Postgraduale Fernstudiengänge

Bereich

Management

Fernstudium
Ökonomie und Management

Studienbrief OEM0330

Steuern

Autoren: Prof. Dr. Reinhold Hölscher

Dipl.-Kfm. Jan-Christopher Kling

postgradual Fernstudium

Technische Universität Kaiserslautern

Zentrum für Fernstudien und Universitäre Weiterbildung

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis I

Glossar VI

Kurzinfo zu den Autoren IX

Literaturverzeichnis X

1 Grundlagen der Besteuerung 1

1.1 Steuerrechtliche Grundbegriffe 1

1.1.1 Der Steuerbegriff 1

1.1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben 2

1.1.3 Grundsätze der Besteuerung 3

1.1.3.1 Formelle Steuergerechtigkeit 4

1.1.3.2 Materielle Steuergerechtigkeit 5

1.2 Steuerhoheit, Steuertatbestand und Quellen des Steuerrechts 5

1.2.1 Steuerhoheit 5

1.2.1.1 Räumliche Steuerhoheit 6

1.2.1.2 Sachliche Steuerhoheit 6

1.2.2 Der Steuertatbestand 10

1.2.3 Rechtsquellen 13

1.2.3.1 Rechtsnormen 13

1.2.3.2 Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung 14

1.3 Die Struktur des deutschen Steuersystems 15

1.3.1 Systematisierung der Steuern 15

1.3.2 Das Steuersystem nach der Messung der Leistungsfähigkeit 16

1.4 Zusammenfassung 19

2 Die Einkommensteuer 21

2.1 Grundlagen der Einkommensteuer 21

2.1.1 Charakteristik der Einkommensteuer 21

2.1.2 Das Steuersubjekt der Einkommensteuer 22

2.1.3 Das Einkommen als Steuerobjekt der Einkommensteuer 24

2.1.3.1 Das Einkommen nach der Quellen- und der Reinvermögenszugangstheorie 25

2.1.3.2 Grundsätze zur Ermittlung des Einkommens 26

2.1.4 Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 29
2.2 Die Gewinneinkunftsarten 31
2.2.1 Besonderheiten der Gewinneinkunftsarten 31
2.2.2 Methoden der Gewinnermittlung 33
2.2.3 Besteuerung von Vermögensveräußerungen 36
2.3 Die Überschusseinkunftsarten 42
2.3.1 Besonderheiten der Überschusseinkunftsarten 42
2.3.2 Begriff der Einnahmen und Werbungskosten 45
2.3.3 Besteuerung von Renten als sonstige Einkünfte 47
2.3.4 Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte 48
2.4 Ermittlung der Einkommensteuer 49
2.4.1 Ermittlung des Einkommens 49
2.4.1.1 Berücksichtigung von Verlusten 49
2.4.1.2 Sonderausgaben 51
2.4.1.3 Außergewöhnliche Belastungen 60
2.4.2 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 63
2.4.3 Einkommensteuertarif 66
2.4.3.1 Aufbau des Einkommensteuertarifs 66
2.4.3.2 Veranlagung der Einkommensteuer 68
2.4.3.3 Zuschlagsteuern zu der Einkommensteuer 70
2.5 Zusammenfassung 71

3 Die Körperschaftsteuer 76
3.1 Grundlagen der Körperschaftsteuer 76
3.1.1 Charakteristik der Körperschaftsteuer 76
3.1.2 Das Steuersubjekt der Körperschaftsteuer 77
3.1.3 Der körperschaftssteuerliche Einkommensbegriff 78
3.2 Die Ermittlung des Einkommens 80
3.2.1 Steuerbilanzergebnis und Erfolgskorrekturen 80
3.2.2 Erfolgswirksame Vorgänge 81
3.2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen 83
3.2.4 Abziehbare Erträge 85
3.2.5 Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA 86
3.2.6 Verlustabzug 86
3.3 Das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer 87

3.3.1 Das Besteuerungsverfahren auf der Ebene der Kapitalgesellschaft 87
3.3.2 Das Besteuerungsverfahren auf der Ebene des Kapitalgesellschafters 88
3.4 Zusammenfassung 89

4 Gewerbesteuer 90
4.1 Grundlagen der Gewerbesteuer 90
4.1.1 Charakteristik der Gewerbesteuer 90
4.1.2 Steuersubjekt und Steuerobjekt der Gewerbesteuer 91
4.1.3 Die Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer 92
4.2 Die Ermittlung des Gewerbeertrages 94
4.2.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb 94
4.2.2 Hinzurechnungen 95
4.2.3 Kürzungen 99
4.2.4 Verlustabzug 100
4.3 Das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer 100
4.3.1 Steuermessbetrag und Hebesatz 100
4.3.2 Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer 103
4.3.3 Zerlegung des Steuermessbetrages und Besteuerungsverfahren 105
4.4 Die Steuerbelastung einer GmbH 107
4.5 Zusammenfassung 109

