

Dieter Schneeloch

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 1: Besteuerung

Vahlen

6. Auflage

Zum Inhalt:

Seit dem Erscheinen der fünften Auflage vor drei Jahren hat sich das deutsche Steuerrecht stark verändert. Die Änderungen betreffen alle in dem Buch behandelten Gebiete des Steuerrechts, insbesondere aber die Vorschriften zur steuerlichen Gewinnermittlung sowie diejenigen zum Erbschaft- bzw. Schenkungsteuerrecht.

Die Neuauflage beruht auf dem Anfang August 2011 geltenden Rechtsstand.

- Grundlagen und Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung
- Ertragsteuern
- Steuerbilanzen
- Bewertungsgesetz und Substanzsteuern
- Verkehrssteuern
- Prinzipien des Steuerrechts und Besteuerungsverfahren
- Lösungen zu den Aufgaben

Zum Autor:

Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Steuerberater, ist o. Professor der Betriebswirtschaftslehre an der FernUniversität in Hagen.

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 1: Besteuerung

von

Dr. Dieter Schneeloch

Steuerberater

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der FernUniversität in Hagen

6., völlig neu bearbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

VERLAG
VAHLEN
MÜNCHEN
www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4341 7

© 2012 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstraße 9,
80801 München

Satz: DTP-Vorlagen des Autors

eBook-Produktion: hgv publishing services

Dieser Titel ist auch als Printausgabe beim
Verlag und im Buchhandel erhältlich.

Vorwort zur sechsten Auflage

Seit dem Erscheinen der fünften Auflage dieses Buches vor mehr als drei Jahren hat das deutsche Steuerrecht tiefgreifende Veränderungen erfahren. Zu nennen sind in diesem Zusammenhang vor allem

- Änderungen aufgrund des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes, insbesondere durch die Änderung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes und die Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit sowie
- die Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer, einschließlich zugrunde liegender Änderungen des Bewertungsrechts.

Die teilweise sehr weitgehenden Steuerrechtsänderungen haben eine grundlegende Überarbeitung und in einzelnen Bereichen sogar eine Neufassung des Buches erforderlich gemacht. Die hier vorliegende Auflage beruht auf dem Mitte August 2011 geltenden Rechtsstand. Nach der derzeitigen politischen Diskussion zeichnen sich für die nahe Zukunft keine weiteren gravierenden Steuerrechtsänderungen ab. Das gilt zumindest insoweit als dieses Buch betroffen ist. Sollte sich wider Erwarten diese Einschätzung als unrichtig erweisen, ist beabsichtigt, entsprechende Aktualisierungen zu diesem Buch unter www.vahlen.de bereitzustellen. Diese sollen dann über die wichtigsten Änderungen seit dem Erscheinen dieser sechsten Auflage des Werkes informieren.

Meiner Ehefrau StB M. Schneeloch sowie meinen wissenschaftlichen Mitarbeiterinnen Frau Dipl.-Kff. M. Frieling, Frau Dipl.-Kff. K. Jedicke und Frau Dipl.-Kff. V. Weissweiler danke ich herzlich für die kritische Durchsicht des Manuskripts und viele fruchtbare Diskussionen, verbunden mit zahlreichen wertvollen Hinweisen und Anregungen sowie für die Mitarbeit bei der Überarbeitung der vielfältigen Verzeichnisse. Mein Dank gilt auch Frau K. Weber für ihren unermüdlichen Einsatz und die Sorgfalt, mit der sie die oft geänderten Fassungen des Manuskripts geschrieben hat.

Hagen, im August 2011

Dieter Schneeloch

Aus dem Vorwort zur ersten Auflage

Probleme der Besteuerung haben während der letzten Jahrzehnte im Wirtschaftsleben ständig an Bedeutung gewonnen. Zu ihrer Lösung sind fundierte Kenntnisse sowohl des Steuerrechts als auch betriebswirtschaftlicher Methoden erforderlich. Vorrangiger Zweck dieses ersten eines insgesamt zweibändigen Werkes ist die Vermittlung von Steuerrechtskenntnissen. Der in Vorbereitung befindliche zweite Band behandelt wichtige im Zusammenhang mit der Besteuerung stehende betriebswirtschaftliche Probleme. Die Auswahl und Darstellung des in Band 1 behandelten Stoffes habe ich mit Blick auf die in Band 2 zu behandelnden betriebswirtschaftlichen Probleme vorgenommen.

Adressaten des ersten Bandes sind vorrangig Studenten der Betriebswirtschaftslehre im Hauptstudium und hier vor allem solche, die im Rahmen ihrer Spezialisierung das Fach Betriebswirtschaftliche Steuerlehre gewählt haben. Darüber hinaus richtet sich das Werk auch an Studenten juristischer Fakultäten und Fachbereiche, die eine spätere Tätigkeit im steuerlichen Bereich anstreben. Letztlich sind Praktiker angesprochen, die grundlegende Kenntnisse der betrieblichen Besteuerung erwerben oder auffrischen wollen.

Zum Verständnis der einzelnen Teile des ersten Bandes sind unterschiedliche Vorkenntnisse erforderlich. Für alle Teile gilt, dass Grundlagenwissen im Zivilrecht vorhanden sein muss, und zwar in etwa in dem Umfang, wie es an den wirtschaftswissenschaftlichen Fakultäten und Fachbereichen üblicherweise im obligatorischen Teil des Studiums vermittelt wird.

Meinen wissenschaftlichen Mitarbeitern, Frau Dipl.-Kauffrau *G. Kitzmann*, Herrn Dipl.-Kfm. *G. Pferdenges*, Herrn Dipl.-Kfm. *J. Schindler* und Herrn StB Dr. *W. Wittstock*, danke ich für die kritische Durchsicht der Manuskripte, für wertvolle Hinweise und Anregungen sowie für die Zusammenstellung des Literatur- und Sachverzeichnisses. Mein Dank gilt auch Frau *Ch. Knipper* und Frau *H. Zamel* für ihren unermüdlichen Einsatz und die Sorgfalt, mit der sie die oft geänderten Fassungen des Manuskripts geschrieben haben.

