

Sven Braun / Birgitta Dennerlein / Manfred Wünsche

Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre

Sven Braun / Birgitta Dennerlein
Manfred Wünsche

Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre

Mit Übungsklausuren
für die IHK-Prüfung

2. Auflage



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

1. Auflage 2010

2. Auflage 2011

Alle Rechte vorbehalten

© Gabler Verlag | Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2011

Lektorat: Andreas Funk

Gabler Verlag ist eine Marke von Springer Fachmedien.

Springer Fachmedien ist Teil der Fachverlagsgruppe Springer Science+Business Media.

www.gabler.de



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, 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.

Umschlaggestaltung: KünkelLopka Medienentwicklung, Heidelberg

Druck und buchbinderische Verarbeitung: Ten Brink, Meppel

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Printed in the Netherlands

ISBN 978-3-8349-2728-6

Vorwort

Die IHK-Prüfung der Bilanzbuchhalter zählt zu den anspruchsvollsten Prüfungen, die von der IHK abgenommen werden. Strenge Zugangsvoraussetzungen wie einen *kaufmännischen Abschluss* und mehrere Jahre *Berufserfahrung im Bereich Rechnungswesen/Controlling* lassen erwarten, dass dem Prüfungserfolg bei guter und systematischer Vorbereitung nichts im Wege steht. Dennoch sind die Durchfallquoten außerordentlich hoch.

Die Ursache liegt zum einen an den *hohen fachtheoretischen Anforderungen* in den insgesamt sieben Pflichtprüfungsgebieten, die für die Berufsbezeichnung „Bilanzbuchhalter IHK“ und dem sich damit herausbildenden Qualifikationsbild angemessen sind. Zum anderen ist eine wesentliche Ursache für das Scheitern in dieser Prüfung in der *Formulierung der Prüfungsfragen* zu sehen, denn auch bei gutem Fachwissen und guter geistiger Leistungsfähigkeit fehlt oft die Vorbereitung auf die besondere Art der Prüfungsaufgaben und ein Blick für die Fallen und Stolpersteine, die Ihnen in der Prüfung begegnen können. Ein weiteres Problem bei der Vorbereitung auf die Prüfung ist, den *umfangreichen Lernstoff* auf das *einzugrenzen*, was wirklich gefragt werden kann.

Das nunmehr in der *zweiten Auflage* vorliegende Buch bereitet Sie effizient auf die Prüfung „*Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre*“ vor. Es ist speziell auf die besondere Art der Prüfungsaufgaben ausgerichtet, enthält alle notwendigen Lerninhalte und ist *modular* aufgebaut: Zu Beginn jeder *Lerneinheit* werden Sie durch *Lernziele* darüber informiert, welche Wissensinhalte Sie in der Lerneinheit erwerben können. Der nachfolgende Lehrtext verdeutlicht Ihnen anhand von zahlreichen *Beispielen* die Lerninhalte auf anschauliche, praxisbezogene Weise. Am Ende jeder Lerneinheit finden Sie *Kontrollfragen mit Lösungen*, die Ihnen die Wiederholung und Vertiefung des Gelernten ermöglichen, indem sie den Blick noch einmal auf das Wesentliche lenken. Jede Lerneinheit ist in sich abgeschlossen; so können Sie Ihren Lernprozess Schritt für Schritt gestalten und die Komplexität des Lernstoffs bewältigen.

Im Anschluss an die Lerneinheiten finden Sie *fünf Musterklausuren* mit Lösungen im Stil der Originalprüfung, anhand derer Sie die erworbenen Fähigkeiten im Prüfungsmodus trainieren und vertiefen können. So erreichen in kurzer Zeit die bestmögliche Prüfungsvorbereitung. Weitere Materialien und Schemata finden Sie im Online-Service unter *www.bueffelcoach.de*. Das Buch wurde umfassend auf den *Rechtsstand 2010* aktualisiert, der für die Frühjahrs- und Herbstprüfung 2011 relevant ist.

So wünschen wir Ihnen beim Lesen und Lernen viel Spaß – Lernen soll Spaß machen – und vor allem eine erfolgreiche Prüfung und eine gute Verbesserung Ihrer beruflichen Qualifikation.

