

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Steuern 2024	XIII
1. Grundbegriffe der Steuern	1
1.1. Abgaben	1
1.1.1. Abgabenarten	1
1.1.1.1. Steuern	1
1.1.1.2. Beiträge	1
1.1.1.3. Gebühren	1
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten	2
1.1.2.1. Höhe der Abgaben	2
1.1.2.2. Zweckbindung	2
1.2. Steuersystem	2
1.2.1. Steuerarten	2
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern	2
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern	3
1.2.1.3. Abschnittssteuern und einmalig erhobene Steuern	3
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern	3
1.2.2. Aufkommensverteilung	3
1.2.2.1. Finanzverfassung	3
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	4
1.2.2.3. Aufkommen 2022	4
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	6
1.2.4. Besteuerungsprinzipien	6
1.3. Definitionen	9
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	9
1.3.2. Steuergläubiger	9
1.3.3. Steuerobjekt	9
1.3.4. Bemessungsgrundlage	9
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	10
1.3.6. Steuerschuld	11
1.4. Steuerverfahren	13
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	13
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	14
1.4.3. Ermittlungsverfahren	14
1.4.4. Festsetzungsverfahren	15
1.4.5. Einhebungsverfahren	16
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	17
1.4.7. Finanzstrafverfahren	19
1.5. Rechtsquellen	19
1.5.1. Gesetze	20
1.5.2. Verordnungen	20
1.5.3. Erlässe und Richtlinien	21
1.5.4. Rechtsprechung	21

1.5.5.	Literatur und Online-Informationen	21
	A) Wiederholungsfragen	21
	B) Richtig/Falsch-Fragen	22
2.	Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	24
2.1.	Einkommensteuer	24
2.1.1.	Persönliche Steuerpflicht	24
2.1.2.	Steuerobjekt	25
2.1.3.	Persönliche Zuordnung von Einkünften	25
2.1.4.	Die Einkunftsarten des EStG	26
2.1.4.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	27
2.1.4.2.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	27
2.1.4.3.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	28
2.1.4.4.	Veräußerungsgewinne	28
2.1.4.5.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	29
2.1.4.6.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	29
2.1.4.7.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	31
2.1.4.8.	Sonstige Einkünfte	32
2.1.5.	Einkünfte von Personenvereinigungen	33
2.1.6.	Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	34
2.1.7.	Gewinnermittlungsarten	34
2.1.8.	Steuerschuldner	36
2.1.9.	Bemessungsgrundlage	36
2.1.10.	Steuertarif	36
2.1.11.	Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	38
2.1.11.1.	Grundsätzliches	38
2.1.11.2.	Lohnsteuer	38
2.1.11.3.	Kapitalertragsteuer	39
2.1.11.4.	Immobilienwertsteuer	41
2.1.12.	Beschränkte Steuerpflicht	42
2.2.	Körperschaftsteuer	43
2.2.1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	43
2.2.2.	Beschränkte Steuerpflicht	43
2.2.3.	Steuerschuldner	44
2.2.4.	Steuerobjekt	44
2.2.5.	Bemessungsgrundlage	44
2.2.6.	Steuertarif	46
2.3.	Umsatzsteuer	47
2.3.1.	Allgemeines	47
2.3.2.	Steuerobjekt	48
2.3.3.	Steuerbefreiungen	48
2.3.4.	Steuerschuldner	49
2.3.5.	Bemessungsgrundlage	49
2.3.6.	Steuertarif	49
2.4.	Kommunalsteuer	50
2.4.1.	Steuerobjekt	50
2.4.2.	Steuerschuldner	50
2.4.3.	Bemessungsgrundlage	50
2.4.4.	Steuertarif	50