Hagen, im November 1985

Dieter Schneeloch

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur sechsten Auflage.....	V
Aus dem Vorwort zur ersten Auflage	VI
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XXIII
Verzeichnis der Abbildungen.....	XXIX
Verzeichnis der Schemata im Anhang	XXXI

Teil I: Grundlagen und Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung

1 Einführung.....	1
2 Überblick über das Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland	6
2.1 Einführung	6
2.2 Die Steuern im System der öffentlichen Einnahmen	7
2.3 Besteuerungszwecke und ihre Konsequenzen.....	9
2.3.1 Fiskalischer Zweck der Besteuerung.....	9
2.3.2 Außerfiskalische Zwecke der Besteuerung	11
2.3.3 Steuerrechtfertigungstheorien und „rationale“ Steuersysteme.....	12
2.4 Begriff der Steuern nach geltendem Recht	13
2.5 Einteilung der Steuern.....	14
2.5.1 Arten der Einteilung.....	14
2.5.2 Besitzsteuern, Verkehrsteuern, Verbrauchsteuern, Zölle	15
2.5.3 Ertragsteuern, Substanzsteuern, Verkehrsteuern.....	16
2.5.4 Direkte und indirekte Steuern	16
2.5.5 Personen- und Sachsteuern.....	17
2.5.6 Bundes-, Landes-, Gemeinde-, Gemeinschaftsteuern	17
2.6 Steuerhoheit	18
2.6.1 Komponenten der Steuerhoheit.....	18
2.6.2 Gesetzgebungshoheit.....	18
2.6.3 Ertragshoheit	19
2.6.4 Verwaltungshoheit	21
3 Am Vorgang der Besteuerung beteiligte Personen und Institutionen	22
3.1 Einführung	22
3.2 Steuerpflichtige, Steuerschuldner, Steuerzahler.....	22
3.3 Finanzbehörden.....	23
3.4 Finanzgerichtsbarkeit.....	26
3.5 Steuerberatende Berufe	26
3.6 Steuerabteilungen von Betrieben	31
4 Rechtsquellen, Verwaltungsvorschriften, Rechtsprechung, Schrifttum	33
4.1 Einführung	33
4.2 Rechtsquellen der Besteuerung.....	33
4.3 Verwaltungsvorschriften.....	36

4.4	Rechtsprechung.....	37
4.5	Schrifttum.....	38
5	Durchführung der Besteuerung	39
5.1	Einführung	39
5.2	Ermittlungsverfahren.....	39
5.3	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....	41
5.4	Erhebungsverfahren	43
5.5	Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren.....	44
5.6	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	46

Teil II: Ertragsteuern

1	Vorbemerkungen.....	47
2	Einkommensteuer.....	51
2.1	Persönliche und sachliche Steuerpflicht, Veranlagung.....	51
2.1.1	Persönliche Steuerpflicht.....	51
2.1.1.1	Grundtatbestände der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht.....	51
2.1.1.2	Ergänzungstatbestände zur unbeschränkten Steuerpflicht.....	52
2.1.1.3	Aufgaben 1 - 5	53
2.1.2	Sachliche Steuerpflicht.....	54
2.1.2.1	Einkünfte.....	54
2.1.2.1.1	Überblick über die Einkunftsarten und Grundsätzliches zu ihrer Ermittlung	54
2.1.2.1.2	Einkommenssphäre, Vermögenssphäre	55
2.1.2.1.3	Steuerfreie Einnahmen und mit diesen im Zusammenhang stehende Ausgaben	56
2.1.2.1.4	Aufgaben 6 - 12	57
2.1.2.2	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen.....	57
2.1.2.3	Nichtabzugsfähige private Ausgaben	58
2.1.2.4	Das Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechung.....	58
2.1.3	Veranlagungsformen	59
2.2	Ermittlung der Einkünfte	62
2.2.1	Die Gewinneinkünfte	62
2.2.1.1	Die gemeinsamen Merkmale	62
2.2.1.2	Die drei Gewinneinkunftsarten im Einzelnen.....	63
2.2.1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	63
2.2.1.2.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	63
2.2.1.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	64
2.2.1.2.4	Aufgaben 13 - 15	65
2.2.1.3	Der laufende Gewinn	66
2.2.1.3.1	Charakterisierung und Gewinnermittlungsmethoden.....	66

2.2.1.3.2	Anwendungsbereich.....	68
2.2.1.3.3	Aufgabe 16.....	70
2.2.1.3.4	Die Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	70
2.2.1.3.5	Aufgabe 17.....	70
2.2.1.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen	71
2.2.1.4.1	Allgemeines	71
2.2.1.4.2	Veräußerungsgewinne.....	72
2.2.1.4.3	Aufgabegewinne	73
2.2.1.4.4	Der Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	74
2.2.1.4.5	Veräußerung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes und eines der selbständigen Arbeit dienenden Vermögens	74
2.2.1.4.6	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG.....	74
2.2.1.4.7	Unentgeltliche Betriebsübertragungen.....	75
2.2.2	Überschusseinkünfte	76
2.2.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	76
2.2.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	77
2.2.2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	78
2.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	80
2.2.2.5	Sonstige Einkünfte.....	80
2.2.2.6	Einzelne Arten von Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge	82
2.2.3	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten.....	85
2.2.4	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	86
2.2.5	Besteuerung von Personengemeinschaften	87
2.2.5.1	Allgemeines	87
2.2.5.2	Mitunternehmerschaft.....	87
2.2.6	Aufgaben 18 - 20.....	89
2.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	89
2.3.1	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte.....	89
2.3.2	Sonderausgaben.....	90
2.3.2.1	Allgemeines	90
2.3.2.2	Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter.....	91
2.3.2.3	Vorsorgeaufwendungen	92
2.3.2.3.1	Grundsätzliche Regelung nach § 10 EStG.....	92
2.3.2.3.2	Beiträge zur Altersvorsorge	93
2.3.2.3.3	Abzug der übrigen Vorsorgeaufwendungen	94
2.3.2.3.4	Aufgabe 21.....	95
2.3.2.3.5	Zusätzliche Altersvorsorge	95
2.3.3	Außergewöhnliche Belastungen.....	97
2.3.4	Verlustabzug	98
2.3.5	Tariffreibeträge, Familienleistungsausgleich, zu versteuerndes Einkommen	98
2.3.5.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	98
2.3.5.2	Kinder	99
2.3.5.3	Freibeträge für Kinder, Kindergeld.....	100
2.3.6	Aufgabe 22.....	101

