

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

31681
Grundlagen der
Unternehmensbesteuerung
und des Instrumentariums
der betrieblichen Steuerplanung

Fakultät für
Wirtschafts-
wissenschaft

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
Voraussetzungen	IX
Lehrzielbeschreibung	IX
Elektronische Fassung	IX
Arbeits- und Literaturhinweise	IX
Arbeiten mit (Steuer-)Gesetzen	XI
Moodle-Lernumgebung	XI
Beispiele und Übungsaufgaben	XII
Die Homepage des Lehrstuhls	XIII
Inhaltsübersicht	XV
Inhaltsverzeichnis	XXIX
Abbildungsverzeichnis	XXXII
Beispielverzeichnis	XXXVI
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII
Symbolverzeichnis	XLI
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 - V4.11	XIX

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 räumliche Steuerhoheit	18
2.3.3	Die sachliche Steuerhoheit	18
2.3.3.1	Steuergesetzgebungshoheit	18
2.3.3.2	Steuerertragshoheit	20
2.3.3.3	Steuerverwaltungshoheit	22
2.4	Rechtsquellen und die Rechtsanwendung	22
2.4.1	Rechtsquellen der Besteuerung	22
2.4.2	Rechtsanwendung im Steuerrecht	24
2.4.2.1	Wesen und Methoden	24
2.4.2.2	Gesetzesauslegung	25
2.4.2.3	Rechtsfortbildung	27
2.5	Steuerrechtsverhältnis und daran Beteiligte	28
2.6	Besteuerungsverfahren	30
2.6.1	Einführung	30
2.6.2	Ermittlungsverfahren	31
2.6.3	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	31
2.6.4	Erhebungsverfahren	33
2.6.5	Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	33
2.6.6	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	34
2.7	Steuertatbestand im weiteren Sinne	34
3	Ertragsteuern	37
3.1	Überblick	37
3.2	Einkommensteuer	40
3.2.1	Ermittlungsschema	40
3.2.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	40
3.2.2.1	Persönliche Steuerpflicht	40
3.2.2.1.1	Grundtatbestände unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	40
3.2.2.1.2	Ergänzungstatbestände zur unbeschränkten Steuerpflicht	43
3.2.2.2	Sachliche Steuerpflicht	43
3.2.2.2.1	Einkünfte	43

3.2.2.2.2	Nicht abziehbare private Ausgaben . . .	46
3.2.2.2.3	Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechung	47
3.2.2.3	Besteuerung von Personengemeinschaften	47
3.2.3	Einkunftsarten	49
3.2.3.1	Gewinneinkünfte	49
3.2.3.1.1	Gemeinsame Merkmale	49
3.2.3.1.2	Die drei Gewinneinkunftsarten	50
3.2.3.1.2.1	Land- und Forstwirtschaft	50
3.2.3.1.2.2	Selbstständige Arbeit	51
3.2.3.1.2.3	Gewerbebetrieb	51
3.2.3.1.3	Laufender Gewinn	53
3.2.3.1.3.1	Charakteristik und Gewinnermittlungsmethoden	53
3.2.3.1.3.2	Anwendungsbereich	55
3.2.3.1.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen . . .	57
3.2.3.1.4.1	Allgemeines	57
3.2.3.1.4.2	Veräußerungsgewinne	57
3.2.3.1.4.3	Aufgabegewinne	59
3.2.3.1.4.4	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	59
3.2.3.1.4.5	Veräußerung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs oder eines der selbstständigen Arbeit dienenden Vermögens	60
3.2.3.1.4.6	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG	60
3.2.3.1.4.7	Unentgeltliche Betriebsübertragungen	61
3.2.3.2	Überschusseinkünfte	61
3.2.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	61
3.2.3.2.2	Nicht selbstständige Arbeit	63
3.2.3.2.3	Kapitalvermögen	63
3.2.3.2.4	Vermietung und Verpachtung	65
3.2.3.2.5	Sonstige Einkünfte	65
3.2.3.2.6	Werbungskosten und Pauschbeträge . .	66
3.2.3.3	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	69
3.2.4	Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte	70
3.2.5	Einkommen	71

