
Praxislehrbuch Steuerrecht

Karin Nickenig

Praxislehrbuch Steuerrecht

Schneller Einstieg in die gesetzlichen
Grundlagen

3., aktualisierte und korrigierte Auflage

 Springer Gabler

Karin Nickenig
Mülheim-Kärlich, Deutschland

ISBN 978-3-658-22752-4 ISBN 978-3-658-22753-1 (eBook)
<https://doi.org/10.1007/978-3-658-22753-1>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Springer Gabler

Die erste Auflage erschien unter dem Titel: „Praxisleitfaden Steuerrecht für Existenzgründer“.

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2015, 2017, 2018

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

Vorwort

Liebe Leser,

dieser Praxisleitfaden Steuerrecht will allen Interessierten, also allen, die sich auf das komplexe System der Steuern einlassen wollen oder müssen, Unterstützung und Hilfe sein.

Ob Sie sich als Existenzgründer, Studierende, Arbeitnehmer oder Auszubildende mit der spannenden, aber häufig schwer verständlichen Materie beschäftigen: die Kombination von theoretischen Grundlagen und einfachen Beispielen aus der Praxis soll insbesondere Nicht-Experten einen leichten, aber gleichzeitig fachlich fundierten Zugang zu diesem komplexen Themengebiet ermöglichen.

Mithilfe dieses Leitfadens werden Sie in kurzer Zeit das Fachvokabular von Steuerexperten und Finanzbehörden entschlüsseln, verstehen und es im Tagesgeschäft anwenden können.

An dieser Stelle danke ich allen Personen, die mich zu diesem Leitfaden motiviert und mit wertvollen Ideen und Hinweisen bei meiner Autorentätigkeit begleitet haben. Besonderen Dank auch an diejenigen, die die finale Umsetzung dieser Lektüre durchführen.

Ich wünsche Ihnen nun viel Freude und Gewinn auf der spannenden, aber auch herausfordernden Reise durch das Steuerrecht in Begleitung des Existenzgründers und Autohausinhabers Carlo Sommerweizen, der sich Ihnen im ersten Kapitel näher vorstellen wird.

Mülheim-Kärlich
im Mai 2018

Karin Nickenig

Inhaltsverzeichnis

1 Carlo Sommerweizen e. K. – ein Beispielunternehmen stellt sich vor	1
2 Einführung in die Grundlagen des Steuerrechts	5
2.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen	5
2.1.1 Steuern	6
2.1.2 Steuerliche Nebenleistungen	7
2.2 Wichtige Definitionen	8
2.3 Einteilung von Steuern	10
2.4 Einzelsteuergesetze, Durchführungsverordnungen, Urteile und Richtlinien	12
2.5 Zusammenfassende Lernkontrolle	13
2.5.1 Kontrollfragen	13
2.5.2 Lösungen zu den Kontrollfragen	13
2.6 Übungen	14
2.6.1 Übungsaufgaben	14
2.6.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben	14
Literatur	14
3 Einkommensteuer	15
3.1 Wesensmerkmale	16
3.2 Wichtige Definitionen	17
3.3 Persönliche Steuerpflicht	17
3.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	18
3.3.2 Beschränkte Steuerpflicht	20
3.4 Veranlagungsarten	21
3.4.1 Einzelveranlagung	22
3.4.2 Ehegattenveranlagung	22