2.4	Ermittlung der Steuerschuld.....	102
2.4.1	Tarifliche Einkommensteuer	102
2.4.1.1	Allgemeines	102
2.4.1.2	Normaltarif.....	102
2.4.1.3	Progressionsvorbehalt.....	103
2.4.1.4	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapital- vermögen	104
2.4.1.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften.....	106
2.4.1.5.1	Einführung	106
2.4.1.5.2	Wirkungen der Fünftelregelung des § 34 Abs. 1 EStG	107
2.4.1.5.3	Wirkungen des ermäßigten Steuersatzes des § 34 Abs. 3 EStG	108
2.4.1.6	Begünstigung des nichtentnommenen Gewinns	110
2.4.1.6.1	Begünstigung	110
2.4.1.6.2	Nachversteuerung	110
2.4.1.6.3	Feststellung des nachversteuerungs- pflichtigen Betrags	111
2.4.1.7	Ermäßigung der Einkommensteuer durch Anrechnung von Gewerbesteuer	113
2.4.2	Festzusetzende Einkommensteuer.....	114
2.4.3	Aufgabe 23	115
2.5	Steuererhebung.....	115
2.5.1	Jahressteuerschuld, Abschlusszahlung, Vorauszahlungen	115
2.5.2	Aufgabe 24	116
2.5.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern	116
2.5.4	Steuerabzug vom Kapitalertrag	119
2.6	Einige Fragen der Rentenbesteuerung	122
2.6.1	Einführung, Begriffe	122
2.6.2	Einteilung der Renten.....	124
2.6.3	Besteuerung der Renten und rentenähnlichen Leistungen im privaten Bereich	125
2.6.3.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	125
2.6.3.2	Unterhaltsrenten und ähnliche Leistungen.....	127
2.6.3.3	Renten im Zusammenhang mit Vermögensübertragungen.....	129
2.6.3.4	Von Versicherungen gezahlte Renten.....	131
2.6.3.4.1	Einführung	131
2.6.3.4.2	Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung	132
2.6.3.4.3	Renten aus privaten Rentenversicherungen	133
2.6.3.4.4	Berufsunfähigkeits-, Erwerbsminderungs- und Unfallrenten	134
2.7	Besteuerung bei Auslandsbeziehungen.....	134
2.7.1	Auswahl der zu behandelnden Probleme	134
2.7.2	Besteuerung nach dem OECD-Musterabkommen	135
2.7.2.1	Einführung	135
2.7.2.2	Besteuerung des Einkommens	136
2.7.2.2.1	Besteuerung der Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	136
2.7.2.2.2	Besteuerung der Unternehmensgewinne.....	136

	2.7.2.2.3	Besteuerung der Dividenden.....	137
	2.7.2.2.4	Besteuerung von Zinsen.....	137
	2.7.2.2.5	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit.....	138
	2.7.2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	138
2.7.3		Besteuerung ausländischer Einkünfte in der Bundesrepublik Deutschland.....	139
	2.7.3.1	Grundsätzliche Unterscheidungen.....	139
	2.7.3.2	Besteuerung ohne Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	139
	2.7.3.3	Besteuerung bei Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommen.....	140
	2.7.3.4	Negative ausländische Einkünfte.....	142
2.7.4		Besteuerung der beschränkt Steuerpflichtigen im Inland.....	143
3		Körperschaftsteuer einschließlich Besteuerung der Ausschüttungen	145
3.1		Steuerpflicht.....	145
3.1.1		Unbeschränkte Steuerpflicht.....	145
	3.1.1.1	Einführung.....	145
	3.1.1.2	Die unter § 1 KStG fallenden Körperschaften.....	145
	3.1.1.3	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland.....	148
	3.1.1.4	Rechtsfolgen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	149
3.1.2		Beschränkte Steuerpflicht.....	149
3.1.3		Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	150
3.1.4		Persönliche Befreiungen.....	151
3.2		Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens.....	152
3.2.1		Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum.....	152
3.2.2		Ermittlung des Einkommens.....	153
	3.2.2.1	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften.....	153
	3.2.2.2	Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften.....	154
3.3		Tarif.....	156
3.3.1		Steuersatz.....	156
3.3.2		Ausländische Einkünfte.....	156
3.3.3		Nachwirkungen des abgeschafften körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens.....	157
3.4		Gewinnausschüttungen und Rückgewährung von Einlagen.....	159
3.4.1		Einführung.....	159
3.4.2		Steuerliches Einlagekonto.....	160
3.4.3		Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion.....	161
3.4.4		Gesonderte Feststellung.....	162
3.4.5		Bescheinigung.....	162
3.4.6		Besteuerung der Gesellschafter.....	163
3.5		Steuerschuld, Steuererhebung.....	164
3.6		Aufgaben 25 - 30.....	165
4		Gewerbesteuer	167
4.1		Einführung.....	167
4.2		Steuerobjekt, Steuerschuldner.....	167
4.2.1		Begriff des Gewerbebetriebs.....	167
4.2.2		Einheitlicher Gewerbebetrieb und Mehrheit von Betrieben.....	169
4.2.3		Befreiungen.....	169

4.2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	169
4.2.5	Steuerschuldner	170
4.3	Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer	171
4.3.1	Gewerbeertrag	171
4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	171
4.3.3	Hinzurechnungen	172
4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen	172
4.3.3.2	Sonstige Hinzurechnungen	174
4.3.4	Kürzungen	175
4.3.4.1	Kürzung wegen zu entrichtender Grundsteuer	175
4.3.4.2	Kürzungen bestimmter Gewinnanteile	175
4.3.4.3	Sonstige Kürzungen	176
4.3.5	Gewerbeverlust	176
4.4	Tarif	177
4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld	177
4.6	Zerlegung	178
4.7	Aufgaben 31 - 33	179
5	Transaktionen zwischen einer Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	180
5.1	Überblick und Grundsätze	180
5.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	181
5.2.1	Begriff	181
5.2.2	Die Voraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttungen	182
5.2.3	Systematisierung der verdeckten Gewinnausschüttungen	184
5.2.4	Steuerliche Folgen einer verdeckten Gewinnausschüttung	185
5.2.4.1	Einführung und Steuerfolgen bei der Kapitalgesellschaft	185
5.2.4.2	Steuerfolgen bei dem Gesellschafter	186
5.2.4.3	Steuerfolgen bei einer dem Gesellschafter nahestehenden natürlichen Person	188
5.2.5	Aufgaben 34 - 36	188
5.3	Verdeckte Einlagen	189
5.4	Vorteilszuwendungen zwischen Schwestergesellschaften	192
5.5	Berichtigung von Veranlagungen	193
6	Verlustverwertung	195
6.1	Problemstellung	195
6.2	Einkommensteuerliche Regelungen	195
6.3	Körperschaftsteuerliche Berücksichtigung von Verlusten	196
6.4	Gewerbesteuerliche Berücksichtigung von Verlusten	198
7	Zuschlagsteuern, Zulagen, Prämien	200
7.1	Einführung	200
7.2	Kirchensteuer	200
7.3	Solidaritätszuschlag	201
7.4	Investitionszulage	202
7.5	Begünstigungsvorschriften für Arbeitnehmer	203
7.6	Wohnungsbauprämie	205
7.7	Altersvorsorgezulage	206