2.5.	Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	51
2.6.	Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	51
2.7.	Verkehrssteuern	51
2.7.1.	Gesellschaftsteuer	51
2.7.2.	Gebühren	51
2.7.2.1.	Steuerobjekt	51
2.7.2.2.	Steuerschuldner	52
2.7.2.3.	Bemessungsgrundlage	52
2.7.2.4.	Steuertarif	52
2.7.3.	Gründerwerbsteuer	53
2.7.3.1.	Steuerobjekt	53
2.7.3.2.	Steuerschuldner	55
2.7.3.3.	Bemessungsgrundlage	55
2.7.3.4.	Steuertarif	55
2.7.4.	Erbschaften und Schenkungen	55
2.8.	Sonstige Steuern	56
2.8.1.	Normverbrauchsabgabe	56
2.8.1.1.	Steuerobjekt	56
2.8.1.2.	Steuerschuldner	56
2.8.1.3.	Bemessungsgrundlage	56
2.8.1.4.	Steuertarif	57
2.8.2.	Kraftfahrzeugsteuer	57
2.8.2.1.	Steuerobjekt	57
2.8.2.2.	Steuerschuldner	57
2.8.2.3.	Bemessungsgrundlage	57
2.8.2.4.	Steuertarif	58
2.8.3.	Versicherungssteuer	59
2.8.3.1.	Steuerobjekt	59
2.8.3.2.	Steuerschuldner	59
2.8.3.3.	Bemessungsgrundlage	59
2.8.3.4.	Steuertarif	59
2.8.4.	Energieabgaben	60
2.8.4.1.	Elektrizitätsabgabe	60
2.8.4.2.	Erdgasabgabe	60
2.8.4.3.	Kohleabgabe	61
2.8.4.4.	Energieabgabenvergütung	61
2.8.5.	CO ₂ -Abgabe/Nationaler Handel mit Emissionszertifikaten	62
2.8.6.	Flugabgabe	62
2.8.7.	Digitalsteuer	62
2.8.7.1.	Bemessungsgrundlage	63
2.8.7.2.	Steuersatz	63
2.8.7.3.	Steuerschuldner	63
2.8.7.4.	Erhebung der Steuer	63
2.9.	Vermögenssteuern	63
2.9.1.	Grundsteuer	63
2.9.1.1.	Steuerobjekt	63
2.9.1.2.	Steuerschuldner	64

2.9.1.3.	Bemessungsgrundlage	64
2.9.1.4.	Steuertarif	64
2.9.2.	Stabilitätsabgabe	64
2.9.3.	Sonstige Vermögensteuern	64
	A) Wiederholungsfragen	64
	B) Richtig/Falsch-Fragen	66
3.	Ermittlungsmodelle	69
3.1.	Dynamische Investitionsrechnungsverfahren und Steuerwirkungen	69
3.1.1.	Anwendungsbeispiel Kapitalwertmodell	69
3.1.2.	Einzahlungen	70
3.1.3.	Auszahlungen	71
3.1.4.	Zinssätze	77
3.2.	Veranlagungssimulation	80
3.3.	Teilsteuerverrechnung	80
	A) Wiederholungsbeispiel	81
	B) Richtig/Falsch-Fragen	83
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	90
4.1.3.	Pauschalierungen	90
4.2.	Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	92
4.2.1.	Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	92
4.2.2.	Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	93
4.2.2.1.	Wertansatz	93
4.2.2.2.	Bewertung	94
4.2.2.3.	Einlagen	97
4.2.2.4.	Entnahmen	97
4.2.2.5.	Investitionsbegünstigungen	98
4.3.	Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	102
4.4.	Anknüpfung an Buchführung	102
4.4.1.	Gewinn für die Einkommensteuer	102
4.4.2.	Umsatz für Umsatzsteuer	103
4.4.3.	Umsatz für Verbrauchsteuern	103
4.5.	Steuerliche Aufzeichnungspflichten	103
4.6.	Form der Buchführung	106
4.7.	Steuerbilanzpolitik	107
4.8.	Verringerung des Gewinns	107
4.9.	Verlustberücksichtigung	109
4.9.1.	Verlustrücktrag	110
4.9.2.	Verlustabzug (Verlustvortrag)	112
	A) Wiederholungsfragen	113
	B) Richtig/Falsch-Fragen	114

5. Besteuerung und Rechtsformwahl	116
5.1. Definition der Rechtsform	116
5.2. Rechtsformen für Betriebe	116
5.3. Besteuerungsunterschiede	119
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	120
5.3.1.1. Besteuerungsebenen	121
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung	121
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	122
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	123
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	123
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	124
5.3.2.3. Beispiele	124
A) Wiederholungsfragen	125
B) Richtig/Falsch-Fragen	125
6. Besteuerung und Standortwahl	127
6.1. Nationale Standortwahl	128
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	128
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	128
6.1.3. Tourismusabgaben	129
6.2. Internationale Standortwahl	129
6.2.1. Steuergefälle	129
6.2.1.1. Industriestaaten	130
6.2.1.2. Steueroasen	130
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	133
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen	135
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	140
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt ...	142
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer	143
A) Wiederholungsfragen	145
B) Richtig/Falsch-Fragen	146
Lösungen	149
Stichwortverzeichnis	155