

# Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

---

Verfasser:

**Klaus Hengstebeck**  
Diplomökonom

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 60 a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Die Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG behält sich eine Nutzung ihrer Inhalte für kommerzielles Text- und Data Mining (TDM) im Sinne von § 44b UrhG ausdrücklich vor. Für den Erwerb einer entsprechenden Nutzungserlaubnis wenden Sie sich bitte an [copyright@merkur-verlag.de](mailto:copyright@merkur-verlag.de).

Coverbild (rechts oben): Friedberg – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)  
(rechts unten): contrastwerkstatt – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)  
(links): Mangostar – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)

\* \* \* \* \*

23. Auflage 2026

© 2004 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

MERKUR VERLAG RINTELN Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: [info@merkur-verlag.de](mailto:info@merkur-verlag.de)  
[lehrer-service@merkur-verlag.de](mailto:lehrer-service@merkur-verlag.de)

Internet: [www.merkur-verlag.de](http://www.merkur-verlag.de)

Merkur-Nr. 0518-23

ISBN 978-3-8120-1172-3

## Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2026 geltende Rechtslage. Es eignet sich in besonderem Maße als Fachliteratur für

- Auszubildende im Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellte(r)“,
- Studierende an Berufsakademien, Fachhochschulen und Hochschulen,
- Personen, die sich auf eine Fortbildungsprüfung zum/zur Steuerfachwirt/-in bzw. zum/zur Bilanzbuchhalter/-in vorbereiten.

Es hat die Aufgabe, Auszubildende und Studierende begleitend zum Unterricht bzw. zur Vorlesung mit den grundlegenden Fakten, Techniken und Rechtsvorschriften vertraut zu machen. Eine Vielzahl an Aufgaben, die unmittelbar nach dem jeweiligen Schaubild platziert sind, dient zur Festigung, Vertiefung und Vervollständigung der im Unterricht, bei Vorlesungen oder im Eigenstudium erworbenen Kenntnisse.

Die als notwendig angesehenen Inhalte werden jeweils ausführlich und anschaulich, in der Regel in strukturierter Form dargestellt. Auf Erläuterungen in zusammenhängendem Text wird deshalb weitgehend verzichtet, auf Gesetze, Durchführungsverordnungen und Richtlinien stets verwiesen.

Das Lehrbuch ist nach den Lernfeldern des Rahmenlehrplans vom 10.06.2022 gegliedert und bildet dessen Inhalte, soweit sie das Steuerrecht betreffen, vollständig ab. Es wurde darauf geachtet, dass die in Lernfeld 6 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 3 erworbenen Kompetenzen und die in Lernfeld 8 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 4 erworbenen Kompetenzen aufbauen.

Zu beherrschen sind

- bis zur Zwischenprüfung die Lernfelder 1 (Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen), 3 (Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten) und 4 (Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen).
- bis zur Abschlussprüfung zusätzlich die Lernfelder 6 (Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen), 8 (Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln), 9 (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln) und 11 (Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten).

Zur Kontrolle der erstellten Lösungen steht ein Lösungsbuch (Merkur-Nr. 3518) zur Verfügung, das von jedermann erworben werden kann.

Für Anregungen und konstruktive Kritik bin ich stets aufgeschlossen.

Rinteln, im Frühjahr 2026

*Klaus Hengstebeck*

# Inhaltsverzeichnis

## A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts (zu Lernfeld 1)

1	Hilfeleistung in Steuersachen	13
2	Einnahmen des Staates	17
3	Einteilung der Steuern	20
4	Rechtsquellen im Steuerrecht	23
5	Aufbau und sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	25

