

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.

Die Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG behält sich eine Nutzung ihrer Inhalte für kommerzielles Text- und Data Mining (TDM) im Sinne von § 44 b UrhG ausdrücklich vor. Für den Erwerb einer entsprechenden Nutzungserlaubnis wenden Sie sich bitte an copyright@merkur-verlag.de.

Coverbild (rechts oben): Friedberg – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)
(rechts unten): contrastwerkstatt – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)
(links): Mangostar – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock)

* * * * *

21. Auflage 2024

© 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. 0518-21

ISBN 978-3-8120-1083-2

Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2024 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 beherrschen 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).
- 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 2024

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	42
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	47
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	47
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	48
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	56
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	56
2.1.3.2	Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von Speisen	57
2.1.3.3	Werklieferungen und Werkleistungen	59
2.1.3.4	Kommissionsgeschäft	61
2.1.3.5	Agenturgeschäft	62
2.1.3.6	Dienstleistungskommission	64
2.1.3.7	Tauschgeschäfte	65
2.1.3.8	Exkurs: Reihengeschäft	66
2.1.3.9	Verkauf von Gutscheinen	70
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	72
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	72
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	75
3	Steuerfreie Umsätze	77
3.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	78
3.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	83
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	86
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	86
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen	89

5	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen	98
5.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen	102
6	Steuersätze	105
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs	108
8	Vorsteuerabzug	114
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach	114
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	114
8.1.2	Besonderheiten	115
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	115
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs	119
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	124
9	Aufzeichnungspflichten	129
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	129
9.2	Aufzeichnungsmethoden	130
10	Besteuerungsverfahren	133
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	133
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	134

C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

1	Einführung in die Einkommensteuer	137
2	Steuerpflicht	138
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1a EStG)	138
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	142
3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	145
3.1	Arbeitslohn	145
3.2	Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	149
3.3	Werbungskosten	150
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	167
5	Einkommen	170
5.1	Sonderausgaben (§§ 10ff. EStG)	170
5.1.1	Vorsorgeaufwendungen	171
5.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	171
5.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3a. EStG	174
5.1.2	Übrige Sonderausgaben	179
5.1.2.1	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG	179
5.1.2.2	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG	180
5.1.2.3	Zuwendungen (§ 10b EStG)	185
5.2	Außergewöhnliche Belastungen	189
5.2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	190

5.2.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	193
5.2.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	193
5.2.2.2	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	198
5.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	200
6	Zu versteuerndes Einkommen	204
6.1	Kinder im Sinne des § 32 EStG	204
6.2	Freibeträge für Kinder	206
7	Höhe der Einkommensteuer	209
7.1	Steuerermittlung durch Veranlagung	209
7.1.1	Veranlagung	209
7.1.2	Einkommensteuertarif	211
7.2	Besonderheiten	217
7.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	217
7.2.2	Steuerermäßigungen	220
7.2.3	Familienleistungsausgleich (§ 31 EStG)	223
7.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	224
8	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	227
8.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	227
8.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	228

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

1	Grenzüberschreitende Sachverhalte	230
1.1	Fernverkauf	230
1.1.1	Begriff und Arten	230
1.1.2	Besteuerungsverfahren	232
1.1.2.1	Allgemeines Besteuerungsverfahren	232
1.1.2.2	Besondere Besteuerungsverfahren	232
1.1.3	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	233
1.2	Einfuhr	235
1.2.1	Begriff der Einfuhr	235
1.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	235
1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	239
1.3.1	Begriff des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	239
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	239
1.3.3	Arten des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	240
1.3.3.1	Tatsächlicher inneregemeinschaftlicher Erwerb	240
1.3.3.2	Fiktiver inneregemeinschaftlicher Erwerb	241
1.4	Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	244
1.4.1	Ausfuhrlieferungen	244
1.4.1.1	Begriff der Ausfuhr	244
1.4.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr	244
1.4.2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	246
1.4.2.1	Begriff der inneregemeinschaftlichen Lieferung	246
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der inneregemeinschaftlichen Lieferung	247
2	Umsatzsteuerliche Sonderfälle	250
2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	250
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	253

2.3 Differenzbesteuerung	255
2.4 Kleinunternehmer	258

E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)

1 Gewinneinkünfte	261
1.1 Grundlagen	261
1.1.1 Zeiträume im Einkommensteuerrecht	261
1.1.2 Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen	265
1.1.2.1 Betriebseinnahmen	265
1.1.2.2 Betriebsausgaben	265
1.1.3 Gewinnermittlungsmethoden	270
1.2 Gewinneinkunftsarten	274
1.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	274
1.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG)	276
1.2.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	282
2 Weitere Überschusseinkünfte	285
2.1 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	285
2.2 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	292
2.3 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	307
2.3.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	308
2.3.2 Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a EStG)	311
2.3.3 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	313
2.3.4 Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	317
3 Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	319
4 Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	323
5 Einkommen	328
5.1 Verlustabzug (§ 10 d EStG)	328
5.2 Sonderausgaben	331
5.2.1 Vorsorgeaufwendungen bei Selbstständigen	331
5.2.1.1 Ergänzung zur Basisversorgung nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	331
5.2.1.2 Ergänzung zur Basisabsicherung nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	333
5.2.2 Zuwendungen (§ 10 b EStG)	339
5.3 Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 a Abs. 1 EStG)	344
5.4 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	358
1.1 Einführung in die Körperschaftsteuer	358
1.2 Steuerpflicht	359
1.2.1 Umfang der Steuerpflicht	359
1.2.2 Dauer der KSt-Pflicht	360
1.2.2.1 Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	360
1.2.2.2 Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften	361

1.3	Steuerbefreiungen	362
1.4	Einkommensermittlung	363
1.4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	363
1.4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	364
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	405
2.8	Zerlegung des Steuermessbetrages	411
2.9	Gewerbsteuerückstellung	415

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

1	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17 ff. AO)	421
1.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	421
1.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	422
2	(Steuer-)Verwaltungsakte	426
3	Fristen und Termine im Steuerrecht	432
3.1	Fristberechnung	435
3.2	Rechtsfolgen der Fristversäumnis	438
3.2.1	Verspätungszuschläge	439
3.2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	441
4	Ermittlungsverfahren	443
4.1	Besteuerungsgrundsätze	443
4.2	Mitwirkungspflichten	445
4.3	Außenprüfung	451
4.4	Kassen-Nachschau (§ 146 b AO)	454
5	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	455
5.1	Feststellungsverfahren	455
5.2	Festsetzungsverfahren	455
5.2.1	Festsetzungsverjährung	457
5.2.2	Wirksamkeit der Steuerfestsetzung	459

5.3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	462
5.3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	464
5.3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	465
5.3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	465
5.3.2.1.1	Berichtigung offener Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	465
5.3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	467
5.3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	469
5.3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173a AO)	471
5.3.2.1.5	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	473
5.3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	475
5.3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	476
6	Erhebungsverfahren	480
6.1	Entstehung des Steueranspruchs	480
6.2	Fälligkeit der Steuer	481
6.2.1	Stundung (§ 222 AO)	481
6.2.2	Säumniszuschläge	484
6.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	485
6.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)	490
7	Rechtsbehelfsverfahren	493
7.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	493
7.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	496
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	503
8.1	Steuerstraftaten	503
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	504
	Stichwortverzeichnis	507