

Steuern kompakt 2018

Eine Einführung in die Steuerlehre

von

Dr. Michael Tümpel
Universitätsprofessor in Linz

Lnde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Steuern 2018	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. Abschnittssteuern 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 2016	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
1.3.4. Bemessungsgrundlage	21
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	22
1.3.6. Steuerschuld	23
1.4. Steuerverfahren	25
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	25
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	26
1.4.3. Ermittlungsverfahren	26
1.4.4. Festsetzungsverfahren	27
1.4.5. Einhebungsverfahren	27
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	28
1.4.7. Finanzstrafverfahren	30
1.5. Rechtsquellen	31
1.5.1. Gesetze	31
1.5.2. Verordnungen	31

1.5.3.	Erlässe und Richtlinien	32
1.5.4.	Rechtsprechung	32
1.5.5.	Literatur und Online-Informationen	32
A)	Wiederholungsfragen	33
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	43
2.1.7.	Gewinnermittlungsarten	43
2.1.8.	Steuerschuldner	44
2.1.9.	Bemessungsgrundlage	44
2.1.10.	Steuertarif	45
2.1.11.	Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	45
2.1.11.1.	Grundsätzliches	45
2.1.11.2.	Lohnsteuer	46
2.1.11.3.	Kapitalertragsteuer	47
2.1.11.4.	Immobilienvermögensteuer	48
2.1.12.	Beschränkte Steuerpflicht	49
2.2.	Körperschaftsteuer	49
2.2.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	50
2.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	50
2.2.3.	Steuerschuldner	50
2.2.4.	Steuerobjekt	50
2.2.5.	Bemessungsgrundlage	51
2.2.6.	Steuertarif	52
2.3.	Umsatzsteuer	52
2.3.1.	Allgemeines	53
2.3.2.	Steuerobjekt	53
2.3.3.	Steuerbefreiungen	54
2.3.4.	Steuerschuldner	54
2.3.5.	Bemessungsgrundlage	54
2.3.6.	Steuertarif	55

2.4. Kommunalsteuer	55
2.4.1. Steuerobjekt	55
2.4.2. Steuerschuldner	55
2.4.3. Bemessungsgrundlage	55
2.4.4. Steuertarif	55
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	56
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	56
2.7. Verkehrssteuern	56
2.7.1. Gesellschaftsteuer	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	58
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	63
2.8.4.1. Elektrizitätsabgabe	63
2.8.4.2. Erdgasabgabe	64
2.8.4.3. Kohleabgabe	64
2.8.4.4. Energieabgabenvergütung	64
2.8.5. Flugabgabe	65
2.9. Vermögensteuern	65
2.9.1. Grundsteuer	65
2.9.1.1. Steuerobjekt	65
2.9.1.2. Steuerschuldner	65
2.9.1.3. Bemessungsgrundlage	66
2.9.1.4. Steuertarif	66

2.9.2. Stabilitätsabgabe	66
2.9.3. Sonstige Vermögensteuern	66
A) Wiederholungsfragen	66
B) Richtig/Falsch-Fragen	68
3. Ermittlungsmodelle	71
3.1. Dynamische Investitionsrechnungsverfahren	71
3.1.1. Steuern im Kapitalwertmodell	71
3.1.2. Einzahlungen	72
3.1.3. Auszahlungen	73
3.1.4. Zinssätze	77
3.2. Veranlagungssimulation	80
3.3. Teilsteuerverrechnung	80
A) Wiederholungsbeispiel	80
B) Richtig/Falsch-Fragen	83
4. Besteuerung und Rechnungswesen	84
4.1. Gewinnermittlungsarten	84
4.1.1. Betriebsvermögensvergleich	85
4.1.1.1. § 4 Abs 1 EStG	86
4.1.1.2. § 5 Abs 1 EStG	87
4.1.1.3. Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	88
4.1.2. Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	88
4.1.3. Pauschalierungen	89
4.2. Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	90
4.2.1. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	90
4.2.2. Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	90
4.2.2.1. Wertansatz	91
4.2.2.2. Bewertung	91
4.2.2.3. Einlagen	95
4.2.2.4. Entnahmen	95
4.2.2.5. Investitionsbegünstigungen	95
4.3. Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	97
4.4. Anknüpfung an Buchführung	98
4.4.1. Gewinn für die Einkommensteuer	98
4.4.2. Umsatz für Umsatzsteuer	99
4.4.3. Umsatz für Verbrauchsteuern	99
4.5. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	99
4.6. Form der Buchführung	100
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	107

5. Besteuerung und Rechtsformwahl	109
5.1. Definition der Rechtsform	109
5.2. Rechtsformen für Betriebe	109
5.3. Besteuerungsunterschiede	113
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	114
5.3.1.1. Besteuerungsebenen	114
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung	114
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	115
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	116
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	116
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	116
5.3.2.3. Beispiele	117
A) Wiederholungsfragen	118
B) Richtig/Falsch-Fragen	118
6. Besteuerung und Standortwahl	119
6.1. Nationale Standortwahl	120
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	120
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	120
6.1.3. Tourismusabgaben	121
6.2. Internationale Standortwahl	121
6.2.1. Steuergefälle	121
6.2.1.1. Industriestaaten	122
6.2.1.2. Steueroasen	122
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	124
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen	125
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	130
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	131
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer	133
A) Wiederholungsfragen	135
B) Richtig/Falsch-Fragen	136
Lösungen	137
Stichwortverzeichnis	143