## B Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten (zu Lernfeld 3)

1	Einführung in die Umsatzsteuer	28
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	28
1.2	System der Umsatzsteuer	28
1.3	Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	29
2	Gegenstand der Umsatzsteuer	31
2.1	Entgeltliche steuerbare Leistungen	31
2.1.1	Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	31
2.1.1.1	Leistungsaustausch	31
2.1.1.2	Unternehmer	34
2.1.1.3	Rahmen des Unternehmens	37
2.1.1.4	Inland	39
2.1.2	Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen	40
2.1.2.1	Entgeltliche Lieferungen	40
2.1.2.1.1	Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen	40
2.1.2.1.2	Ort der entgeltlichen Lieferung	42
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	47
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	47
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	48
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	56
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	56
2.1.3.2	Werklieferungen und Werkleistungen	57
2.1.3.3	Kommissionsgeschäft	60
2.1.3.4	Agenturgeschäft	61
2.1.3.5	Dienstleistungskommission	63
2.1.3.6	Tauschgeschäfte	64
2.1.3.7	Exkurs: Reihengeschäft	65
2.1.3.8	Verkauf von Gutscheinen	69
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	71
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	71
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	74
3	Steuerfreie Umsätze	76
3.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	77
3.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	82
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	85
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	85
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen	88

5	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb) .....	90
5.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb) .....	90
5.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes .....	95
5.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes .....	95
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen .....	97
5.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen .....	101
6	Steuersätze .....	104
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs .....	107
8	Vorsteuerabzug .....	113
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach .....	113
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG) .....	113
8.1.2	Besonderheiten .....	114
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	114
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs .....	118
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG) .....	125
9	Aufzeichnungspflichten .....	130
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten .....	130
9.2	Aufzeichnungsmethoden .....	131
10	Besteuerungsverfahren .....	134
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung .....	134
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung .....	135

## C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

1	Einführung in die Einkommensteuer .....	138
2	Steuerpflicht .....	139
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1 a EStG) .....	139
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG) .....	143
3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	146
3.1	Arbeitslohn .....	146
3.2	Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag .....	150
3.3	Werbungskosten .....	151
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	168
5	Einkommen .....	171
5.1	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG) .....	171
5.1.1	Vorsorgeaufwendungen .....	172
5.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	172
5.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3 a. EStG .....	175
5.1.2	Übrige Sonderausgaben .....	179
5.1.2.1	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG .....	179
5.1.2.2	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG .....	181
5.1.2.3	Zuwendungen (§ 10 b EStG) .....	186
5.2	Außergewöhnliche Belastungen .....	190
5.2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	191

5.2.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	194
5.2.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	194
5.2.2.2	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	199
5.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	201
6	Zu versteuerndes Einkommen	205
6.1	Kinder im Sinne des § 32 EStG	205
6.2	Freibeträge für Kinder	207
7	Höhe der Einkommensteuer	210
7.1	Steuerermittlung durch Veranlagung	210
7.1.1	Veranlagung	210
7.1.2	Einkommensteuertarif	212
7.2	Besonderheiten	218
7.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	218
7.2.2	Steuerermäßigungen	221
7.2.3	Familienleistungsausgleich (§ 31 EStG)	224
7.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	225
8	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	228
8.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	228
8.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	229

## D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)

1	Grenzüberschreitende Sachverhalte	231
1.1	Fernverkauf	231
1.1.1	Begriff und Arten	231
1.1.2	Besteuerungsverfahren	233
1.1.2.1	Allgemeines Besteuerungsverfahren	233
1.1.2.2	Besondere Besteuerungsverfahren	233
1.1.3	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	234
1.2	Einfuhr	236
1.2.1	Begriff der Einfuhr	236
1.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	236
1.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	240
1.3.1	Begriff des innergemeinschaftlichen Erwerbs	240
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	240
1.3.3	Arten des innergemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.3.1	Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb	241
1.3.3.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	242
1.4	Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	245
1.4.1	Ausfuhrlieferungen	245
1.4.1.1	Begriff der Ausfuhr	245
1.4.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr	245
1.4.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	247
1.4.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Lieferung	247
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der innergemeinschaftlichen Lieferung	248
2	Umsatzsteuerliche Sonderfälle	251
2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	251
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	255
2.3	Kleinunternehmer	257