Teil III: Steuerbilanzen

1	Einführung und allgemeine Grundsätze	207
1.1	Einführung	207
1.2	Bilanztheorien und Steuerbilanz	208
1.3	Buchführungspflichten	209
1.4	Arten der steuerlichen Gewinnermittlung und deren Anwendungsbereich	211
1.5	Maßgeblichkeitsgrundsatz	213
1.5.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bewertungsvorbehalt	213
1.5.2	Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz	213
1.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	214
1.6.1	Bedeutung der GoB für die Steuerbilanz und deren Rechtsnatur	214
1.6.2	Die Grundsätze der Klarheit und Wahrheit	217
1.6.3	Grundsätze gemäß § 252 HGB	217
1.6.3.1	Überblick	217
1.6.3.2	Die Grundsätze der Bilanzidentität und der Unternehmensfortführung	218
1.6.3.3	Der Grundsatz der Einzelbewertung	218
1.6.3.4	Vorsichts-, Imparitäts-, Realisationsprinzip	219
1.6.3.5	Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung	221
1.6.3.6	Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungsstetigkeit	222
1.6.3.7	Begründete Ausnahmen von den Grundsätzen	222
1.7	Das Stichtagsprinzip	223
2	Grundzüge der Bilanzierung	226
2.1	Bilanzierungsgegenstände	226
2.1.1	Bilanzierungsgegenstände in der Handelsbilanz	226
2.1.2	Bilanzierungsgegenstände in der Steuerbilanz und Vergleich mit der Handelsbilanz	227
2.1.3	Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit	229
2.2	Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern	229
2.2.1	Begriff des Wirtschaftsgutes bzw. des Vermögensgegenstandes	229
2.2.2	Einteilung der Wirtschaftsgüter	230
2.2.3	Anlagevermögen	231
2.2.4	Umlaufvermögen	234
2.3	Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	236
2.3.1	Verbindlichkeiten	236
2.3.2	Rückstellungen	236
2.3.2.1	Überblick	236
2.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	237
2.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	239
2.3.2.4	Sonstige Rückstellungen	240
2.4	Rechnungsabgrenzungsposten	241
2.5	Steuerfreie Rücklagen	242
2.6	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	242
2.7	Zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer	244

3	Bewertung	246
3.1	Bewertungsvorbehalt und Maßgeblichkeitsgrundsatz	246
3.2	Wertbegriffe	247
3.2.1	Überblick	247
3.2.2	Anschaffungskosten	247
3.2.3	Herstellungskosten	249
3.2.3.1	Definition und Zusammensetzung der Herstellungskosten.....	249
3.2.3.2	Anwendungsfälle einer Bewertung mit den Herstellungskosten und Verbuchung.....	253
3.2.3.3	Forschungs- und Entwicklungskosten	255
3.2.3.4	Bedeutung des Stetigkeitsgrundsatzes bei Ermittlung der Herstellungskosten.....	256
3.2.4	Teilwert	256
3.2.5	Gemeiner Wert	258
3.2.6	Rein handelsrechtliche Werte.....	259
3.2.6.1	Überblick	259
3.2.6.2	Die Aktiva betreffende Werte	259
3.2.6.3	Die Passiva betreffende Werte.....	260
3.3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	261
3.3.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	261
3.3.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	262
3.3.3	Zuschreibungen	264
3.4	Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens	266
3.4.1	Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	266
3.4.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	267
3.4.3	Wertansatz nach vorangegangener Teilwertabschreibung	269
3.5	Bewertung des Umlaufvermögens	269
3.5.1	Gesetzliche Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG und des Handelsrechts	269
3.5.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	271
3.5.3	Zuschreibungen	271
3.5.4	Verbrauchsfolgeverfahren bei Bewertung der Vorräte	272
3.6	Steuerliche Abschreibungen.....	272
3.6.1	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	272
3.6.1.1	Einführung	272
3.6.1.2	Absetzung für Abnutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens.....	273
3.6.1.3	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden.....	276
3.6.1.4	Absetzung für Substanzverringerung.....	277
3.6.1.5	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	277
3.6.2	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	278
3.6.3	Zusammenhänge und Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen.....	281
3.6.3.1	Problemstellung	281
3.6.3.2	Handelsbilanzielle Abschreibungen und Steuerbilanz.....	281
3.6.3.3	Zusammenfassung der steuerlichen Abschreibungen zu Gruppen.....	283
3.6.3.4	Absetzungen nach § 7 EStG und Handelsbilanz.....	283
3.6.3.5	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen.....	284

3.6.3.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	285
3.6.3.7	Teilwertabschreibungen und Handelsbilanz.....	285
3.6.4	Abschreibungen und Bewertungsstetigkeit.....	286
3.7	Bewertung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und steuerfreien Rücklagen.....	287
3.7.1	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	287
3.7.2	Bewertung von Rückstellungen.....	289
3.7.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	289
3.7.2.2	Pensionsrückstellungen.....	291
3.7.2.3	Steuerrückstellungen.....	292
3.7.3	Bewertung von steuerfreien Rücklagen.....	295
3.8	Bewertung von Entnahmen und Einlagen, bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes, Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter.....	296
3.8.1	Bewertung von Entnahmen und Einlagen.....	296
3.8.2	Bewertung bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes.....	298
3.8.3	Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen.....	299
3.9	Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten.....	301
3.10	Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften.....	301
4	Entstrickung und Verstrickung stiller Reserven.....	304
4.1	Einführung.....	304
4.2	Entstrickung.....	304
4.2.1	Tatbestand und Bewertung.....	304
4.2.2	Fälle der Entstrickung.....	305
4.2.3	Bildung eines Ausgleichspostens gem. § 4g EStG.....	306
4.3	Verstrickung.....	307
5	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....	308
6	Aufgaben 1 - 16.....	310
7	Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	316
7.1	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung.....	316
7.2	Bilanz der Gesellschaft.....	316
7.3	Sonderbilanzen der Gesellschafter.....	317
7.4	Ergänzungsbilanzen zur Bilanz der Gesellschaft.....	321
7.5	Negative Kapitalkonten.....	323
7.6	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften.....	327
7.7	Besonderheiten bei der GmbH & CoKG.....	331
7.8	Aufgaben 17 - 23.....	332
8	Besteuerung der Renten und Raten im betrieblichen Bereich.....	333
8.1	Einführung und Überblick.....	333
8.2	Betriebliche Veräußerungsrenten.....	333
8.2.1	Begriff und Abgrenzung.....	333
8.2.2	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Leibrenten.....	334
8.2.2.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	334
8.2.2.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten.....	336

