



FERNSTUDIUM  
ÖKONOMIE UND MANAGEMENT

STUDIENBRIEF **OEM0330**

# STEUERN

AUTOREN: PROF. DR. REINHOLD HÖLSCHER

DIPL.-KFM. JAN-CHRISTOPHER KLING



# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>I</b>
<b>Glossar</b>	<b>VI</b>
<b>Kurzinfo zu den Autoren</b>	<b>IX</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>X</b>
<b>1 Grundlagen der Besteuerung</b>	<b>1</b>
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
<b>2 Die Einkommensteuer</b>	<b>21</b>
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
<b>3</b>	<b>Die Körperschaftsteuer</b>	<b>76</b>
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
<b>4</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>90</b>
4.1	Grundlagen der Gewerbsteuer	90
4.1.1	Charakteristik der Gewerbsteuer	90
4.1.2	Steuersubjekt und Steuerobjekt der Gewerbsteuer	91
4.1.3	Die Bemessungsgrundlage der Gewerbsteuer	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 Gewerbsteuer	100
4.3.1	Steuermessbetrag und Hebesatz	100
4.3.2	Anrechnung der Gewerbsteuer auf die Einkommensteuer	103
4.3.3	Zerlegung des Steuermessbetrages und Besteuerungsverfahren	105
4.4	Die Steuerbelastung einer GmbH	107
4.5	Zusammenfassung	109
<b>5</b>	<b>Die Umsatzsteuer</b>	<b>111</b>
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
<b>6</b>	<b>Internationales Steuerrecht</b>	<b>133</b>
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	Aufsichtsratssteuer	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
<b>7</b>	<b>Steuerverfahrensrecht</b>	<b>146</b>
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
<b>8</b>	<b>Steuerstrafrecht</b>	<b>154</b>
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
	<b>Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b>	<b>160</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>182</b>

## Kurzinformatio 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 marktinsorientierte 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.