5 Die Umsatzsteuer 111
5.1 Der umsatzsteuerliche Unternehmer 111
5.1.1 Überblick 111
5.1.2 Unternehmerfähigkeit 111
5.1.3 Selbständigkeit 112
5.1.4 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 112
5.1.5 Organschaft 113
5.2 Steuerbare Umsätze 114
5.2.1 Überblick 114
5.2.2 Ort der Lieferung 116
5.2.3 Ort der sonstigen Leistung 118
5.3 Steuerbefreiungen 122
5.4 Bemessungsgrundlage 125

5.5 Allgemeiner und ermäßigter Steuersatz 125
5.6 Vorsteuerabzug 126
5.6.1 Überblick 126
5.6.2 Vorsteuerberichtigung 127
5.7 Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer 129
5.8 Zusammenfassung 131

6 Internationales Steuerrecht 133
6.1 Steuerrecht ausgewählter Staaten 133
6.1.1 Grafischer Vergleich der Körperschaftsteuersätze 2006 133
6.1.2 Tarifliche Belastung des Gewinns von Kapitalgesellschaften 134
6.1.3 Einkommensbesteuerung natürlicher Personen 135
6.2 Besteuerung von Inländern mit ausländischen Einkünften 136
6.2.1 Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung 136
6.2.1.1 Grundlagen 136
6.2.1.2 Freistellungsmethode 136
6.2.1.3 Anrechnungsmethode (§ 34c Abs. 1 EStG, § 26 KStG) 137
6.2.1.4 Abzugsmethode (§ 34c Abs. 2, 3 EStG, § 26 Abs. 6 KStG) 138
6.2.1.5 Pauschalierungs- und Erlassmethode 138
6.2.2 Arbeitnehmertätigkeit im Ausland 138
6.3 Besteuerung von Steuerausländern mit inländischen Einkünften 140
6.3.1 Beschränkte Einkommensteuerpflicht 140
6.3.1.1 Anwendungsbereich 140
6.3.1.2 Einkünfte- und Einkommensermittlung 141
6.3.1.3 Quellensteuerabzug in Deutschland 141
2.1.1.1.1 Lohnsteuer 141
2.1.1.1.2 Aufsichtsratsteuer 142
6.3.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht 142
6.3.2.1 Anwendungsbereich 142
6.3.2.2 Einkünfte- und Einkommensermittlung 143
6.3.3 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht 143
6.3.3.1 Anwendungsbereich 143

6.3.3.2 Steuerklasse, Freibeträge und Steuersätze 143
6.4 Zusammenfassung 143

7 Steuerverfahrensrecht 146
7.1 Fristen in der Abgabenordnung 146
7.1.1 Steuerzahltermine 146
7.1.2 Schonfristen und Säumniszuschläge 147
7.1.3 Zahlungsverjährung 147
7.1.4 Festsetzungsverjährung 148
7.2 Außenprüfung 149
7.2.1 Allgemeines 149
7.2.2 Betriebsprüfungs-Größenklassen 150
7.2.3 Begriff des Konzerns in der BpO 152
7.3 Zusammenfassung 152

8 Steuerstrafrecht 154
8.1 Steuerhinterziehung gem. § 370 AO 154
8.2 Gewerbsmäßige Steuerhinterziehung gem. § 370a AO 155
8.3 Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO 156
8.4 Selbstanzeige 156
8.5 Strafen in Steuerstrafsachen 157
8.6 Zusammenfassung 158

Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben 160

Stichwortverzeichnis 182

Kurzinfo zu den Autoren

Professor Reinhold Hölscher ist Inhaber des Lehrstuhls für Finanzdienstleistungen und Finanzmanagement an der Technischen Universität Kaiserslautern. Im Rahmen seiner Lehr- und Forschungstätigkeit beschäftigt sich Prof. Dr. Hölscher insbesondere mit den Gebieten Investition und Finanzierung. Darüber hinaus sind aber auch die Themenbereiche Bank- und Versicherungsmanagement sowie Risikomanagement Gegenstand seiner Forschungen. Spezielle Problemstellungen, denen sich Prof. Dr. Hölscher widmet, sind das industrielle Risiko- und Versicherungsmanagement, betriebswirtschaftliche Probleme der Lebensversicherung, die marktzinsorientierte Bewertung von Zahlungsströmen, das Investitionscontrolling sowie die unter dem Schlagwort BankAssurance diskutierte Zusammenarbeit von Banken und Versicherungsunternehmen.

Wirtschaftsprüfer/ Steuerberater Dipl.-Kfm. Jan-Christopher Kling ist als Seniorpartner in überregionaler Sozietät in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuer- und Rechtsberatung tätig. Weiterhin ist er als Lehrbeauftragter an der Fern-Hochschule Hamburg und der BA Mannheim mit den Fächern Umwandlungsrecht, internationale Rechnungs- und Konzernrechnungslegung tätig. Herr Kling ist Mitglied in der Prüfungskommission für Wirtschaftsprüfer und Prüfer für Qualitätskontrolle.
Seine wesentlichen Tätigkeitsbereiche umfassen neben gesetzlichen Prüfungen auch die Beratung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts und die Unterstützung bei Umwandlungen, Fusionen und Unternehmensnachfolgeplanung.