8.2.2.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	337
8.2.3	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Zeitrenten.....	339
8.2.3.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	339
8.2.3.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten	340
8.2.3.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	341
8.3	Betriebliche Versorgungsleistungen	341
8.4	Betriebliche Schadensersatz- und Unfallrenten	342
8.5	Zusammenfassende Darstellung der Besteuerung betrieblicher Renten	343
8.6	Besteuerung von Kaufpreistraten im betrieblichen Bereich.....	344
8.7	Aufgaben 24 und 25.....	345

Teil IV: Bewertungsgesetz und Substanzsteuern

1	Vorbemerkungen.....	347
2	Grundzüge des Bewertungsrechts.....	350
2.1	Aufgaben und Bedeutung des Bewertungsgesetzes	350
2.2	Rechtliche Grundlagen der Bewertung, Aufbau des BewG.....	350
2.3	Bewertungsgegenstand.....	353
2.4	Bewertungsmaßstäbe.....	355
2.5	Bewertung von Wertpapieren und Anteilen, Kapitalforderungen und Schulden, wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	357
2.5.1	Wertpapiere und Anteile	357
2.5.2	Kapitalforderungen und Schulden.....	360
2.5.3	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	362
2.6	Stichtagsprinzip, Bedingungen und Befristungen.....	364
2.7	Besondere Bewertungsvorschriften	365
2.7.1	Geltungsbereich, Vermögensarten	365
2.7.2	Einheitswerte, Hauptfeststellung, Fortschreibung, Nachfeststellung	366
2.7.3	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	368
2.7.4	Grundvermögen.....	369
2.7.5	Betriebsvermögen.....	371
2.8	Sondervorschriften und Ermächtigungen.....	371
2.9	Vorschriften für die Bewertung im Beitrittsgebiet.....	372
2.10	Besondere Vorschriften für grunderwerbsteuerliche Zwecke.....	373
2.10.1	Allgemeines.....	373
2.10.2	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen.....	373
2.10.3	Grundvermögen.....	374
2.11	Besondere Vorschriften für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke	375
3	Grundsteuer	376
3.1	Grundzüge des Grundsteuerrechts	376
3.2	Aufgabe 1.....	376
3.3	Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer	377

4	Erbschaft- und Schenkungsteuer	378
4.1	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht	378
4.2	Steuerpflichtiger Erwerb	379
4.3	Bewertung	379
4.3.1	Grundsätzliches	379
4.3.2	Bewertung von Grundbesitz	380
4.3.3	Bewertung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen	381
4.3.3.1	Systematik der Wertermittlung	381
4.3.3.2	Bewertung börsennotierter Wertpapiere	382
4.3.3.3	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	383
4.3.3.4	Ableitung des gemeinen Werts mit Hilfe einer Bewertungsmethode	383
4.3.3.4.1	Einführung	383
4.3.3.4.2	Ertragswertverfahren	384
4.3.3.4.3	Andere anerkannte Methoden	386
4.3.3.4.4	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	388
4.3.3.4.5	Bewertung von Betriebsvermögen und von Anteilen an Personengesellschaften	390
4.4	Steuerklassen	391
4.5	Steuerbefreiungen	391
4.5.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	391
4.5.2	Steuerbefreiung von Betriebsvermögen und diesem gleichgestellten Vermögen	392
4.6	Berechnung der Steuerschuld	394
4.6.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe	394
4.6.2	Persönliche Freibeträge	395
4.6.3	Steuersätze	396
4.6.4	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	396
4.7	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	396
4.8	Ertragsteuerliche Behandlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	397
4.9	Aufgaben 2 bis 5	397

Teil V: Verkehrsteuern

1	Vorbemerkungen	401
2	Grunderwerbsteuer	402
2.1	Erwerbsvorgänge	402
2.2	Steuerbefreiungen	403
2.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Fälligkeit der Steuer	403
2.4	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	405
2.5	Aufgaben 1 und 2	405

3	Umsatzsteuer	407
3.1	System der Umsatzbesteuerung	407
3.2	Steuerbare Umsätze.....	410
3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände.....	410
3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	411
3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	413
3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung.....	414
3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt.....	414
3.2.4.2	Lieferung.....	416
3.2.4.2.1	Begriff und Arten der Lieferung.....	416
3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung.....	419
3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung	420
3.2.4.3	Sonstige Leistung.....	422
3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung.....	423
3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	424
3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen	425
3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	427
3.2.7	Aufgaben 3 und 4.....	429
3.3	Steuerbefreiungen	429
3.3.1	Allgemeines.....	429
3.3.2	Exportumsätze.....	430
3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs.....	431
3.3.4	Unter andere Verkehrsteuergesetze fallende Umsätze	433
3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien.....	433
3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	434
3.3.7	Aufgaben 5 und 6	435
3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze.....	436
3.4.1	Allgemeines.....	436
3.4.2	Bemessungsgrundlagen.....	436
3.4.2.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe.....	436
3.4.2.2	Bemessungsgrundlage bei fiktiven Umsätzen	439
3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen unter Preis in bestimmten Fällen....	440
3.4.2.4	Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer	440
3.4.3	Steuersätze.....	440
3.4.4	Aufgaben 7 und 8.....	441
3.5	Vorsteuerabzug	442
3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs.....	442
3.5.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	443
3.5.3	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	444
3.5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	445
3.5.5	Ausstellung von Rechnungen.....	446
3.5.6	Aufgabe 9.....	447
3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	447
3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	450
3.7.1	Einführung.....	450