Großrosseln, Freiburg, Berlin, im Januar 2011

Sven Braun

Birgitta Dennerlein

Manfred Wünsche

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Übersichten.....	XI
Verzeichnis der Beispiele.....	XV
Einleitung	1

Modul 1 Grundlagen 5

Lerneinheit 1.1 Steuerrecht	7
1.1.1 Überblick über das deutsche Steuerrecht.....	7
1.1.2 Lohn- und Einkommensteuerrecht.....	11
1.1.3 Körperschaftsteuerrecht.....	13
1.1.4 Gewerbesteuerrecht.....	15
1.1.5. Umsatzsteuerrecht.....	19
Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.1	21
Lösungen zu Lerneinheit 1.1	22
Lerneinheit 1.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	25
1.2.1 Einordnung der Steuerlehre	25
1.2.2 Grundbegriffe des Steuerrechtsverhältnisses.....	29
1.2.3 Ertragsbesteuerung.....	31
1.2.4 Leistungsbesteuerung.....	35
Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.2	37
Lösungen zu Lerneinheit 1.2	38
Lerneinheit 1.3 Abgabenordnung	41
1.3.1 Steuerverwaltungsakt.....	41
1.3.2 Fristen und Termine	43
1.3.3 Ermittlungsverfahren.....	45
1.3.4 Festsetzungsverfahren.....	47
1.3.5 Erhebungsverfahren.....	49
1.3.6 Rechtsbehelfsverfahren.....	50
1.3.7 Korrekturverfahren.....	52
1.3.8 Straf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren.....	56

Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.3.....	57
Lösungen zu Lerneinheit 1.3.....	58

Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht 61

Lerneinheit 2.1 Einkommensteuer.....	63
2.1.1 Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	63
2.1.2 Von den Einkunftsarten zur Steuerschuld.....	66
2.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	74
2.1.4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	85
2.1.5 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	86
2.1.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	88
2.1.7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	90
2.1.8 Sonstige Einkünfte.....	91
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.1.....	93
Lösungen zu Lerneinheit 2.1.....	94
Lerneinheit 2.2 Lohnsteuer.....	97
2.2.1 Begriffsdefinitionen	97
2.2.2 Besteuerung der Zuwendungen.....	100
2.2.3 Erhebung der Lohnsteuer	107
2.2.4 Pauschalierung	113
2.2.5 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren.....	118
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.2.....	119
Lösungen zu Lerneinheit 2.2.....	120
Lerneinheit 2.3 Körperschaftsteuer	123
2.3.1 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	123
2.3.2 Zu versteuerndes Einkommen.....	126
2.3.3 Körperschaftsteuerschuld.....	134
2.3.4 Gewinnausschüttung und Anteilsverkauf	136
2.3.5 Erhöhungen und Minderungen	137
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.3.....	143
Lösungen zu Lerneinheit 2.3.....	144
Lerneinheit 2.4 Gewerbesteuer.....	147
2.4.1 Steuergegenstand	147
2.4.2 Gewerbesteuerpflicht	150
2.4.3 Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld	151

2.4.4 Zerlegung	161
2.4.5 Gewerbsteuerliche Organschaft	162
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.4	163
Lösungen zu Lerneinheit 2.4	164
Lerneinheit 2.5 Internationale Besteuerung	167
2.5.1 Allgemeines Außensteuerrecht.....	167
2.5.2 Spezielles Außensteuerrecht.....	173
2.5.3 Doppelbesteuerungsabkommen	175
Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.5	179
Lösungen zu Lerneinheit 2.5	180

Modul 3 Umsatzsteuerrecht 183

Lerneinheit 3.1 Steuerbarkeit	185
3.1.1 Voraussetzungen der Steuerbarkeit.....	185
3.1.2 Unternehmereigenschaft.....	186
3.1.3 Rahmen des Unternehmens	187
3.1.4 Leistungsarten.....	190
3.1.5 Leistungsort	194
3.1.6 Entgelt.....	203
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.1	205
Lösungen zu Lerneinheit 3.1	206
Lerneinheit 3.2 Steuerbefreiungen.....	209
3.2.1 Einführung und Überblick.....	209
3.2.2 Steuerfreie Lieferungen.....	211
3.2.3 Steuerfreie sonstige Leistungen	216
3.2.4 Optieren	219
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.2	221
Lösungen zu Lerneinheit 3.2	222
Lerneinheit 3.3 Höhe und Entstehen der Umsatzsteuer	225
3.3.1 Bemessungsgrundlage	225
3.3.2 Steuersatz.....	229
3.3.3 Entstehen der Umsatzsteuer	233
3.3.4 Steuerschuldner.....	237
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.3	239
Lösungen zu Lerneinheit 3.3	240

