

# 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.

\* \* \* \* \*

19. Auflage 2022

© 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. 0518-19

ISBN 978-3-8120-0518-0

# Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2022 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.

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

Das Buch hat die Aufgabe, Auszubildende und Studierende begleitend zum Unterricht bzw. zur Vorlesung kurz und bündig mit den grundlegenden steuerlichen Rechtsvorschriften vertraut zu machen.

Personen, die sich auf eine Fortbildungsprüfung vorbereiten, bietet es die Möglichkeit, die bereits vor Jahren erworbenen Kenntnisse zügig und in aktualisierter Form aufzufrischen. Weil im Rahmen der Fortbildung in der Regel kein Grundlagenwissen vermittelt wird, sollte das Lehrbuch bereits vor Beginn des Vorbereitungskurses durchgearbeitet werden.

Das Buch enthält eine Vielzahl (mehr als 250 Seiten) an Aufgaben. Diese sind grundsätzlich unmittelbar nach dem jeweiligen Schaubild platziert.

Die Aufgaben dienen zur Festigung, Vertiefung und Vervollständigung der im Unterricht, bei Vorlesungen oder im Eigenstudium erworbenen Kenntnisse.

Konkrete Kalenderjahre werden in Aufgaben nur angegeben, wenn sie für die Lösungen notwendig sind. Ansonsten kommen die Ziffern 01, 02 usw. zur Anwendung. Die jeweils höchste Ziffer steht für das aktuelle Kalenderjahr.

Zur Kontrolle der erstellten Lösungen steht ein Lösungsbuch (Bestellnummer 3518-7) zur Verfügung, das von jedermann erworben werden kann.

Für Anregungen und konstruktive Kritik bin ich stets aufgeschlossen.

Rinteln, im Frühjahr 2022

*Klaus Hengstebeck*



# Inhaltsverzeichnis

## A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts

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
6	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17 ff. AO)	28
6.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	28
6.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	29
7	(Steuer-)Verwaltungsakte	33
8	Fristen und Termine im Steuerrecht	39
9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	51

## B Einkommensteuer

1	Einführung in die Einkommensteuer	55
2	Steuerpflicht	56
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1 a EStG)	56
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	60
3	Zeiträume im Einkommensteuerrecht	68
4	Gewinnermittlungsmethoden	72
5	Einkunftsarten	76
5.1	Gewinneinkunftsarten	76
5.1.1	Laufende Gewinne aus den Gewinneinkunftsarten	76
5.1.1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	76
5.1.1.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG)	78
5.1.1.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	84
5.1.2	Veräußerungsgewinne	87
5.2	Überschusseinkunftsarten	89
5.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	89
5.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	111
5.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	118
5.2.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	133
5.2.4.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	134
5.2.4.2	Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a EStG)	137
5.2.4.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	141
5.2.4.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	145
5.2.4.5	Einkünfte aus gefördertem Altersvorsorgekapital (§ 22 Nr. 5 EStG)	146

6	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) . . . . .	150
7	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) . . . . .	154
8	Einkommen . . . . .	160
8.1	Verlustabzug (§ 10 d EStG) . . . . .	160
8.2	Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG) . . . . .	163
8.2.1	Vorsorgeaufwendungen . . . . .	164
8.2.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 EStG . . . . .	164
8.2.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . . .	164
8.2.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3 a. EStG . . . . .	168
8.2.1.2	Zusätzliche Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10 a EStG . . . . .	176
8.2.2	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG . . . . .	181
8.2.3	Übrige Sonderausgaben . . . . .	183
8.2.3.1	Übrige Sonderausgaben nach § 10 EStG . . . . .	183
8.2.3.2	Zuwendungen (§ 10 b EStG) . . . . .	189
8.3	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	195
8.3.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art . . . . .	196
8.3.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG . . . . .	199
8.3.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person . . . . .	199
8.3.2.2	Freibetrag nach § 33 a Abs. 2 EStG . . . . .	204
8.3.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 b EStG . . . . .	206
9	Zu versteuerndes Einkommen . . . . .	212
9.1	Freibeträge für Kinder . . . . .	212
9.2	Härteausgleich . . . . .	219
10	Höhe der Einkommensteuer . . . . .	221
10.1	Berechnung der Einkommensteuer im Allgemeinen . . . . .	221
10.1.1	Grundlagen . . . . .	221
10.1.1.1	Veranlagung . . . . .	221
10.1.1.2	Einkommensteuertarif . . . . .	222
10.1.2	Besonderheiten . . . . .	227
10.1.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG) . . . . .	227
10.1.2.2	Sonderbehandlung außerordentlicher Einkünfte nach § 34 EStG . . . . .	230
10.1.2.3	Steuerermäßigungen . . . . .	233
10.2	Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	238
10.2.1	Entstehung der Steuer ohne Veranlagung . . . . .	238
10.2.2	Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	239
10.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer . . . . .	242
11	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer . . . . .	246
11.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG) . . . . .	246
11.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG) . . . . .	247
12	Lohnsteuer . . . . .	249
12.1	Erhebung der Einkommensteuer vom Arbeitslohn . . . . .	249

12.1.1	Merkmale der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	249
12.1.2	Grundlagen des LSt-Abzugsverfahrens	250
12.1.3	Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	258
12.1.4	Einbehaltung der Lohnsteuer (§ 39 b EStG)	262
12.1.5	Pauschalierung der Lohnsteuer	264
12.2	Pflichten des Arbeitgebers im Zusammenhang mit der LSt	268
12.3	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG)	271
13	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG, § 70 EStDV)	273
14	Zuschlagsteuern bei der ESt	277