3.5	Einkommensteuer-Tarife	25
3.5.1	Grundtarif.	25
3.5.2	Splittingtarif.	26
3.6	Berechnungsschema Einkommensteuer.	27
3.6.1	Gewinneinkunftsarten	29
3.6.2	Überschusseinkunftsarten	36
3.7	Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer	44
3.8	Berechnung der Einkommensteuer-Schuld	45
3.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	46
3.9.1	Kontrollfragen	46
3.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	46
3.10	Übungen.	47
3.10.1	Übungsaufgaben.	47
3.10.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	48
	Literatur.	49
4	Körperschaftsteuer	51
4.1	Wesensmerkmale	52
4.2	Einkunftsart	53
4.3	Beginn und Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht.	53
4.3.1	Beginn der Körperschaftsteuer-Pflicht.	53
4.3.2	Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht	53
4.4	Wichtige Definitionen	54
4.5	Steuerpflicht.	54
4.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	55
4.5.2	Beschränkte Steuerpflicht	56
4.6	Körperschaftsteuer-Tarif	57
4.7	Steuerfreie Umsätze	57
4.7.1	Unbeschränkte Steuerfreiheit.	57
4.7.2	Eingeschränkte Steuerfreiheit	58
4.8	Berechnungsschema Körperschaftsteuer.	59
4.9	Zusammenfassende Lernkontrolle.	62
4.9.1	Kontrollfragen	62
4.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	62
4.10	Übungen.	63
4.10.1	Übungsaufgaben.	63
4.10.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	64
	Literatur.	65

5	Umsatzsteuer	67
5.1	Wesensmerkmale	68
5.2	Wichtige Definitionen	69
5.3	Kurzdarstellung des inländischen Umsatzsteuer-Systems	71
5.4	Steuerbarkeit und Steuerfreiheit von Umsätzen	73
5.4.1	Steuerbarkeit	73
5.4.2	Steuerfreiheit	77
5.5	Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnungsstellung	78
5.5.1	Gesetzliche Vorgaben	78
5.5.2	Chancen und Risiken bei elektronischen Rechnungen	80
5.6	Umsatzsteuer-Voranmeldung	81
5.6.1	Steuerentstehung	81
5.6.2	Steuerfälligkeit/Voranmeldezeitraum	82
5.6.3	Ermittlung der Vorauszahlung/Erstattung	83
5.6.4	Steuerliche Nebenleistungen	84
5.7	Umsatzsteuerliche Besonderheiten	86
5.7.1	Kleinunternehmer	86
5.7.2	Anzahlungen	87
5.7.3	Abschlagszahlungen	88
5.7.4	Preisnachlässe (Rabatte, Skonti, Boni)	90
5.7.5	Verzicht auf Steuerbefreiung (Option)	93
5.7.6	Vorsteuerkorrektur	95
5.8	Zusammenfassende Lernkontrolle	97
5.8.1	Kontrollfragen	97
5.8.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	98
5.9	Übungen	98
5.9.1	Übungsaufgaben	98
5.9.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	99
	Literatur	100
6	Gewerbesteuer	101
6.1	Wesensmerkmale	101
6.2	Wichtige Definitionen	102
6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	103
6.3.1	Merkmale eines Gewerbebetriebs im Sinne des § 15 (2) EStG	103
6.3.2	Unterschied Gewerbetreibender/Freiberufler	107
6.3.3	Beginn und Ende der Gewerbesteuer-Pflicht	109
6.3.4	Arten gewerblicher Einkünfte	112

6.4	Berechnungsschema Gewerbesteuer	113
6.5	Hinzurechnungen und Kürzungen	113
6.5.1	Hinzurechnungen	114
6.5.2	Kürzungen	117
6.6	Zuständigkeiten von Finanzamt und Gemeinden.	119
6.6.1	Finanzamt.	119
6.6.2	Gemeinde	120
6.7	Steuerentstehung und Steuerfähigkeit	120
6.7.1	Steuerentstehung	120
6.7.2	Steuerfähigkeit.	121
6.8	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer.	122
6.9	Zusammenfassendes Beispiel	123
6.10	Kontrollfragen	125
6.10.1	Kontrollfragen	125
6.10.2	Lösungen zu Kontrollfragen	125
6.11	Übungen.	126
6.11.1	Übungsaufgaben.	126
6.11.2	Lösungen zu Übungsaufgaben.	127
6.12	Schlussbemerkung	129
	Literatur.	129
7	Übungsklausuren	131
7.1	Übungsklausur	131
7.2	Übungsklausur	133