Lerneinheit 3.4 Vorsteuerabzug	243
3.4.1 Voraussetzungen	243
3.4.2 Rechnung.....	246
3.4.3 Vorsteuerabzugsausschluss.....	249
3.4.4 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	251
Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.4.....	253
Lösungen zu Lerneinheit 3.4.....	254
Musterklausuren	257
Musterklausur Nr. 1	259
Musterklausur Nr. 2	267
Musterklausur Nr. 3	275
Musterklausur Nr. 4	283
Musterklausur Nr. 5	291
Lösungen zu den Musterklausuren	299
Lösung zu Musterklausur Nr. 1	301
Lösung zu Musterklausur Nr. 2	311
Lösung zu Musterklausur Nr. 3	323
Lösung zu Musterklausur Nr. 4	333
Lösung zu Musterklausur Nr. 5	347
Kalender 2010	359
Sachwortverzeichnis	361

Verzeichnis der Übersichten

Modularer Aufbau des Buchs	1
----------------------------------	---

Übersichten Modul 1 Grundlagen

Verteilung der Steuern	7
Struktur der Abgabenordnung	9
Gerichtsbarkeit in Deutschland	10
Aufbau des Einkommensteuergesetzes	13
Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes	15
Standardisierung des Gewerbeertrags	16
Zweistufiges Festsetzungsverfahren	17
Aufbau des Gewerbesteuerengesetzes	18
Aufbau des Umsatzsteuergesetzes (UStG)	19
Betriebsvermögen und Unternehmensvermögen	20
Betrieb als Wertschöpfungskette	27
Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	42
Steuerliche Nebenleistungen	45
Besteuerungsverfahren	45
Zulässigkeit des Einspruchs	51
Korrekturnormen der AO	52
Korrekturnormen nach §§ 172 ff. AO	54

Übersichten Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht

Arten der Einkommensteuer	63
Einkommensteuertarif 2010	65
Einkunftsarten des EStG	66
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	70
Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	73
Ermittlung der Steuerschuld	73
Merkmale des Gewerbebetriebs	74
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	77

Additive Gewinnermittlung.....	79
Ermittlung des Veräußerungsgewinns.....	83
Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	86
Sonstige Einkünfte.....	91
Lohnsteuerrecht.....	97
Indizien für Nichtselbstständigkeit.....	99
Zuwendungen des Arbeitgebers.....	100
Steuerpflichtiger Arbeitslohn (§ 19 EStG).....	100
Berechnung steuerpflichtiger Arbeitslohn.....	102
Steuerfreier Arbeitslohn	104
Sonntags-, Feiertags- und Nacharbeit.....	105
Laufender Arbeitslohn oder sonstige Bezüge	109
Steuerklassen	111
Pauschalierungen nach EStG	117
Gründungsphasen einer GmbH	125
Ermittlung zu versteuerndes Einkommen	127
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben.....	128
Nichtabziehbare Aufwendungen	129
Verdeckte Gewinnausschüttung.....	131
Verdeckte Einlage.....	132
Körperschaftsteuerschuld und Steuerbilanzgewinn.....	135
Ausschüttbarer und verminderter ausschüttbarer Gewinn.....	139
Eigenkapital steuerlich und bilanztechnisch.....	139
Steuerliches Einlagekonto.....	139
Erhöhungen und Minderungen	142
Gewerbebetrieb.....	148
Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	150
Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld	152
Hinzurechnungen – § 8 GewStG	153
Kürzungen – § 9 GewStG.....	157
Korrekturen und Schachtelprivileg gem. § 9 GewStG	158
Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld	160
Arbeitslohn für die Zerlegung	161
Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	168
Struktur des OECD-MA	177

Übersichten Modul 3 Umsatzsteuerrecht

Steuerbarkeit und Steuerpflicht	185
Voraussetzungen der Steuerbarkeit.....	186
Rahmen des Unternehmens	188
Leistungsarten des Umsatzsteuerrechts.....	190
Umsatzsteuerliche Lieferung.....	190
Sonstige Leistungen	190
Inneregemeinschaftlicher Erwerb	192
Unentgeltliche Leistungen	193
Ortsbegriffe des Umsatzsteuerrechts.....	195
Ort der Leistung	196
Rechtsgrundlagen für die Steuerbefreiung	210
Bemessungsgrundlage	229
Steuersätze in der Europäischen Union.....	232
Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug.....	243
Angaben in der Rechnung.....	247
Pflicht zur Rechnungsstellung in besonderen Fällen	248

