

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
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
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 - V4.6	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	18
2.3.2.1	Steuergesetzgebungshoheit	18
2.3.2.2	Steuerertragshoheit	20
2.3.2.3	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	58
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 von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG	60
3.2.3.1.4.6	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	62
3.2.3.2.3	Kapitalvermögen	63
3.2.3.2.4	Vermietung und Verpachtung	64
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	70
3.2.5.1	Überblick	70
3.2.5.2	Verlustabzug	71
3.2.5.3	Sonderausgaben	73
3.2.5.3.1	Einordnung	73

INHALTSVERZEICHNIS

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	77
3.2.5.3.3.4	Abzug der übrigen Vorsorgeaufwendungen	77
3.2.5.3.3.5	Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge	77
3.2.5.4	Außergewöhnliche Belastungen	78
3.2.6	Zu versteuerndes Einkommen einschließlich Familienleistungsausgleich	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	82
3.2.7.4	Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen	82
3.2.7.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	84
3.2.7.6	Thesaurierungsbegünstigung	84
3.2.8	Festzusetzende Einkommensteuer	86
3.2.9	Steuererhebung	89
3.2.9.1	Jahressteuerschuld, Veranlagung, Veranlagungsformen	89
3.2.9.2	Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch, Vorauszahlungen	90
3.2.9.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern	90
3.2.9.4	Steuerabzug von Kapitalerträgen	92
3.3	Körperschaftsteuer	94
3.3.1	Steuerpflicht	94
3.3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	94
3.3.1.1.1	Einführung	94
3.3.1.1.2	Körperschaften gem. §1 KStG	94
3.3.1.1.3	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland	96
3.3.1.1.4	Rechtsfolgen	97
3.3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	97

3.3.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	98
3.3.1.4	Sachliche und persönliche Befreiungen	99
3.3.2	Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens	100
3.3.2.1	Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum	100
3.3.2.2	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften	101
3.3.2.3	Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften .	101
3.3.2.3.1	Überblick	101
3.3.2.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	103
3.3.2.3.2.1	Überblick und Grundsätze . . .	103
3.3.2.3.2.2	Der Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	104
3.3.2.3.2.3	Die Voraussetzungen einer vGA	105
3.3.2.3.2.4	Systematisierung der vGA	106
3.3.2.3.2.5	Steuerliche Folgen	108
3.3.2.3.2.6	Verdeckte Einlagen	111
3.3.2.3.2.7	Vorteilszuwendungen zwischen Schwestergesellschaften	111
3.3.2.3.2.8	Berichtigung von Veranlagungen	112
3.3.2.3.3	Betriebsausgabenabzug von Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	112
3.3.2.3.4	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	115
3.3.2.3.5	Besonderheiten beim Verlustabzug . . .	117
3.3.3	Gewinnausschüttung und Rückgewähr von Einlagen . . .	118
3.3.3.1	Einführung	118
3.3.3.2	Steuerliches Einlagekonto	118
3.3.3.3	Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion	119
3.3.3.4	Gesonderte Feststellung und Bescheinigung . . .	120
3.3.3.5	Besteuerung der Gesellschafter	122
3.3.4	Steuersatz, Steuerschuld, Steuererhebung	122
3.4	Gewerbsteuer	124
3.4.1	Einführung	124
3.4.2	Steuerobjekt, Steuerschuldner	124
3.4.2.1	Der Begriff Gewerbebetrieb	124
3.4.2.2	Befreiungen	126
3.4.2.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	126

INHALTSVERZEICHNIS

3.4.2.4	Steuerschuldner	127
3.4.3	Bemessungsgrundlage	127
3.4.3.1	Gewerbeertrag	127
3.4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	127
3.4.3.3	Hinzurechnungen	129
3.4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen	129
3.4.3.3.2	Weitere Hinzurechnungen	131
3.4.3.4	Kürzungen	131
3.4.3.5	Gewerbeverlust	133
3.4.4	Tarif	134
3.4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld .	134
3.4.6	Zerlegung	135
3.5	Zuschlagsteuern, Zulagen und Prämien	136
3.5.1	Einführung	136
3.5.2	Kirchensteuer	137
3.5.3	Solidaritatzuschlag	137
3.5.4	Investitionszulage	138
3.5.5	Arbeitnehmer-Sparzulage	139
3.5.6	Altersvorsorgezulage	140
3.5.7	Wohnungsbauprämie	141
3.5.8	Forschungszulage	142
3.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	143
3.6.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	143
3.6.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	148
3.6.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	152
4	Substanzsteuern	155
4.1	Vorbemerkungen	155
4.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	157
4.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht	157
4.2.2	Wertermittlung und Bewertung	158
4.2.3	Steuerbefreiungen	161
4.2.3.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	161
4.2.3.2	Befreiung und Begünstigung von unternehmerischem Vermögen	162
4.2.4	Berechnung der Steuerschuld	170
4.2.4.1	Steuerklassen	170
4.2.4.2	Persönliche Freibeträge	170