3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer.....	450
3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	450
3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft	451
3.8	Aufzeichnungspflichten	451
3.9	Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	452

Teil VI: Prinzipien des Steuerrechts und Besteuerungsverfahren

1	Vorbemerkungen.....	455
2	Prinzipien des Steuerrechts	456
2.1	Rechtsanwendung und Rechtsfindung	456
2.1.1	Wesen und Methoden.....	456
2.1.2	Gesetzesauslegung	457
2.1.3	Rechtsfindung	459
2.2	Besteuerung und Grundrechte.....	460
2.3	Besteuerung und EU-Recht.....	461
2.4	Der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht.....	463
2.5	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	463
2.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten.....	466
2.7	Die typisierende Betrachtungsweise	467
3	Das Besteuerungsverfahren	469
3.1	Einführung	469
3.2	Steuerverwaltungsakte	470
3.2.1	Begriff des Steuerverwaltungsaktes	470
3.2.2	Arten der Steuerverwaltungsakte	471
3.2.3	Entstehung und Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes	471
3.3	Ermittlungsverfahren.....	473
3.3.1	Untersuchungsgrundsatz, Mitwirkung anderer Behörden.....	473
3.3.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	474
3.3.2.1	Generelle Regelung der Mitwirkungspflichten.....	474
3.3.2.2	Mitteilungspflichten zur steuerlichen Erfassung	474
3.3.2.3	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen.....	475
3.3.2.4	Auskunftspflicht und Pflicht zur Vorlage von Urkunden	476
3.3.2.5	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten.....	477
3.3.3	Mitwirkungspflichten anderer Personen	477
3.3.4	Außenprüfung und Steuerfahndung	478
3.4	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....	479
3.4.1	Einführung, allgemeine Vorschriften, Festsetzungsverjährung	479
3.4.2	Steuerbescheide.....	480
3.4.3	Feststellungsbescheide	481
3.4.4	Steuermessbescheide	483
3.4.5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	483
3.4.6	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung.....	484

3.5	Erhebungsverfahren	486
3.5.1	Begriff, Fälligkeit	486
3.5.2	Stundung	486
3.5.3	Erlöschen der Ansprüche aus Steuerschuldverhältnissen.....	487
3.5.3.1	Überblick, Zahlung, Aufrechnung	487
3.5.3.2	Erlass.....	487
3.5.3.3	Zahlungsverjährung	488
3.5.4	Folgen eines Zahlungsverzugs	488
3.5.4.1	Säumniszuschläge	488
3.5.4.2	Vollstreckungsmaßnahmen.....	489
3.5.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen....	490
3.6	Verfahren zur Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	493
3.6.1	Allgemeine Problemstellung	493
3.6.2	Anwendungsbereich der einzelnen Berichtigungsvorschriften.....	494
3.6.3	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	494
3.6.4	Rücknahme rechtswidriger und Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte.....	495
3.6.5	Aufhebung und Änderung von Bescheiden	496
3.6.5.1	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen und vorläufigen Bescheiden	496
3.6.5.2	Aufhebung und Änderung nach § 172 AO	497
3.6.5.3	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	498
3.6.5.4	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	500
3.6.5.5	Berichtigung in sonstigen Fällen	502
3.6.5.6	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Bescheiden	503
3.6.5.7	Berichtigung von Rechtsfehlern	504
3.7	Übersicht über Rechtsbehelfe und Rechtsmittel in Steuersachen	504
3.7.1	Überblick.....	504
3.7.2	Einspruchsverfahren.....	505
3.7.2.1	Zulässigkeit.....	505
3.7.2.2	Formvorschriften	506
3.7.2.3	Einspruchsfrist	506
3.7.2.4	Beschwer.....	508
3.7.2.5	Kein Einspruchsverzicht	508
3.7.2.6	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte.....	508
3.7.2.7	Aussetzung der Vollziehung.....	509
3.7.2.8	Einspruchsentscheidung, Abhilfebescheid	510
3.7.3	Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe und Rechtsmittel.....	510
3.7.3.1	Einführung, gemeinsam geltende Vorschriften	510
3.7.3.2	Verfahren vor dem Finanzgericht	511
3.7.3.3	Verfahren vor dem Bundesfinanzhof.....	513
3.8	Straf- und Bußgeldvorschriften.....	514
3.9	Aufgaben 1 - 6.....	514

Teil VII: Lösungen zu den Aufgaben

Lösungen zu Teil II	517
Lösungen zu Teil III	535
Lösungen zu Teil IV	553
Lösungen zu Teil V	558
Lösungen zu Teil VI	563

Anhang: Schemata und Verzeichnisse

Schemata	568
Verzeichnis der Gesetze	573
Verzeichnis des internationalen Rechts	578
Verzeichnis der Parlamentaria und Verwaltungsanweisungen	580
Verzeichnis sonstiger Quellen	585
Rechtsprechungsverzeichnis	586
Literaturverzeichnis	589
Stichwortverzeichnis	601

Verzeichnis der Abkürzungen

ABl	Amtsblatt
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
a. F.	alte Fassung
AfA	Absetzung(en) für Abnutzung(en)
AfS	Absetzung(en) für Substanzverringerung
AG	Aktiengesellschaft(en)
AK	Anschaffungskosten
AktG	Aktiengesetz
AltZertG	Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
ARUG	Gesetz zur Umsetzung der Aktionärsrechterichtlinie
AStG	Außensteuergesetz
AV	Anlagevermögen
BAB	Betriebsabrechnungsbogen
bearb.	bearbeitet
begr.	begründet
BeitrRLUmsG	Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz
ber.	berichtigt
betr.	betreffend
BewG	Bewertungsgesetz
BewRGr	Richtlinien für die Bewertung des Grundvermögens
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BiRiLiG	Bilanzrichtlinien-Gesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BOSTB	Berufsordnung der Bundessteuerberaterkammer
BpO	Betriebsprüfungsordnung
BStBl	Bundessteuerblatt
BR	Bundesrat
BT	Bundestag
BV	Betriebsvermögen
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
c. p.	ceteris paribus

