

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.

Coverbild (rechts oben): Friedberg – adobe.stock.com
(rechts unten): contrastwerkstatt – adobe.stock.com
(links): Mangostar – adobe.stock.com

* * * * *

20. Auflage 2023

© 2004 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

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

E-Mail: info@merkur-verlag.de
lehrer-service@merkur-verlag.de

Internet: www.merkur-verlag.de

Merkur-Nr. 0518-20-DS

Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2023 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 bearbeiten 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), danach
- 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 2023

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	43
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	48
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	48
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	49
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	57
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	57
2.1.3.2	Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von Speisen	59
2.1.3.3	Werklieferungen und Werkleistungen	60
2.1.3.4	Kommissionsgeschäft	62
2.1.3.5	Agenturgeschäft	63
2.1.3.6	Dienstleistungskommission	65
2.1.3.7	Tauschgeschäfte	66
2.1.3.8	Reihengeschäft	67
2.1.3.9	Verkauf von Gutscheinen	71
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	73
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	73
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	76
3	Steuerfreie Umsätze	78
3.1	Befreiungstatbestände	79
3.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	84
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	87
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	87
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen	90

5	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	92
5.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	92
5.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	97
5.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	97
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen	99
5.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen	103
6	Steuersätze	106
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs	109
8	Vorsteuerabzug	115
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach	115
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	115
8.1.2	Besonderheiten	116
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	116
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs	120
9	Aufzeichnungspflichten	125
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	125
9.2	Aufzeichnungsmethoden	126
10	Besteuerungsverfahren	129
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	129
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	130

C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

1	Einführung in die Einkommensteuer	133
2	Steuerpflicht	134
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1 a EStG)	134
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	138
3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	141
3.1	Arbeitslohn	141
3.2	Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	145
3.3	Werbungskosten	146
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	163
5	Einkommen	166
5.1	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG)	166
5.1.1	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG	167
5.1.2	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG	168
5.1.3	Zuwendungen (§ 10 b EStG)	173
5.2	Außergewöhnliche Belastungen	177
5.2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	178
5.2.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG	181
5.2.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	181
5.2.2.2	Freibetrag nach § 33 a Abs. 2 EStG	187
5.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 b EStG	189

6	Zu versteuerndes Einkommen	193
6.1	Kinder im Sinne des § 32 EStG	193
6.2	Freibeträge für Kinder	195
7	Höhe der Einkommensteuer	200
7.1	Steuerermittlung durch Veranlagung	200
7.1.1	Veranlagung	200
7.1.2	Einkommensteuertarif	202
7.2	Besonderheiten	208
7.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	208
7.2.2	Außerordentliche Einkünfte bei Arbeitnehmern (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG)	211
7.2.3	Steuerermäßigungen	212
7.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	216
8	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	219
8.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	219
8.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	220

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

1	Grenzüberschreitende Sachverhalte	222
1.1	Fernverkauf	222
1.1.1	Begriff und Arten	222
1.1.2	Besteuerungsverfahren	223
1.1.3	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	225
1.2	Einfuhr	227
1.2.1	Begriff der Einfuhr	227
1.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	228
1.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	231
1.3.1	Begriff des innergemeinschaftlichen Erwerbs	231
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	231
1.3.3	Arten des innergemeinschaftlichen Erwerbs	232
1.3.3.1	Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb	232
1.3.3.2	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb	233
1.4	Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	236
1.4.1	Ausfuhrlieferungen	236
1.4.1.1	Begriff der Ausfuhr	236
1.4.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr	236
1.4.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	238
1.4.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Lieferung	238
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der innergemeinschaftlichen Lieferung	239
2	Umsatzsteuerliche Sonderfälle	242
2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	242
2.2	Differenzbesteuerung	245
2.3	Kleinunternehmer	248

E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)

1	Gewinneinkünfte	251
1.1	Grundlagen	251
1.1.1	Zeiträume im Einkommensteuerrecht	251
1.1.2	Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen	255
1.1.2.1	Betriebseinnahmen	255
1.1.2.2	Betriebsausgaben	255
1.1.3	Gewinnermittlungsmethoden	260
1.2	Gewinneinkunftsarten	264
1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	264
1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG)	266
1.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	272
2	Weitere Überschusseinkünfte	275
2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	275
2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	282
2.3	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	297
2.3.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	298
2.3.2	Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a EStG)	301
2.3.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	303
2.3.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	307
2.3.5	Einkünfte aus gefördertem Altersvorsorgekapital (§ 22 Nr. 5 EStG)	308
3	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	312
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	316
5	Einkommen	321
5.1	Verlustabzug (§ 10 d EStG)	321
5.2	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG)	324
5.2.1	Vorsorgeaufwendungen	325
5.2.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	325
5.2.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3 a. EStG .	329
5.2.1.3	Zusätzliche Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10 a EStG	337
5.2.2	Zuwendungen (§ 10 b EStG)	341
5.3	Steuerermäßigungen	346
6	Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen	348
6.1	Entstehung der Steuer ohne Veranlagung	348
6.2	Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen	349

F Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln (zu Lernfeld 9)

1	Körperschaftsteuer	357
1.1	Einführung in die Körperschaftsteuer	357
1.2	Steuerpflicht	358
1.2.1	Umfang der Steuerpflicht	358
1.2.2	Dauer der KSt-Pflicht	359
1.2.2.1	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	359
1.2.2.2	Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften	360
1.3	Steuerbefreiungen	361

1.4	Einkommensermittlung	362
1.4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	362
1.4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	363
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	404
2.8	Zerlegung des Steuermessbetrages	410
2.9	Gewerbesteuerrückstellung	414

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

1	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17ff. AO)	420
1.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	420
1.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	421
2	(Steuer-)Verwaltungsakte	425
3	Fristen und Termine im Steuerrecht	431
3.1	Fristberechnung	434
3.2	Rechtsfolgen der Fristversäumnis	437
3.2.1	Verspätungszuschläge	438
3.2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	440
4	Ermittlungsverfahren	442
4.1	Besteuerungsgrundsätze	442
4.2	Mitwirkungspflichten	444
4.3	Außenprüfung	450
4.4	Kassen-Nachschau (§ 146b AO)	453
5	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	454
5.1	Feststellungsverfahren	454
5.2	Festsetzungsverfahren	454
5.2.1	Festsetzungsverjährung	456
5.2.2	Wirksamkeit der Steuerfestsetzung	458

5.3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	461
5.3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	463
5.3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	464
5.3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	464
5.3.2.1.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	464
5.3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	466
5.3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	468
5.3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173a AO)	470
5.3.2.1.5	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	472
5.3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	474
5.3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	475
6	Erhebungsverfahren	479
6.1	Entstehung des Steueranspruchs	479
6.2	Fälligkeit der Steuer	480
6.2.1	Stundung (§ 222 AO)	480
6.2.2	Säumniszuschläge	483
6.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	484
6.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)	489
7	Rechtsbehelfsverfahren	492
7.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	492
7.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	495
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	502
8.1	Steuerstraftaten	502
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	503
	Stichwortverzeichnis	507