INHALTSVERZEICHNIS

3.2.5.1	Überblick	71
3.2.5.2	Verlustabzug	71
3.2.5.3	Sonderausgaben	73
3.2.5.3.1	Einordnung	73
3.2.5.3.2	Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter	73
3.2.5.3.3	Vorsorgeaufwendungen	74
3.2.5.3.3.1	Grundsätzliche Regelung	74
3.2.5.3.3.2	Beiträge zur Altersvorsorge	75
3.2.5.3.3.3	Krankenbasissicherung und gesetzliche Pflegeversicherung	76
3.2.5.3.3.4	Abzug der übrigen Vorsorgeauf- wendungen	77
3.2.5.3.3.5	Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge	77
3.2.5.4	Außergewöhnliche Belastungen	78
3.2.6	Zu versteuerndes Einkommen einschließlich Familienlei- stungsausgleich	79
3.2.6.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	79
3.2.6.2	Kinder	79
3.2.6.3	Kinderfreibetrag, Kindergeld	80
3.2.7	Tarifliche Einkommensteuer	81
3.2.7.1	Allgemeines	81
3.2.7.2	Normaltarif	81
3.2.7.3	Progressionsvorbehalt	83
3.2.7.4	Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapi- talvermögen	83
3.2.7.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	85
3.2.7.6	Thesaurierungsbegünstigung	85
3.2.8	Festzusetzende Einkommensteuer	87
3.2.9	Steuererhebung	90
3.2.9.1	Jahressteuerschuld, Veranlagung, Veranlagungs- formen	90
3.2.9.2	Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch, Voraus- zahlungen	92
3.2.9.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern	92
3.2.9.4	Steuerabzug von Kapitalerträgen	94
3.3	Körperschaftsteuer	96
3.3.1	Steuerpflicht	96
3.3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	96
3.3.1.1.1	Einführung	96

3.3.1.1.2	Körperschaften gem. § 1 KStG	96
3.3.1.1.3	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland . .	98
3.3.1.1.4	Rechtsfolgen	99
3.3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	99
3.3.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	100
3.3.1.4	Sachliche und persönliche Befreiungen	101
3.3.2	Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens	102
3.3.2.1	Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum	102
3.3.2.2	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften	102
3.3.2.3	Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften .	103
3.3.2.3.1	Überblick	103
3.3.2.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	105
3.3.2.3.2.1	Überblick und Grundsätze . . .	105
3.3.2.3.2.2	Der Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	106
3.3.2.3.2.3	Die Voraussetzungen einer vGA	107
3.3.2.3.2.4	Systematisierung der vGA	108
3.3.2.3.2.5	Steuerliche Folgen	110
3.3.2.3.2.6	Verdeckte Einlagen	112
3.3.2.3.2.7	Vorteilszuwendungen zwischen Schwes- tergesellschaften	112
3.3.2.3.2.8	Berichtigung von Veranlagungen	114
3.3.2.3.3	Betriebsausgabenabzug von Zinsaufwen- dungen (Zinsschranke)	114
3.3.2.3.4	Abziehbare und nicht abziehbare Auf- wendungen	117
3.3.2.3.5	Besonderheiten beim Verlustabzug . . .	119
3.3.3	Steuersatz	120
3.3.4	Gewinnausschüttung und Rückgewähr von Einlagen . . .	120
3.3.4.1	Einführung	120
3.3.4.2	Steuerliches Einlagekonto	121
3.3.4.3	Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion	122
3.3.4.4	Gesonderte Feststellung	124
3.3.4.5	Bescheinigung	124
3.3.4.6	Besteuerung der Gesellschafter	124
3.3.5	Steuerschuld, Steuererhebung	125