DAX	Deutscher Aktienindex
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DCF	Discounted Cash Flow
DGB	Deutscher Gewerkschaftsbund
d. h.	das heißt
diesbzgl.	diesbezüglich
DIHK	Deutscher Industrie- und Handelskammertag
DM	Deutsche Mark
Drucks.	Drucksache
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuerzeitung (Zeitschrift)
DVStB	Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften
€	Euro
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EG	Europäische Gemeinschaft
EGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft
ELStaM	Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale
ErbSt	Erbschaftsteuer
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
ErbStR	Erbschaftsteuerrihtlinien
ErbStRG	Erbschaftsteuerreformgesetz
ERS	Entwurf einer Stellungnahme des IDW zur Rechnungslegung
ESt	Einkommensteuer
EStÄR	Einkommensteueränderungs-Richtlinie
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStH	Einkommensteuer-Hinweise
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
et al.	und andere
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
e. V.	eingetragener Verein
evtl.	eventuell
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f.	folgende
FDP	Freie Demokratische Partei
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
Fifo	First-in-first-out (Verbrauchsfolgeverfahren)
Fn.	Fußnote
FN-IDW	IDW-Fachnachrichten

FR	Finanz-Rundschau
FVG	Gesetz über die Finanzverwaltung
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
gem.	gemäß
GemFinRefG	Gemeindefinanzreformgesetz
GenG	Genossenschaftsgesetz
GewSt	Gewerbsteuer
GewStDV	Gewerbsteuer-Durchführungsverordnung
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GewStH	Gewerbsteuer-Hinweise
GewStR	Gewerbsteuer-Richtlinien
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft(en) mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbH & CoKG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung und Compagnie Kommanditgesellschaft
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (und Bilanzierung)
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GrS	Großer Senat
GrStG	Grundsteuergesetz
GrStR	Grundsteuer-Richtlinien
H	Hinweis
HB	Handbuch
HdB	Handbuch der Bilanzierung
HFA	Hauptfachausschuss des IDW
HGB	Handelsgesetzbuch
HK	Herstellungskosten
h. M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
hrsg.	herausgegeben
HWB	Handwörterbuch
IAS	International Accounting Standards
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.
IFRS	International Financial Reporting Standards
i. H. d.	in Höhe der (des)
IHK	Industrie- und Handelskammer
i. H. v.	in Höhe von
InvZulG	Investitionszulagengesetz
i. S.	im Sinne
i. S. d.	im Sinne der (des)
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
JStG	Jahressteuergesetz
Kfz	Kraftfahrzeug
KG	Kommanditgesellschaft(en)
KGaA	Kommanditgesellschaft(en) auf Aktien

Kl.	Kläger
km	Kilometer
KSt	Körperschaftsteuer
KStDV	Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStH	Körperschaftsteuer-Hinweise
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
KWG	Kreditwesengesetz
lfd.	laufende
Lifo	Last-in-first-out (Verbrauchsfolgeverfahren)
LKW	Lastkraftwagen
LStÄR	Lohnsteuer-Änderungsrichtlinien
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
LStH	Lohnsteuer-Hinweise
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
lt.	laut
Ltd.	private company limited by shares
mbH	mit beschränkter Haftung
MDAX	Midcap Market Index
m. E.	meines Erachtens
Mio	Millionen
Mrd.	Milliarden
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
MZK	Modernisierter Zollkodex
MwSt.	Mehrwertsteuer
n. F.	neue Fassung
Nr(n).	Nummer(n)
o. a.	oben angegeben
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OFD	Oberfinanzdirektion
o. g.	oben genanntes
OGAW	Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren
OHG	Offene Handelsgesellschaft(en)
p. a.	per annum
PC	Personal Computer
PKW	Personenkraftwagen
PublG	Publizitätsgesetz
R	Richtlinie
rd.	rund
RFH	Reichsfinanzhof
RGBI	Reichsgesetzblatt
Rn.	Randnummer(n)
RS	Stellungnahme des IDW zur Rechnungslegung
Rs.	Rechtssache
RStBl	Reichssteuerblatt

RückAbzinsV	Rückstellungsabzinsungsverordnung
Rz.	Randziffer(n)
S.	Seite
s.	siehe
SCE	Societas Cooperativa Europaea (Europäische Genossenschaft)
SCEAG	SCE-Ausführungsgesetz
SE	Societas Europaea (Europäische Gesellschaft)
SEAG	SE-Ausführungsgesetz
SE-VO	Verordnung über das Statut der Europäischen Gesellschaft
sog.	sogenannt(e)
SolZG	Solidaritätszuschlaggesetz
Sp.	Spalte
SPD	Sozialdemokratische Partei Deutschlands
StAnpG	Steueranpassungsgesetz
StB.....	Der Steuerberater (Zeitschrift)
StBerG	Steuerberatungsgesetz
StBerGÄndG2.....	Zweites Gesetz zur Änderung des Steuerberatergesetzes
StbJb	Steuerberater-Jahrbuch
StBürokrAbbauG	Steuerbürokratieabbaugesetz
StEK	Steuererlasse in Karteiform
StEntlG.....	Steuerentlastungsgesetz
StGB	Strafgesetzbuch
StrFinG	Straßenbaufinanzierungsgesetz
StuB	Unternehmensteuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
Tab.	Tabelle
T€	Tausend Euro
TW	Teilwert
Tz.	Textziffer(n)
u.	und
u. a.	unter anderem
u. ä.	und ähnliche
UG	Unternehmergesellschaft(en)
UmsG	Umsetzungsgesetz
UmsGBeschsichWachsStärk.....	Umsetzungsgesetz „Beschäftigungssicherung durch Wachstumsstärkung“
UmwStG	Umwandlungssteuerengesetz
UntStReffG	Unternehmensteuerreform-Fortsetzungsgesetz
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
USt	Umsatzsteuer
USt-IdNr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
usw.	und so weiter
u. U.	unter Umständen

v.	vom
VerkFinG	Verkehrsfinanzgesetz
VermBG	Vermögensbildungsgesetz
vGA	verdeckte Gewinnausschüttung(en)
vgl.	vergleiche
v. H.	vom Hundert
VO	Verordnung
v. T.	vom Tausend
VStG	Vermögenssteuergesetz
VwZG	Verwaltungszustellungsgesetz
WG	Wirtschaftsgut
WoPG	Wohnungsbau-Prämiengesetz
WP	Wirtschaftsprüfer
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
z. B.	zum Beispiel
ZfB	Zeitschrift für Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
ZfbF	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (Zeitschrift)
z. T.	zum Teil
zzgl.	zuzüglich
z. Zt.	zur Zeit

