

# Steuern kompakt 2011

Eine Einführung in die Steuerlehre

von

Univ.-Prof. Dr. Michael Tümpel

ra? ä1 M UNIVERSITÄT  
i k Ä Y j <sup>i m</sup> LIECHTENSTEIN  
Bibliothek

# Ende

# Inhaltsverzeichnis

|  | Seite     |
|--|-----------|
| Vorwort.....   | 5         |
| Inhaltsverzeichnis.....  | 7         |
| Steuern 2011.....  | 13        |
| <b>1. Grundbegriffe der Steuern.....</b>                               | <b>14</b> |
| 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        |
| <b>2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten.....</b>      | <b>35</b> |
| 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        |
| <b>3. Ermittlungsmodelle.....</b>                               | <b>72</b> |
| 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        |
| <b>4. Besteuerung und Rechnungswesen.....</b>                   | <b>85</b> |
| 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        |
| <b>5. Besteuerung und Rechtsformwahl.....</b>                                    | <b>110</b> |
| 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<br>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        |
| <b>6. Besteuerung und Standortwahl.....</b>                                      | <b>121</b> |
| 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<br>Doppelbesteuerung.....      | 132        |
| 6.2.3. Territorialitätsprinzip - Bestimmungslandprinzip -<br>EU-Binnenmarkt..... | 134        |
| 6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer.....  | 135        |
| A) Wiederholungsfragen.....!   | 138        |
| B) Richtig/Falsch-Fragen.....  | 138        |
| Lösungen.....  | 140        |
| Stichwortverzeichnis.....  | 145        |