3.4	Gewerbsteuer	126
3.4.1	Einführung	126
3.4.2	Steuerobjekt, Steuerschuldner	126
3.4.2.1	Der Begriff Gewerbebetrieb	126
3.4.2.2	Einheitlicher Gewerbebetrieb und Mehrheit von Betrieben	127
3.4.2.3	Befreiungen	127
3.4.2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	128
3.4.2.5	Steuerschuldner	129
3.4.3	Bemessungsgrundlage	129
3.4.3.1	Gewerbeertrag	129
3.4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	131
3.4.3.3	Hinzurechnungen	131
3.4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen	131
3.4.3.3.2	Weitere Hinzurechnungen	133
3.4.3.4	Kürzungen	134
3.4.3.4.1	Grundsteuer	134
3.4.3.4.2	Bestimmte Gewinnanteile	134
3.4.3.4.3	Weitere Kürzungen	135
3.4.3.5	Gewerbeverlust	135
3.4.4	Tarif	136
3.4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld .	137
3.4.6	Zerlegung	137
3.5	Zuschlagsteuern, Zulagen und Prämien	139
3.5.1	Einführung	139
3.5.2	Kirchensteuer	140
3.5.3	Solidaritätszuschlag	140
3.5.4	Investitionszulage	142
3.5.5	Arbeitnehmer-Sparzulage	142
3.5.6	Altersvorsorgezulage	143
3.5.7	Wohnungsbauprämie	144
3.5.8	Forschungszulage	145
3.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	146
3.6.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	146
3.6.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	151
3.6.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	155

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	174
4.2.4.1 Steuerklassen	174
4.2.4.2 Persönliche Freibeträge	174
4.2.4.3 Steuersätze	175
4.2.4.4 Berücksichtigung früherer Erwerbe	176
4.2.4.5 Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	176
4.2.5 Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	177
4.3 Grundzüge des Grundsteuerrechts	178
4.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	179
5 Wichtige Verkehrsteuern	183
5.1 Vorbemerkungen	183
5.2 Grundzüge der Grunderwerbsteuer	183
5.3 Umsatzsteuer	186
5.3.1 System der Umsatzbesteuerung	186
5.3.2 Steuerbare Umsätze	189
5.3.2.1 Überblick über die Gesetzestatbestände	189
5.3.2.2 Unternehmer, Unternehmen	190
5.3.2.3 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	192
5.3.2.4 Lieferung und sonstige Leistung	192
5.3.2.4.1 Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt	192
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	199
5.3.2.4.3 Sonstige Leistung	201

INHALTSVERZEICHNIS

5.3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung	202
5.3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz . .	203
5.3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen . .	204
5.3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	206
5.3.3	Steuerbefreiungen	208
5.3.3.1	Allgemeines	208
5.3.3.2	Exportumsätze	208
5.3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	210
5.3.3.4	Unter andere Verkehrssteuergesetze fallende Um- sätze	211
5.3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien .	211
5.3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen	212
5.3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	213
5.3.4.1	Allgemeines	213
5.3.4.2	Bemessungsgrundlagen	214
5.3.4.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen und inner- gemeinschaftlicher Erwerb	214
5.3.4.2.2	Fiktive Umsätze	216
5.3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	217
5.3.4.2.4	Einfuhrumsatzsteuer	218
5.3.4.3	Steuersätze	218
5.3.5	Vorsteuerabzug	219
5.3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen	219
5.3.5.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	220
5.3.5.3	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug . . .	221
5.3.5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	221
5.3.5.5	Ausstellung von Rechnungen	222
5.3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatz- steuer, Steuerschuldner	224
5.3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	227
5.3.7.1	Einführung	227
5.3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer	227
5.3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten . . .	228
5.3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft . . .	228
5.3.8	Aufzeichnungspflichten	229
5.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	229