4.2.4.3	Steuersätze	171
4.2.4.4	Berücksichtigung früherer Erwerbe	172
4.2.4.5	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	172
4.2.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	173
4.3	Grundzüge des Grundsteuerrechts	174
4.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	176
5	Wichtige Verkehrsteuern	179
5.1	Vorbemerkungen	179
5.2	Grundzüge der Grunderwerbsteuer	179
5.3	Umsatzsteuer	182
5.3.1	System der Umsatzbesteuerung	182
5.3.2	Steuerbare Umsätze	186
5.3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände	186
5.3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	187
5.3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	189
5.3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung	189
5.3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt	189
5.3.2.4.2	Lieferung	192
5.3.2.4.2.1	Begriff und Arten	192
5.3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung	194
5.3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung	196
5.3.2.4.3	Sonstige Leistung	198
5.3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung	199
5.3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	201
5.3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen	201
5.3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	203
5.3.3	Steuerbefreiungen	205
5.3.3.1	Allgemeines	205
5.3.3.2	Exportumsätze	205
5.3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	207
5.3.3.4	Unter andere Verkehrsteuergesetze fallende Umsätze	208
5.3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien	208
5.3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen	209

INHALTSVERZEICHNIS

5.3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	210
5.3.4.1	Allgemeines	210
5.3.4.2	Bemessungsgrundlagen	211
5.3.4.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen und inner- gemeinschaftlicher Erwerb	211
5.3.4.2.2	Fiktive Umsätze	213
5.3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	214
5.3.4.2.4	Einfuhrumsatzsteuer	215
5.3.4.3	Steuersätze	215
5.3.5	Vorsteuerabzug	216
5.3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen	216
5.3.5.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	217
5.3.5.3	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug . . .	218
5.3.5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	218
5.3.5.5	Ausstellung von Rechnungen	219
5.3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatz- steuer, Steuerschuldner	221
5.3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	224
5.3.7.1	Einführung	224
5.3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer	224
5.3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten . . .	225
5.3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft . . .	225
5.3.8	Aufzeichnungspflichten	226
5.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	226
6	Besteuerung von Unternehmen	229
6.1	Einordnung	229
6.2	Ertragsteuerliche Wirkung anderer Steuern	230
6.3	Veranlagungssimulationen	232
6.3.1	Überblick	232
6.3.2	GmbH	234
6.3.3	Einzelunternehmen	234
6.3.4	GmbH-Gesellschafter	234
6.3.5	Bewertung des Verfahrens	236
6.4	Unternehmenszusammenschlüsse	240
6.4.1	Überblick	240
6.4.2	Beteiligungsertragsbefreiungen (Schachtelprivilegien) . . .	240
6.4.3	Organschaft	242

6.4.3.1	Einführung	242
6.4.3.2	Ertragsteuerliche Organschaft	243
6.4.3.2.1	Voraussetzungen	243
6.4.3.2.1.1	Finanzielle Eingliederung	243
6.4.3.2.1.2	Organträger	243
6.4.3.2.1.3	Organgesellschaft	245
6.4.3.2.1.4	Gewinnabführungsvertrag	245
6.4.3.2.2	Folgen	247
6.4.3.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	247
6.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	249
7	Methodische Grundlagen der betrieblichen Steuerplanung	251
7.1	Einordnung	251
7.2	Steuersätze und Steuertarife	251
7.2.1	Grundsätzliches und Begrifflichkeiten	251
7.2.2	Einkommensteuer	253
7.2.2.1	Ordentliche Einkünfte	253
7.2.2.1.1	Normaltarif	253
7.2.2.1.2	Kombinierte Steuersätze (Einkommensteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag)	254
7.2.2.1.2.1	Allgemeine Ableitung	254
7.2.2.1.2.2	Besonderheiten der Kirchensteuer	257
7.2.2.1.2.3	Zur Genauigkeit der ermittelten Werte	257
7.2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	258
7.2.2.3	Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG	260
7.2.2.4	Außerordentliche Einkünfte	261
7.2.2.4.1	Einführung	261
7.2.2.4.2	Fünftelungsregelung des § 34 Abs. 1 EStG	261
7.2.2.4.3	Ermäßigter Steuersatz des § 34 Abs. 3 EStG	263
7.2.3	Andere Steuerarten	264
7.3	Modellierung laufend veranlagter Steuern	265
7.3.1	Überblick	265
7.3.2	Natürliche Personen und Personengesellschaften	266
7.3.2.1	Belastungsformeln	266
7.3.2.2	Anrechnung gem. § 35 EStG	269
7.3.2.2.1	Allgemeine Ableitung	269

INHALTSVERZEICHNIS

7.3.2.2.2	Nicht formelmäßig erfasste Einschränkungen	270
7.3.2.2.3	Gewerbesteuersatz unter dem gesetzlichen Anrechnungsfaktor von 4	272
7.3.3	Kapitalgesellschaften	272
7.3.3.1	Belastungsformel	272
7.3.3.2	Gesellschafter	274
7.3.4	Anwendungsbereiche der Gesamtbelastungsformeln	275
7.3.5	Typische kombinierte Steuersätze	276
7.3.5.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften	276
7.3.5.2	Kapitalgesellschaften	279
7.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	280
8	Hinweise zu den Übungsaufgaben	285
8.1	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	285
8.1.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	285
8.1.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	287
8.1.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	288
8.2	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	289
8.3	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	290
8.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	290
8.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	291
9	Musterlösungen zu den Übungsaufgaben	293
9.1	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	293
9.1.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.2	293
9.1.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.3	308
9.1.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 3.4	315
9.2	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	318
9.3	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	326
9.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	329
9.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 7	332
	Anhang	343
	Quellenverzeichnis	345
	Stichwortverzeichnis	357