

Heinz Kußmaul

Steuern

Einführung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

3., vollständig überarbeitete Auflage

DE GRUYTER
OLDENBOURG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIII
1 Steuerrechtliche Grundlagen und Steuersystem	1
1.1 Steuerrechtliche Grundlagen.....	1
1.1.1 Begriff und Abgrenzung der Steuer.....	1
1.1.1.1 Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO).....	1
1.1.1.2 Die Abgrenzung zu anderen Abgaben.....	2
1.1.2 Die Steuerhoheit.....	2
1.1.2.1 Allgemeine Grundlagen.....	2
1.1.2.2 Die räumliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3 Die sachliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3.1 Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG).....	3
1.1.2.3.2 Die Steuerertragshoheit (Art. 106, 107 GG).....	3
1.1.2.3.3 Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG).....	6
1.1.3 Das Steuerrechtsverhältnis	7
1.1.4 Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	8
1.1.4.1 Das Steuersubjekt	9
1.1.4.2 Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne).....	9
1.1.4.3 Die Zurechnung eines Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt	9
1.1.4.4 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses.....	9
1.1.4.5 Die Steuerbemessungsgrundlage	10
1.1.4.6 Der Steuersatz und der Steuertarif.....	10
1.1.5 Die Rechtsnormen des Steuerrechts	10
1.1.6 Die Rechtsanwendung im Steuerrecht.....	12
1.2 Überblick über das Steuersystem Deutschlands	13
1.2.1 Steuerarten und Steueraufkommen.....	13
1.2.2 Systematisierung der Steuerarten	15

1.2.3	Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts.....	17
2	Einkommensteuer.....	21
2.1	Charakteristik und Entwicklung	21
2.2	Das Steuersubjekt	22
2.2.1	Natürliche Personen als Steuersubjekte.....	22
2.2.2	Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht.....	23
2.3	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	24
2.3.1	Der Einkommensbegriff des § 2 EStG	24
2.3.1.1	Überblick und Systematik.....	24
2.3.1.2	Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie.....	27
2.3.1.3	Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer.....	27
2.3.1.3.1	Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte.....	27
2.3.1.3.2	Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte.....	28
2.3.1.3.3	Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse.....	29
2.3.1.3.4	Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften.....	30
2.3.1.4	Das subjektive Nettoprinzip: Berücksichtigung bestimmter privater Abzüge.....	31
2.3.2	Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 und 2 EStG).....	32
2.3.2.1	Die einzelnen Einkunftsarten.....	32
2.3.2.1.1	Die Gewinneinkunftsarten.....	32
2.3.2.1.1.1	Überblick über die Gewinneinkunftsarten	32
2.3.2.1.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)..	36
2.3.2.1.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG).....	36
2.3.2.1.1.4	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	38
2.3.2.1.2	Die Überschusseinkunftsarten	39
2.3.2.1.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	39
2.3.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	42
2.3.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	47
2.3.2.1.2.4	Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG).....	48
2.3.2.1.3	Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG).....	53
2.3.2.1.4	Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten	54
2.3.2.2	Die Ermittlung der Einkünfte	55
2.3.2.2.1	Methoden der Einkünftermittlung	55

2.3.2.2.2	Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	56
2.3.2.2.2.1	Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	56
2.3.2.2.2.2	Der Betriebsausgaben- und der Werbungskostenbegriff	60
2.3.2.2.2.3	Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	60
2.3.2.2.2.4	Die nicht abziehbaren Erwerbsaufwendungen.....	62
2.3.2.2.2.5	Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen	64
2.3.2.3	Der Verlustausgleich	68
2.3.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG).....	71
2.3.4	Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	72
2.3.4.1	Der Verlustabzug nach § 10d EStG.....	72
2.3.4.2	Die Sonderausgaben (§§ 10–10c EStG).....	73
2.3.4.3	Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f, 10g EStG)....	83
2.3.4.4	Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33–33b EStG).....	83
2.3.5	Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	84
2.4	Der Steuertarif	85
2.4.1	Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif.....	85
2.4.2	Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	87
2.4.3	Die Elemente der Familienbesteuerung.....	89
2.4.4	Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen.....	90
2.4.4.1	Die Steuertarifermäßigungen.....	90
2.4.4.2	Die Steuerbetragsermäßigungen	94
2.5	Die Erhebung der Einkommensteuer.....	100
2.6	Die Annexsteuern	105
2.6.1	Die Kirchensteuer.....	105
2.6.2	Der Solidaritätszuschlag	107
3	Körperschaftsteuer.....	109
3.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	109
3.2	Das Steuersubjekt	110
3.3	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	112
3.3.1	Überblick und Systematik	112
3.3.2	Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	116
3.3.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	116
3.3.2.2	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	120