Verzeichnis der Beispiele

Beispiele Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht

Einkommensteuertarif	66
Abweichendes Wirtschaftsjahr	68
Horizontaler Verlustausgleich	71
Vertikaler Verlustausgleich	71
Nachträgliche Betriebsausgaben	77
Stille Gesellschaft	78
Gewinnverteilung	79
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	79
Sonderbetriebsvermögen I	80
Sonderbetriebsvermögen II	80
Sondervergütung (Tätigkeitsvergütung)	81
Sondervergütung (Darlehenszinsen)	81
Gewinn vorab	81
Sonstige Sonderbetriebseinnahmen	82
Ergänzungsbilanz	82
Betriebsveräußerung	83
Ermäßigung nach § 35 EStG	84
Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	85
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	86
Werbungskosten	87
Arbeitnehmer	98
Sachbezüge	100
Rabattfreibetrag	102
Ermittlung geldwerter Vorteil	102
Arbeitslohn	102
Kfz-Gestellung	103
Steuerfreie Zuschläge	105
Arbeitslohn	106
Arbeitgeber	108
Laufender Arbeitslohn oder sonstige Bezüge	109

Lohnsteuer auf laufenden Arbeitslohn	110
Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	110
Anmeldezeitraum Lohnsteuer	112
Pauschalbesteuerung	115
Unbeschränkte Steuerpflicht	124
Beschränkte Steuerpflicht	124
Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	125
Ende der Körperschaftsteuerpflicht	126
Zinsschranke	129
Nichtabziehbare Aufwendungen	129
Spendenabzug	130
Verdeckte Gewinnausschüttung	132
Verdeckte Einlage	133
Verlustrück- und -vortrag	134
Ermittlung Körperschaftsteuer	135
Ausschüttung	136
Steuerliches Einlagenkonto	140
Körperschaftsteuererhöhung	141
Körperschaftsteuerguthaben	142
Steuergegenstand der Gewerbesteuer	149
Gewerbesteuerpflicht	150
Steuerlicher Gewinn	151
Renten und dauernde Lasten	154
Gewinnanteil stiller Gesellschafter	154
Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	155
Dividenden	156
Hinzurechnung Verlustanteile	156
Kürzung Grundstück	157
Gewerbesteuerlicher Verlustabzug	159
Verlustabzug bei Ausscheiden eines Mitunternehmers	159
Gewerbesteuermessbetrag und Gewerbesteuerschuld	160
Zerlegung	161
Gewerbesteuerliche Organschaft	162
Welteinkommensprinzip	167
Territorialitätsprinzip	168
Doppelter Wohnsitz	169
Gewöhnlicher Aufenthalt	169

Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht	170
Fiktiv unbeschränkte Steuerpflicht.....	170
Anrechnung oder Abzug	171
Ausländische Einkünfte aus Kapitalvermögen	172
Universalitätsprinzip und Territorialitätsprinzip	176
Ursprungslandprinzip und Bestimmungslandprinzip.....	176
Einkünfteartikel	178

Beispiele Modul 3 Umsatzsteuerrecht

Vermieter als Unternehmer	187
Rahmen des Unternehmens	188
Tausch mit Baraufgabe	191
Tauschähnlicher Umsatz.....	192
Innergemeinschaftliches Verbringen.....	193
Reihengeschäft	198
Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	198
Reparaturleistung	199
Ort der sonstigen Leistung	199
Ort der Vermittlungsleistung	199
Versicherungsagentur	200
Werbeleistungen	200
Bauleistung.....	201
Rechtsgeschäftsloses Verbringen und Werkleistung	201
Beförderungsleistung	201
Unentgeltliche Wertabgabe	202
Entgeltminderung.....	203
Unentgeltliche sonstige Leistung.....	204
Mindestbemessungsgrundlage.....	204
Steuerfreie Ausfuhrlieferung – Versandungsfall	211
Ausfuhrlieferung und Staatsangehörigkeit.....	212
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	213
Vertrauensschutzregelung für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	215
Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb.....	215
Verzicht auf Steuerbefreiung	219
Abtretung einer Forderung.....	226
Novation	226

Bemessungsgrundlage beim Tausch	227
Durchschnittssteuersatz.....	229
Unterschiedliche Steuersätze	230
Schicksal der Nebenleistung.....	231
EU-Importwagen	232
Anzahlungen.....	234
Umsatzsteuervoranmeldung und Zahlungsverjährung.....	235
Unrichtiger Steuerausweis.....	236
Leistungsempfänger als Steuerschuldner	238
Kleinbetragsrechnungen	244
Vorsteuerabzug bei Pkw-Erwerb.....	245
Vorsteueraufteilung	246
Gutschrift als Rechnung.....	248
Nichtabziehbarkeit.....	249
Vorsteuerabzugsausschluss und Auslandsumsätze.....	251
Berichtigung des Vorsteuerabzugs	251