

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

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 Sachentscheidungsvoraussetzungen	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. Erfolgloses 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. Rechtschutzbedürfnis	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