**E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)**

1	Gewinneinkünfte .....	261
1.1	Grundlagen .....	261
1.1.1	Zeiträume im Einkommensteuerrecht .....	261
1.1.2	Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen ...	265
1.1.2.1	Betriebseinnahmen .....	265
1.1.2.2	Betriebsausgaben .....	265
1.1.3	Gewinnermittlungsmethoden .....	270
1.2	Gewinneinkunftsarten .....	274
1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) .....	274
1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG) .....	276
1.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	282
2	Weitere Überschusseinkünfte .....	285
2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	285
2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	292
2.3	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....	308
2.3.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	309
2.3.2	Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a EStG) .....	312
2.3.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG) ...	314
2.3.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....	318
3	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	320
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	324
5	Einkommen .....	329
5.1	Verlustabzug (§ 10 d EStG) .....	329
5.2	Sonderausgaben .....	332
5.2.1	Vorsorgeaufwendungen bei Selbstständigen .....	332
5.2.1.1	Ergänzung zur Basisversorgung nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG ...	332
5.2.1.2	Ergänzung zur Basisabsicherung nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG ...	334
5.2.2	Zuwendungen (§ 10 b EStG) .....	340
5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 a Abs. 1 EStG) .....	345
5.4	Steuerermäßigungen .....	347
6	Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	349
6.1	Entstehung der Steuer ohne Veranlagung .....	349
6.2	Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	350

**F Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln (zu Lernfeld 9)**

1	Körperschaftsteuer .....	358
1.1	Einführung in die Körperschaftsteuer .....	358
1.2	Steuerpflicht .....	359
1.2.1	Umfang der Steuerpflicht .....	359
1.2.2	Dauer der KSt-Pflicht .....	360
1.2.2.1	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften .....	360
1.2.2.2	Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften .....	361
1.3	Steuerbefreiungen .....	362

1.4	Einkommensermittlung	363
1.4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	363
1.4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	364
1.5	Durchführung der Besteuerung	374
1.6	Körperschaftsteuer-Rückstellung	377
2	Gewerbsteuer	380
2.1	Einführung in die Gewerbsteuer	380
2.1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbsteuer	380
2.1.2	Verwaltung der Gewerbsteuer	380
2.1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbsteuer	381
2.2	Steuergegenstand	382
2.3	Steuerschuldner	385
2.4	Dauer der Gewerbsteuerpflicht	386
2.5	Steuerbefreiungen	388
2.6	Steuermessbetrag	389
2.6.1	Ausgangswert	389
2.6.2	Hinzurechnungen	393
2.6.3	Kürzungen	397
2.6.4	Gewerbeverlust	399
2.6.5	Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	400
2.6.6	Steuermesszahl/Steuermessbetrag	401
2.7	Festsetzung und Erhebung der Gewerbsteuer	405
2.8	Zerlegung des Steuermessbetrages	410
2.9	Gewerbesteuerrückstellung	415

## G Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten (zu Lernfeld 11)

1	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17ff. AO)	421
1.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	421
1.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	422
2	(Steuer-)Verwaltungsakte	426
3	Fristen und Termine im Steuerrecht	432
3.1	Fristberechnung	435
3.2	Rechtsfolgen der Fristversäumnis	438
3.2.1	Verspätungszuschläge	439
3.2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	441
4	Ermittlungsverfahren	443
4.1	Besteuerungsgrundsätze	443
4.2	Mitwirkungspflichten	445
4.3	Außenprüfung	451
4.4	Kassen-Nachschau (§ 146b AO)	454
5	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	455
5.1	Feststellungsverfahren	455
5.2	Festsetzungsverfahren	455
5.2.1	Festsetzungsverjährung	457
5.2.2	Wirksamkeit der Steuerfestsetzung	459

5.3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	462
5.3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	464
5.3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	465
5.3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	465
5.3.2.1.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	465
5.3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	467
5.3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	469
5.3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173 a AO)	471
5.3.2.1.5	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	473
5.3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	475
5.3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	476
6	Erhebungsverfahren	480
6.1	Entstehung des Steueranspruchs	480
6.2	Fälligkeit der Steuer	481
6.2.1	Stundung (§ 222 AO)	481
6.2.2	Säumniszuschläge	484
6.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	485
6.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233 ff. AO)	490
7	Rechtsbehelfsverfahren	493
7.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	493
7.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	496
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	503
8.1	Steuerstraftaten	503
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	504
	Stichwortverzeichnis	507