

Steuern kompakt 2011

Eine Einführung in die Steuerlehre

von

Univ.-Prof. Dr. Michael Tümpel

ra? ä1 M UNIVERSITÄT
i k Ä Y j ⁱm LIECHTENSTEIN
Bibliothek

Ende

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Steuern 2011.....	13
1. Grundbegriffe der Steuern.....	14
1.1. Abgaben.....	14
1.1.1. Abgabenarten.....	14
1.1.1.1. Steuern.....	14
1.1.1.2. Beiträge.....	14
1.1.1.3. Gebühren.....	14
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten.....	15
1.1.2.1. Höhe der Abgaben.....	15
1.1.2.2. Zweckbindung.....	15
1.2. Steuersystem.....	15
1.2.1. Steuerarten.....	15
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern.....	15
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern.....	16
1.2.1.3. Abschrittssteuern und einmalig erhobene Steuern.....	16
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern.....	16
1.2.2. Aufkommensverteilung.....	16
1.2.2.1. Finanzverfassung.....	16
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz.....	17
1.2.2.3. Aufkommen 2009.....	18
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung.....	19
1.2.4. Besteuerungsprinzipien.....	19
1.3. Definitionen.....	21
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger.....	21
1.3.2. Steuergläubiger.....	21
1.3.3. Steuerobjekt.....	21

Inhaltsverzeichnis

1.5.3. Erlässe und Richtlinien.....	31.
1.5.4. Rechtsprechung.....	31
1.5.5. Literatur und Online-Informationen.....	31
A) Wiederholungsfragen.....	32
B) Richtig/Falsch-Fragen.....	33
2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten.....	35
2.1. Einkommensteuer.....	35
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht.....	35
2.1.2. Steuerobjekt.....	35
2.1.3. Persönliche Zuordnung von Einkünften.....	36
2.1.4. Die Einkunftsarten des EStG.....	36
2.1.4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	37
2.1.4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	37
2.1.4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	38
2.1.4.4. Veräußerungsgewinne.....	38
2.1.4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	39
2.1.4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	40
2.1.4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	40
2.1.4.8. Sonstige Einkünfte.....	41
2.1.5. Einkünfte von Personenvereinigungen.....	42
2.1.6. Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte.....	42
2.1.7. Gewinnermittlungsarten.....	42
2.1.8. Steuerschuldner.....	44
2.1.9. Bemessungsgrundlage.....	44
2.1.10. Steuertarif.....	44
2.1.11. Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer.....	45
2.1.11.1. Grundsätzliches.....	45
2.1.11.2. Lohnsteuer.....	45
2.1.11.3. Kapitalertragsteuer.....	46
2.1.12. Beschränkte Steuerpflicht.....	48
2.2. Körperschaftsteuer.....	49
2.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	49
2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht.....	49
2.2.3. Steuerschuldner.....	49
2.2.4. Steuerobjekt.....	50
2.2.5. Bemessungsgrundlage.....	50
2.2.6. Steuertarif.....	51
2.3. Umsatzsteuer.....	52
2.3.1. Allgemeines.....	52
2.3.2. Steuerobjekt.....	52
2.3.3. Steuerbefreiungen.....	53
2.3.4. Steuerschuldner.....	53
2.3.5. Bemessungsgrundlage.....	54
2.3.6. Steuertarif.....	54

Inhaltsverzeichnis

2.4. Kommunalsteuer.....	54
2.4.1. Steuerobjekt.....	54
2.4.2. Steuerschuldner.....	54
2.4.3. Bemessungsgrundlage.....	55
2.4.4. Steuertarif.....	55
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG.....	55
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag.....	55
2.7. Verkehrsteuern.....	55
2.7.1. Gesellschaftsteuer.....	55
2.7.1.1. Steuerobjekt.....	56
2.7.1.2. Steuerschuldner.....	56
2.7.1.3. Bemessungsgrundlage.....	56
2.7.1.4. Steuertarif.....	56
2.7.2. Gebühren.....	56
2.7.2.1. Steuerobjekt.....	56
2.7.2.2. Steuerschuldner.....	57
2.7.2.3. Bemessungsgrundlage.....	57
2.7.2.4. Steuertarif.....	57
2.7.3. Grunderwerbsteuer.....	58
2.7.3.1. Steuerobjekt.....	58
2.7.3.2. Steuerschuldner.....	58
2.7.3.3. Bemessungsgrundlage.....	59
2.7.3.4. Steuertarif.....	59
2.7.4. Erbschaften und Schenkungen.....	59
2.8. Sonstige Steuern.....	61
2.8.1. Normverbrauchsabgabe.....	61
2.8.1.1. Steuerobjekt.....	61
2.8.1.2. Steuerschuldner.....	61
2.8.1.3. Bemessungsgrundlage.....	61
2.8.1.4. Steuertarif.....	61
2.8.2. Kraftfahrzeugsteuer.....	62
2.8.2.1. Steuerobjekt.....	62
2.8.2.2. Steuerschuldner.....	62
2.8.2.3. Bemessungsgrundlage.....	62
2.8.2.4. Steuertarif.....	62
2.8.3. Versicherungssteuer.....	63
2.8.3.1. Steuerobjekt.....	63
2.8.3.2. Steuerschuldner.....	63
2.8.3.3. Bemessungsgrundlage.....	63
2.8.3.4. Steuertarif.....	63
2.8.4. Energieabgaben.....	64
2.8.4.1. Elektrizitätsabgabe.....	64
2.8.4.2. Erdgasabgabe.....	64
2.8.4.3. Kohleabgabe.....	65
2.8.4.4. Energieabgabenvergütung.....	65
2.8.5. Stabilitätsabgabe.....	65