3.3.2.3	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	125
3.3.2.4	Abziehbare Erträge	126
3.3.2.5	Besonderheiten bei der Behandlung von Verlusten	127
3.4	Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer	129
3.4.1	Der Steuertarif	129
3.4.2	Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren	129
3.4.3	Das neue klassische Körperschaftsteuersystem	131
3.4.3.1	Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft	131
3.4.3.1.1	Das Besteuerungsverfahren	131
3.4.3.1.2	Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals	132
3.4.3.1.2.1	Der ausschüttbare Gewinn	132
3.4.3.1.2.2	Das steuerliche Einlagekonto	132
3.4.3.2	Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners	133
3.4.3.2.1	Anteilseigner ist eine natürliche Person	133
3.4.3.2.2	Anteilseigner ist eine juristische Person	135
3.4.3.2.2.1	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 %	135
3.4.3.2.2.2	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 %	138
4	Gewerbesteuer	141
4.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	141
4.2	Das Steuersubjekt	142
4.3	Das Steuerobjekt	142
4.3.1	Überblick und Systematik	142
4.3.2	Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG	143
4.3.2.1	Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags	143
4.3.2.2	Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung	144
4.3.2.3	Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	144
4.3.2.4	Die Kürzungen nach § 9 GewStG	148
4.3.2.5	Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG	151
4.3.3	Die Bemessungsgrundlage (Steermessbetrag)	152
4.4	Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung	152
4.5	Die Zerlegung des Steermessbetrags	153
4.6	Das Besteuerungsverfahren	154
4.7	Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht	155

5	Grundsteuer	157
5.1	Charakteristik und Rechtfertigung	157
5.2	Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen	157
5.3	Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	157
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer	161
6.1	Charakteristik und Rechtfertigung	161
6.2	Das Steuersubjekt	161
6.3	Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	162
6.4	Der Steuertarif	169
6.5	Das Besteuerungsverfahren	171
7	Umsatzsteuer	173
7.1	Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	173
7.2	Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten	174
7.3	Die Umsatzsteuersysteme	174
7.4	Das Steuersubjekt	176
7.5	Das Steuerobjekt	180
7.5.1	Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG)	180
7.5.2	Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	184
7.5.3	Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	185
7.5.3.1	Einfuhrumsätze	185
7.5.3.2	Ausfuhrumsätze	185
7.5.3.3	Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	187
7.5.4	Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	188
7.5.4.1	Vorbemerkungen	188
7.5.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb	190
7.5.4.3	Die innergemeinschaftliche Lieferung	191
7.5.4.4	Der nicht kommerzielle Handel in der Europäischen Union	192
7.6	Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	195
7.7	Die Steuersätze (§ 12 UStG)	196
7.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	196
7.8.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	196
7.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG)	197
7.8.3	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG)	197
7.8.4	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	198

7.8.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	199
7.8.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	200
7.9	Die Besteuerungsformen.....	200
7.10	Das Besteuerungsverfahren	201
8	Weitere Steuerarten	203
8.1	Verkehrsteuern.....	203
8.1.1	Die Grunderwerbsteuer	203
8.1.2	Die Kraftfahrzeugsteuer	205
8.1.3	Die Versicherungsteuer	208
8.1.3.1	Charakteristik und Begrifflichkeiten	208
8.1.3.2	Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	208
8.1.3.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren	210
8.2	Verbrauchssteuern.....	211
8.2.1	Die Energiesteuer	211
8.2.1.1	Charakteristik.....	211
8.2.1.2	Steuergegenstand und Steuersatz.....	212
8.2.1.3	Steuerbegünstigungen.....	213
8.2.1.4	Steueraussetzung	214
8.2.1.5	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	216
8.2.1.6	Einfuhr von Energieerzeugnissen (§§ 19–19b EnergieStG).....	217
8.2.1.7	Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs (§§ 15–18a EnergieStG)	218
8.2.2	Die Biersteuer.....	219
8.2.2.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	219
8.2.2.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 10–12 BierStG).....	219
8.2.2.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	221
8.2.2.4	Einfuhr von Bier aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 16–18 BierStG). 222	
8.2.2.5	Beförderung und Besteuerung von Bier des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 19–22 BierStG).....	222
8.2.2.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	223
8.2.3	Die Tabaksteuer.....	224
8.2.3.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	224
8.2.3.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 11–13 TabStG)	225
8.2.3.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	227

8.2.3.4 Einfuhr von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 19–21 TabStG).....	228
8.2.3.5 Beförderung und Besteuerung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 22, 23 TabStG).....	229
8.2.3.6 Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	230
9 Rechtsformen	231
9.1 Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	231
9.1.1 Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	231
9.1.2 Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	235
9.1.3 Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	237
9.2 Laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften	240
Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	245
Literaturverzeichnis.....	277
Stichwortverzeichnis	284