## C Körperschaftsteuer

1	Einführung in die Körperschaftsteuer	281
2	Steuerpflicht	282
2.1	Umfang der Steuerpflicht	282
2.2	Dauer der KSt-Pflicht	283
2.2.1	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	283
2.2.2	Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften	284
3	Steuerbefreiungen	286
4	Einkommensermittlung	287
4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	287
4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	287
5	Durchführung der Besteuerung	299
6	Körperschaftsteuer-Rückstellung	302
7	Behandlung von Gewinnausschüttungen	304
7.1	Maßnahmen auf der Ebene der Gesellschaft	304
7.2	Auswirkungen auf der Ebene der Gesellschafter	304

## D Umsatzsteuer

1	Einführung in die Umsatzsteuer	307
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	307
1.2	System der Umsatzsteuer	307
1.3	Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	308
2	Gegenstand der Umsatzsteuer	310
2.1	Entgeltliche steuerbare Leistungen	310
2.1.1	Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	310
2.1.1.1	Leistungsaustausch	310
2.1.1.2	Unternehmer	313
2.1.1.3	Rahmen des Unternehmens	316
2.1.1.4	Inland	318
2.1.2	Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen	319
2.1.2.1	Entgeltliche Lieferungen	319
2.1.2.1.1	Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen	319
2.1.2.1.2	Ort der entgeltlichen Lieferung	322

2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen . . . . .	332
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen . . . . .	332
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung . . . . .	333
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen . . . . .	341
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	341
2.1.3.2	Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von Speisen . . . . .	343
2.1.3.3	Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .	344
2.1.3.4	Kommissionsgeschäft . . . . .	346
2.1.3.5	Agenturgeschäft . . . . .	347
2.1.3.6	Dienstleistungskommission . . . . .	349
2.1.3.7	Tauschgeschäfte . . . . .	350
2.1.3.8	Reihengeschäft . . . . .	351
2.1.3.9	Verkauf von Gutscheinen . . . . .	355
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen . . . . .	357
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen . . . . .	357
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen . . . . .	360
2.3	Einfuhr . . . . .	362
2.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	363
2.4.1	Tatsächlicher inneregemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	364
2.4.2	Fiktiver inneregemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	366
3	Steuerfreie Umsätze . . . . .	368
3.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug . . . . .	368
3.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug . . . . .	375
3.2.1	Befreiungstatbestände . . . . .	375
3.2.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen . . . . .	380
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer . . . . .	383
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . . .	383
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen . . . . .	387
5	Bemessungsgrundlage . . . . .	392
5.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen sowie den inneregemeinschaftlichen Erwerb . . . . .	392
5.1.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen sowie den inneregemeinschaftlichen Erwerb . . . . .	392
5.1.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes . . . . .	397
5.1.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes . . . . .	397
5.1.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen . . . . .	399
5.1.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . .	403
5.2	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr . . . . .	405
6	Steuersätze . . . . .	407
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs . . . . .	410

8	Vorsteuerabzug	416
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach	416
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	416
8.1.2	Besonderheiten	417
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	417
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs	422
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	429
9	Aufzeichnungspflichten	434
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	434
9.2	Aufzeichnungsmethoden	435
10	Besteuerungsverfahren	438
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	438
10.1.1	Grundsätzliche Vorgehensweise	438
10.1.2	Vorgehensweise bei steuerpflichtigen Umsätzen an Privatpersonen in anderen EU-Mitgliedstaaten	439
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	440
11	Inneregemeinschaftliches Kontrollverfahren	443
11.1	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	443
11.2	Zusammenfassende Meldung	444
12	Besondere Besteuerungsformen	448
12.1	Kleinunternehmer	448
12.2	Besteuerung nach Durchschnittssätzen	451
12.3	Differenzbesteuerung	454

## E Bewertungsgesetz

1	Einführung in das Bewertungsgesetz	457
2	Bewertungsgegenstand	458
3	Einheitswerte für den Grundbesitz	460
3.1	Einheitswertverfahren	460
3.2	Feststellungsarten	461
3.3	Ermittlung des Einheitswerts	464
3.4	Ansatz von Einheitswerten	469

## F Gewerbesteuer

1	Einführung in die Gewerbesteuer	471
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbesteuer	471
1.2	Verwaltung der Gewerbesteuer	471
1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	472
2	Steuergegenstand	473
3	Steuerschuldner	476
4	Dauer der Gewerbesteuerpflicht	477
5	Steuerbefreiungen	479
6	Steermessbetrag	480



6.1	Ausgangswert	480
6.2	Hinzurechnungen	485
6.3	Kürzungen	489
6.4	Gewerbeverlust	491
6.5	Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	492
6.6	Steermesszahl/Steermessbetrag	493
7	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	496
8	Zerlegung des Steermessbetrages	503
9	Gewerbesteuerrückstellung	507
10	Bescheide und Rechtsbehelfe	512

## G Abgabenordnung

1	Ermittlungsverfahren	513
2	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	524
2.1	Feststellungsverfahren	524
2.2	Festsetzungsverfahren	524
3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	531
3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	532
3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	533
3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	533
3.2.1.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	533
3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	535
3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	537
3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173a AO)	539
3.2.1.5	Exkurs: Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	541
3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	542
3.2.1.7	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	544
3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	545
4	Erhebungsverfahren	550
4.1	Entstehung des Steueranspruchs	550
4.2	Fälligkeit der Steuer	551
4.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	553
4.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)	558
5	Rechtsbehelfsverfahren	561
5.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	561
5.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	563
6	Straf- und Bußgeldvorschriften	568
	Stichwortverzeichnis	572