2.9. Vermögensteuern.....	65
2.9.1. Grundsteuer.....	66
2.9.1.1. Steuerobjekt.....	66
2.9.1.2. Steuerschuldner.....	66
2.9.1.3. Bemessungsgrundlage.....	66
2.9.1.4. Steuertarif.....	66
2.9.2. Sonstige Vermögensteuern.....	66
A) Wiederholungsfragen.....	66
B) Richtig/Falsch-Fragen.....	68
3. Ermittlungsmodelle.....	72
3.1. Dynamische Investitionsrechnungsverfahren.....	72
3.1.1. Steuern im Kapitalwertmodell.....	72
3.1.2. Einzahlungen.....	73
3.1.3. Auszahlungen.....	74
3.1.4. Zinssätze.....	78
3.2. Veranlagungssimulation.....	80
3.3. Teilsteuerrechnung.....	81
A) Wiederholungsbeispiel.....	81
B) Richtig/Falsch-Fragen.....	84
4. Besteuerung und Rechnungswesen.....	85
4.1. Gewinnermittlungsarten.....	85
4.1.1. Betriebsvermögensvergleich.....	86
4.1.1.1. §4 Abs 1 EStG.....	87
4.1.1.2. § 5 Abs 1 EStG.....	88
4.1.1.3. Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG.....	89
4.1.2. Einnahmen/Ausgaben-Rechnung.....	89
4.1.3. Pauschalierungen.....	90
4.2. Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften.....	91
4.2.1. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften.....	91
4.2.2. Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften.....	91
4.2.2.1. Wertansatz.....	92
4.2.2.2. Bewertung.....	92
4.2.2.3. Einlagen.....	95
4.2.2.4. Entnahmen.....	95
4.2.2.5. Investitionsbegünstigungen.....	96
4.3. Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung.....	98
4.4. Anknüpfung an Buchführung.....	99
4.4.1. Gewinn für die Einkommensteuer.....	99
4.4.2. Umsatz für Umsatzsteuer.....	100
i 4.4.3. Umsatz für Verbrauchsteuern.....	100
4.5. Steuerliche Aufzeichnungspflichten.....	100
4.6. Form der Buchführung.....	102
4.7. Steuerbilanzpolitik.....	102
4.8. Verringerung des Gewinns.....	102

4.9. Verlustberücksichtigung.....	104
4.9.1. Verlustausgleich.....	104
4.9.2. Verlustabzug (Verlustvortrag).....	106
A) Wiederholungsfragen.....	107
B) Richtig/Falsch-Fragen.....	108
5. Besteuerung und Rechtsformwahl.....	110
5.1. Definition der Rechtsform.....	110
5.2. Rechtsformen für Betriebe.....	110
5.3. Besteuerungsunterschiede.....	114
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform.....	115
5.3.1.1. Besteuerungsebenen.....	115
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung.....	116
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung.....	117
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften.....	118
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen.....	118
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften.....	118
5.3.2.3. Beispiele.....	118
A) Wiederholungsfragen.....	119
B) Richtig/Falsch-Fragen.....*	119
6. Besteuerung und Standortwahl.....	121
6.1. Nationale Standortwahl.....	122
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede.....	122
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag - Unterschiede.....	122
6.1.3. Tourismusabgaben.....	123
6.2. Internationale Standortwahl.....	123
6.2.1. Steuergefälle.....	123
6.2.1.1. Industriestaaten.....	124
6.2.1.2. Steueroasen.....	124
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	126
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen.....	127
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	132
6.2.3. Territorialitätsprinzip - Bestimmungslandprinzip - EU-Binnenmarkt.....	134
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer.....	135
A) Wiederholungsfragen.....!	138
B) Richtig/Falsch-Fragen.....	138
Lösungen.....	140
Stichwortverzeichnis.....	145