Abbildungsverzeichnis

Abb. 5.1	Umsatzsteuer-System im Inland.	72
Abb. 5.2	Einordnung von steuerbaren Umsätzen	73
Abb. 5.3	Leistungen	75
Abb. 5.4	Inland und Ausland	77
Abb. 5.5	Berechnung Umsatzsteuer-Voranmeldung (vereinfachte Darstellung)	83

Tabellenverzeichnis

Tab. 3.1	Vereinfachtes Berechnungsschema „Zu versteuerndes Einkommen“	28
Tab. 3.2	Berechnung Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	39
Tab. 3.3	Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Pauschbetrag)	40
Tab. 3.4	Berechnung Einkünfte aus Kapitalvermögen	42
Tab. 3.5	Berechnung Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	43
Tab. 3.6	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	45
Tab. 3.7	Berechnung der Einkommensteuer-Schuld/-nachzahlung	45
Tab. 3.8	Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	48
Tab. 4.1	Allgemeines Berechnungsschema Körperschaftsteuer	60
Tab. 4.2	Berechnung der Körperschaftsteuerschuld	60
Tab. 4.3	Berechnung des zu versteuernden Einkommens (Körperschaftsteuer)	61
Tab. 5.1	Umsatzsteuer-Voranmeldungszeitraum	83
Tab. 5.2	Berechnung Umsatzsteuer-Voranmeldung	84
Tab. 5.3	Rechnung Autokauf	91
Tab. 5.4	Rabatt bei Autokauf	91
Tab. 5.5	Skonto bei Autokauf	92
Tab. 5.6	Bonus	93
Tab. 5.7	Aufteilung Dreifamilienhaus – Beispiel Option nach § 9 UStG	94
Tab. 5.8	Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG	97
Tab. 5.9	Berechnung Umsatzsteuer-Voranmeldung nach Vorsteuer-Korrektur	97

Tab. 6.1	Berechnungsschema Gewerbesteuer (stark vereinfacht)	114
Tab. 6.2	Hinzurechnungen von Finanzierungsaufwendungen	116
Tab. 6.3	Hinzurechnung von Finanzierungsaufwendungen – ein Beispiel	116
Tab. 6.4	ZahlungstermineGewerbesteuer	122
Tab. 6.5	Finanzierungsaufwand nach § 8 Nr. 1 GewStG (Hinzurechnung)	128
Tab. 6.6	Finanzierungsaufwand nach § 8 Nr. 1 GewStG (Hinzurechnung)	128

Über die Autorin



Karin Nickenig ist langjährige freiberufliche Dozentin für Rechnungswesen und Steuern. Sie bietet offene Seminare und Inhouse-Schulungen an, ist auch für private Bildungsträger und Hochschulen freiberuflich tätig.

Nach Ausbildung (Steuerfachkraft), Studium (Wirtschaft) und praktischer Tätigkeit im Rechnungswesen und Steuerrecht war sie zunächst nebenberuflich als Lehrbeauftragte tätig. Seit 2008 weitete sie ihre Lehrtätigkeit kontinuierlich aus.

Heute vermittelt sie ihre Kenntnisse in Buchführung, Bilanzierung und Steuerrecht bundesweit im Rahmen der Erwachsenenbildung.

Für Karin Nickenig ist es besonders wichtig, Lerninteressenten in kurzer Zeit einen leicht verständlichen Überblick über das komplexe Themengebiet des Steuerrechts zu verschaffen und ihnen fundierte Kenntnisse untermauert mit zahlreichen Beispielen zu vermitteln. Dieser Wunsch motivierte die Autorin auch, den vorliegenden Leitfaden zu veröffentlichen.

Haben Sie Tipps und Anregungen?

Gerne können Sie Ihre Hinweise an die folgende Adressen mitteilen:

office@karin-nickenig.com

Weitere Informationen finden sie auf ihrer Homepage:

www.karin-nickenig.de