

Thomas Schmallowsky

# EINFÜHRUNG IN DIE BETRIEBLICHE STEUERLEHRE

Thomas Schmallowsky

# **Einführung in die betriebliche Steuerlehre**



Thomas Schmallowsky

# **Einführung in die betriebliche Steuerlehre**

Tectum Verlag

Thomas Schmallowsky

Einführung in die betriebliche Steuerlehre

© Tectum Verlag – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft,  
Baden-Baden 2017

2. überarbeitete Auflage

ISBN: 978-3-8288-3881-9

(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Buch unter  
der ISBN 978-3-8288-3881-9 im Tectum Verlag erschienen.)

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet  
[www.tectum-verlag.de](http://www.tectum-verlag.de)

### **Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Angaben sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Theo Fred, Lasse Thomas et Katrin



Vorwort .....	11
Einleitung und Übersicht.....	13
I. Einkommensteuerrecht (EStG).....	13
1. Einkunftsarten.....	15
a. Steuergeheimnis, § 30 AO .....	16
b. Bankgeheimnis, § 30 a AO .....	19
2. Steuerfreie Einnahmen, § 3 EStG .....	21
3. Gewinnermittlung, § 4 EStG .....	22
4. Gewinnermittlungszeitraum/Wirtschaftsjahr, § 4a EStG .....	22
5. Altersvorsorge, §§ 4b ff. EStG .....	22
6. Zinsschranke, § 4h EStG.....	22
7. Pflicht zur Bilanzierung, § 5 EStG .....	23
8. Bewertungsvorschriften § 6 EStG.....	26
9. Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung, § 7 EStG.....	27
10. Einnahmen und Ausgaben, § 8 EStG .....	27
11. Werbungskosten, § 9 EStG .....	28
12. Vorsteuerabzug (§ 9b EStG).....	29
13. Kinderbetreuungskosten, § 9c EStG .....	29
14. Sonderausgaben, § 10 EStG.....	29
15. Spezialvorschriften der Einkunftsarten.....	30
16. Sonstige Einkünfte, § 22 EStG.....	30
17. Altersentlastungsbetrag, § 24 a EStG. ....	30
18. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24 b EStG .....	31
19. Veranlagungszeitraum, § 25 EStG .....	31
20. Kinder, Freibeträge für Kinder, § 32 EStG .....	31
21. Außergewöhnliche Belastungen, § 33 EStG.....	31
22. Progressionsvorbehalt, § 32 EStG .....	32
23. Abgeltungssteuer, § 32d EStG.....	32
24. Tarif, § 32 EStG.....	32
25. Lohnsteuer .....	33
26. Steuerabzug bei Bauleistungen, § 48 EStG.....	33
II. Körperschaftssteuerrecht (KStG).....	35
1. Steuerpflicht.....	36
a. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 KStG.....	36
b. Beschränkte Steuerpflicht, § 2 KStG .....	38
2. Einkommen, § 8 KStG .....	39
3. Organschaft.....	40
4. Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA), § 8 III 2 HS 1 KStG.....	42
5. Verdeckte Einlagen.....	45
6. Steuersatz, § 23 KStG .....	46
7. Steuerveranlagungsverfahren, §§ 30 f. KStG.....	46



III. Gewerbesteuerrecht (GewStG) .....	48
1. Steuerpflicht, § 2 GewStG .....	49
2. Steuerbefreiung, § 3 GewStG .....	49
3. Hebeberechtigte Gemeinde, § 4 GewStG .....	49
4. Steuerschuldner, § 5 GewStG .....	49
5. Besteuerungsgrundlage, § 6 GewStG .....	49
6. Beginn der Gewerbesteuerpflicht .....	50
7. Ende der Gewerbesteuerpflicht .....	50
IV. Umsatzsteuerrecht (UStG) .....	51
1. Steuerbarkeit .....	52
2. Steuerpflicht, § 4 UStG .....	52
3. Bemessungsgrundlage, § 10 UStG .....	53
4. Steuersatz, §§ 12, 24 UStG .....	53
5. Entstehung der Steuer, § 13 UStG .....	53
6. Vorsteuer, § 15 UStG .....	54
7. Faktura von Rechnungen, § 14 UStG .....	54
8. Ort der sonstigen Leistung, § 3a UStG .....	54
V) Rechtsbehelfsverfahren im Steuerrecht .....	55
1. Einführung .....	55
2. Einspruch .....	55
a. Zulässigkeit .....	55
a.a. Finanzrechtsweg, § 347 AO .....	56
a.b. Statthaftigkeit des Einspruchs, §§ 347 I, 348 AO .....	57
a.c. Einspruchsbefugnis, §§ 350 ff. AO .....	57
a.d. Beteiligtenfähigkeit, §§ 33, 78 AO .....	60
a.e. Handlungsfähigkeit, §§ 365 I, 79 AO .....	61
a.f. Einspruchsfrist, § 355 I 1 AO .....	62
a.g. Sonstige Sachentscheidungs Voraussetzungen .....	64
b. Begründetheit .....	64
3. Klageverfahren .....	66
a. Zulässigkeit der Klage .....	66
a.a. Zulässigkeit des Finanzrechtsweges, § 33 FGO .....	67
a.b. Zuständigkeit des Finanzgerichts, § 35 FGO .....	67
a.c. Statthafte Klageart .....	69
a.d. Erfolgreiches Vorverfahren, § 44 I FGO .....	72
a.e. Klagebefugnis, § 40 II FGO .....	72
a.f. Beteiligtenfähigkeit, Prozessfähigkeit, §§ 57 ff. FGO .....	73
a.g. Klagefrist, § 47 FGO .....	73
b. Begründetheit .....	74
4. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung, § 69 FGO .....	74
a. Geltungsbereich .....	76

b. Zuständigkeit, § 69 II FGO.....	76
c. Antragsbefugnis .....	77
d. Rechtsschutzbedürfnis .....	77
e. Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des VA .....	78
f. Unbillige Härte .....	78
g. Wirkung der Aussetzungsanordnung .....	80
5. Einstweilige Anordnung, § 114 FGO.....	82
a. Anordnungsanspruch.....	82
b. Anordnungsgrund.....	83
6. Stundung, § 222 AO .....	83
a. Besondere Härte .....	84
b. Gefährdung des Anspruchs.....	85
7. Gegenvorstellung.....	86
8. Dienst-/ Fachaufsichtsbeschwerde.....	87
9. Sonstige Anträge insbesondere Sprungklage, § 45 FGO .....	87
10. Widerspruch, §§ 68 ff. VwGO.....	88
a. Sinn und Zweck des Vorverfahrens .....	88
b. Voraussetzungen des Widerspruchsverfahrens .....	89
c. Begründetheit .....	91
11. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO .....	94
12. Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten, § 129 AO.....	96
13. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden, § 172 AO .....	97
14. Korrektur wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen, § 173 AO ...	98
15. Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses, § 175 I 1 Nr. 2 AO .....	99
16. Korrektur materieller Fehler, § 177 AO.....	100
17. Rücknahme eines Steuerverwaltungsaktes, § 130 AO .....	101
18. Widerruf eines Steuerverwaltungsaktes, § 131 AO .....	103
VI. Fragen und Antworten.....	103
VII. Literaturverzeichnis.....	107