Verzeichnis der Abbildungen

Abbildung I/1:	Steueraufkommen in der Bundesrepublik Deutschland	7
Abbildung I/2:	Einnahmen der öffentlichen Hand	8
Abbildung I/3:	Aufbau der Finanzverwaltung.....	24
Abbildung I/4:	Ergebnisse der Steuerberaterprüfung 2009 im Bundesgebiet	30
Abbildung II/1:	Veranlagungsformen	61
Abbildung II/2:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	64
Abbildung II/3:	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	65
Abbildung II/4:	Gewinnermittlungsmethoden	66
Abbildung II/5:	Einteilung der Renten.....	125
Abbildung II/6:	Kapitalgesellschaft in der Gründungsphase	151
Abbildung II/7:	Schwestergesellschaften.....	192
Abbildung III/1:	Gewinnermittlungsmethoden	211
Abbildung III/2:	Verkürzte Bilanz der kleinen Kapitalgesellschaft	227
Abbildung III/3:	Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht	229
Abbildung III/4:	Einbeziehungspflichten, -wahrrechte und -verbote bei der Ermittlung der Herstellungskosten.....	252
Abbildung III/5:	Übersicht über erhöhte Absetzungen und Sonderabschrei- bungen.....	280
Abbildung III/6:	Übersicht über die Bewertungsregeln	302
Abbildung III/7:	Zusammenfassende Darstellung der Besteuerung betriebli- cher Renten	343
Abbildung IV/1:	Aufbau des BewG	351
Abbildung IV/2:	Übersicht über die Vermögensarten.....	352
Abbildung IV/3:	Übersicht über die Bewertungsgegenstände	354
Abbildung IV/4:	Wertpapiere und Anteile	357
Abbildung IV/5:	Bewertung der Wertpapiere und Anteile.....	360
Abbildung IV/6:	Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden nach den Regelungen des Allgemeinen Teils des BewG	362
Abbildung IV/7:	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	363
Abbildung IV/8:	Feststellungsarten.....	368
Abbildung IV/9:	Einheitswert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs.....	369
Abbildung IV/10:	Übersicht über die Arten des Grundbesitzes	369
Abbildung IV/11:	Kapitalisierungszinssätze und -faktoren (2008-2011).....	389
Abbildung V/1:	Übersicht über das Mehrwertsteuersystem	409
Abbildung V/2:	Umsatzsteuersätze innerhalb der Europäischen Union	409
Abbildung V/3:	Leistungsaustausch.....	415
Abbildung V/4:	Reihengeschäft	421
Abbildung VI/1:	Aufhebung oder Änderung von Bescheiden nach § 173 AO.....	500

Verzeichnis der Schemata im Anhang

Schema 1:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der Jahressteuerschuld und der Abschlusszahlung eines unbeschränkt Einkommensteuerpflichtigen.....	568
Schema 2:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der Jahressteuerschuld und der Abschlusszahlung einer unbeschränkt steuerpflichtigen Kapitalgesellschaft	569
Schema 3:	Darstellung des Halbeinkünfteverfahrens	570
Schema 4:	Ermittlung des Gewerbeertrags und der Gewerbesteuer-schuld	571
Schema 5:	Übersicht über die Möglichkeiten der Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	572

Teil I: Grundlagen und Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung

1 Einführung

Das vorliegende Buch vermittelt *Grundlagenwissen*, das zur Beschäftigung mit solchen betriebswirtschaftlichen Fragen befähigen soll, die sich aus der Besteuerung ergeben. Mit derartigen Fragen befasst sich als wissenschaftliche Disziplin die **Betriebswirtschaftliche Steuerlehre**. Das Buch ist somit als *Grundlagenwerk* zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre anzusehen.

Aufbauend auf dem vorliegenden Buch beschäftigt sich Band 2 mit Problemen der betriebswirtschaftlichen *Steuerwirkungs- und -gestaltungslehre*. Es trägt den Untertitel „Betriebliche Steuerpolitik“.

Steuerwirkungs- und -gestaltungslehre werden allgemein von den Fachvertretern der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre als Kernbereiche ihres wissenschaftlichen Faches angesehen. Doch beschäftigt sich diese Disziplin auch mit weiteren Problemkreisen.

Die Aufgabengebiete der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre, d. h. die Fragestellungen, mit denen sich ihre Fachvertreter nach ihrem eigenen Selbstverständnis beschäftigen sollten, haben sich im Laufe der mehr als achtzigjährigen Geschichte der Disziplin mehrfach gewandelt¹. Aus heutiger Sicht lässt sich das Aufgabengebiet wie folgt umreißen:

1. Analyse der steuerlichen Folgen betriebswirtschaftlicher Entscheidungen (*Steuerwirkungslehre*),
2. Erarbeitung von Kriterien und Entscheidungsregeln für rational begründbare betriebswirtschaftliche Gestaltungsmaßnahmen unter Berücksichtigung der Besteuerung (*Steuergestaltungslehre*),
3. kritische Würdigung bestehenden oder geplanten Steuerrechts aus betriebswirtschaftlicher Sicht und Erarbeitung von Vorschlägen zu seiner Verbesserung (*rechtskritische Betriebswirtschaftliche Steuerlehre*),
4. empirische Überprüfung der auf entscheidungslogischem Wege gefundenen Ergebnisse (*empirische Betriebswirtschaftliche Steuerlehre*).

Die genannten unterschiedlichen Problemstellungen sollen anhand eines Beispiels verdeutlicht werden.

¹ Zur Geschichte der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre s. insbesondere Fischer, L./Schneeloch, D./Sigloch, J., Steuerlehre, 1980, S. 700 f.; Wöhe, G., Steuerlehre, 1988, S. 3 ff.; Schneider, D., Anfänge, 1991, S. 175 ff.; Seibold, S., Betriebswirtschaftslehre, 2002, S. 10 ff.; Jacobs, O. H., Entwicklungstendenzen, 2004, S. 251 ff.; Schneeloch, D., Gedanken, 2005, S. 251 ff.; Hunsdoerfer, J./Kiesewetter, D./Sureth, C., Forschungsergebnisse, 2008, S. 61 ff.; Schneeloch, D., Bestandsaufnahme, 2011, S. 243 ff.