6	Besteuerung von Unternehmen	233
6.1	Einordnung	233
6.2	Ertragsteuerliche Wirkung anderer Steuern	233
6.3	Veranlagungssimulationen	235
6.3.1	Überblick	235
6.3.2	GmbH	237
6.3.3	Einzelunternehmen	237
6.3.4	GmbH-Gesellschafter	237
6.3.5	Variation von Parametern	239
6.4	Unternehmenszusammenschlüsse	243
6.4.1	Überblick	243
6.4.2	Beteiligungsertragsbefreiungen (Schachtelprivilegien)	243
6.4.3	Organschaft	245
6.4.3.1	Einführung	245
6.4.3.2	Ertragsteuerliche Organschaft	246
6.4.3.2.1	Voraussetzungen	246
6.4.3.2.1.1	Finanzielle Eingliederung	246
6.4.3.2.1.2	Organträger	246
6.4.3.2.1.3	Organgesellschaft	248
6.4.3.2.1.4	Gewinnabführungsvertrag	248
6.4.3.2.2	Folgen	250
6.4.3.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	250
6.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	252
7	Methodische Grundlagen der betrieblichen Steuerplanung	255
7.1	Einordnung	255
7.2	Steuersätze und Steuertarife	255
7.2.1	Grundsätzliches und Begrifflichkeiten	255
7.2.2	Einkommensteuer	257
7.2.2.1	Ordentliche Einkünfte	257
7.2.2.1.1	Normaltarif	257
7.2.2.1.2	Kombinierte Steuersätze (Einkommensteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag)	259
7.2.2.1.2.1	Allgemeine Ableitung	259
7.2.2.1.2.2	Besonderheiten der Kirchensteuer	261
7.2.2.1.2.3	Zur Genauigkeit der ermittelten Werte	262
7.2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	263

INHALTSVERZEICHNIS

7.2.2.3	Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG . . .	263
7.2.2.4	Außerordentliche Einkünfte	265
7.2.2.4.1	Einführung	265
7.2.2.4.2	Fünftelungsregelung des § 34 Abs. 1 EStG	266
7.2.2.4.3	Ermäßigter Steuersatz des § 34 Abs. 3 EStG	268
7.2.3	Andere Steuerarten	269
7.3	Modellierung laufend veranlagter Steuern	270
7.3.1	Überblick	270
7.3.2	Natürliche Personen und Personengesellschaften	271
7.3.2.1	Belastungsformeln	271
7.3.2.2	Anrechnungsguthaben gem. § 35 EStG	273
7.3.2.2.1	Allgemeine Ableitung	273
7.3.2.2.2	Gewerbesteuersatz unter dem gesetzli- chen Anrechnungsfaktor von 4	274
7.3.2.2.3	Nicht formelmäßig erfasste Einschrän- kungen und interpersonelle Verschiebun- gen der Anrechnung	275
7.3.2.2.3.1	Problemstellung	275
7.3.2.2.3.2	Einzelunternehmen	275
7.3.2.2.3.3	Mitunternehmerschaften	276
7.3.2.3	Gesamtwirkung der Gewerbesteuer und ihrer pau- schalen Anrechnung	278
7.3.2.4	Anwendungsbereich der Gesamtbelastungsformel	280
7.3.3	Kapitalgesellschaften	281
7.3.3.1	Belastungsformel	281
7.3.3.2	Gesellschafter	282
7.3.4	Typische kombinierte Steuersätze	283
7.3.4.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften	283
7.3.4.2	Kapitalgesellschaften	285
7.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	287
8	Hinweise zu den Übungsaufgaben	291
8.1	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	291
8.1.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	291
8.1.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	293
8.1.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	294
8.2	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	294
8.3	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	295
8.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	296
8.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	297

9 Musterlösungen zu den Übungsaufgaben	299
9.1 Übungsaufgaben zu Kapitel 3	299
9.1.1 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	299
9.1.2 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	313
9.1.3 Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	321
9.2 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	324
9.3 Übungsaufgaben zu Kapitel 5	331
9.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 6	334
9.5 Übungsaufgaben zu Kapitel 7	337
Anhang	347
Literaturverzeichnis	349
Stichwortverzeichnis	361