerung von Unternehmen</b>	<b>231</b>
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

<b>7</b>	<b>Methodische Grundlagen der betrieblichen Steuerplanung</b>	<b>253</b>
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

<b>8 Hinweise zu den Übungsaufgaben</b>	<b>287</b>
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
<b>9 Musterlösungen zu den Übungsaufgaben</b>	<b>295</b>
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
<b>Anhang</b>	<b>347</b>
<b>Quellenverzeichnis</b>	<b>349</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>361</b>