Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Steuern 2026 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 2024 4
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung 6
1.2.4. Besteuerungsprinzipien 6
1.3. Definitionen 8
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger 8
1.3.2. Steuergläubiger 8
1.3.3. Steuerobjekt 8
1.3.4. Bemessungsgrundlage 8
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif 9
1.3.6. Steuerschuld 10
1.4. Steuerverfahren 12
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen 12
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden 13
1.4.3. Ermittlungsverfahren 13
1.4.4. Festsetzungsverfahren 14
1.4.5. Einhebungsverfahren 14
1.4.6. Rechtsschutzverfahren 16
1.4.7. Finanzstrafverfahren 17
1.5. Rechtsquellen 18
1.5.1. Gesetze 18
1.5.2. Verordnungen 19
1.5.3. Erlässe und Richtlinien 19
1.5.4. Rechtsprechung 19
1.5.5. Literatur und Online-Informationen 20

2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten 23
2.1. Einkommensteuer 23
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht 23
2.1.2. Steuerobjekt 24
2.1.3. Persönliche Zuordnung von Einkünften 24
2.1.4. Die Einkunftsarten des EStG 25
2.1.4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 25
2.1.4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit 26
2.1.4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb 26
2.1.4.4. Veräußerungsgewinne 27
2.1.4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 27
2.1.4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen 28
2.1.4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 30
2.1.4.8. Sonstige Einkünfte 30
2.1.5. Einkünfte von Personenvereinigungen 31
2.1.6. Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte 32
2.1.7. Gewinnermittlungsarten 32
2.1.8. Steuerschuldner 34
2.1.9. Bemessungsgrundlage 34
2.1.10. Steuertarif 34
2.1.11. Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer 36
2.1.11.1. Grundsätzliches 36
2.1.11.2. Lohnsteuer 36
2.1.11.3. Kapitalertragsteuer 37
2.1.11.4. Immobilienertragsteuer 39
2.1.12. Beschränkte Steuerpflicht 39
2.2. Körperschaftsteuer 40
2.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht 41
2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht 41
2.2.3. Steuerschuldner 41
2.2.4. Steuerobjekt 41
2.2.5. Bemessungsgrundlage 42
2.2.6. Steuertarif 44
2.3. Umsatzsteuer 44
2.3.1. Allgemeines 44
2.3.2. Steuerobjekt 45
2.3.3. Steuerbefreiungen 45
2.3.4. Steuerschuldner 46
2.3.5. Bemessungsgrundlage 46
2.3.6. Steuertarif 47
2.4. Kommunalsteuer 47
2.4.1. Steuerobjekt 47
2.4.2. Steuerschuldner 47
2.4.3. Bemessungsgrundlage 47
2.4.4. Steuertarif 48
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG 48
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag 48

2.7. Verkehrsteuern 48
2.7.1. Gesellschaftsteuer 48
2.7.2. Gebühren 48
2.7.2.1. Steuerobjekt 48
2.7.2.2. Steuerschuldner 49
2.7.2.3. Bemessungsgrundlage 49
2.7.2.4. Steuertarif 49
2.7.3. Grunderwerbsteuer 50
2.7.3.1. Steuerobjekt 50
2.7.3.2. Steuerschuldner 52
2.7.3.3. Bemessungsgrundlage 52
2.7.3.4. Steuertarif 52
2.7.4. Erbschaften und Schenkungen 52
2.8. Sonstige Steuern 53
2.8.1. Normverbrauchsabgabe 53
2.8.1.1. Steuerobjekt 53
2.8.1.2. Steuerschuldner 53
2.8.1.3. Bemessungsgrundlage 53
2.8.1.4. Steuertarif 54
2.8.2. Kraftfahrzeugsteuer 54
2.8.2.1. Steuerobjekt 54
2.8.2.2. Steuerschuldner 54
2.8.2.3. Bemessungsgrundlage 54
2.8.2.4. Steuertarif 55
2.8.3. Versicherungssteuer 55
2.8.3.1. Steuerobjekt 55
2.8.3.2. Steuerschuldner 55
2.8.3.3. Bemessungsgrundlage 55
2.8.3.4. Steuertarif 55
2.8.4. Energieabgaben 56
2.8.4.1. Elektrizitätsabgabe 56
2.8.4.2. Erdgasabgabe 56
2.8.4.3. Kohleabgabe 57
2.8.4.4. Energieabgabenvergütung 57
2.8.5. CO_2-Abgabe/Nationaler Handel mit Emissionszertifikaten 58
2.8.6. Flugabgabe 58
2.8.7. Digitalsteuer 58
2.8.7.1. Bemessungsgrundlage 59
2.8.7.2. Steuersatz 59
2.8.7.3. Steuerschuldner 59
2.8.7.4. Erhebung der Steuer 59
2.9. Vermögensteuern 59
2.9.1. Grundsteuer 59
2.9.1.1. Steuerobjekt 59
2.9.1.2. Steuerschuldner 59
2.9.1.3. Bemessungsgrundlage 59
2.9.1.4. Steuertarif 60

2.9.2. Stabilitätsabgabe ... 60
2.9.3. Sonstige Vermögensteuern ... 60

3. Ermittlungsmodelle ... 65
3.1. Steuern in dynamischen Investitionsrechnungsverfahren am Beispiel des Kapitalwertmodells ... 65
3.1.1. Wesensmerkmale des Kapitalwertmodells ... 66
3.1.2. Einzahlungen ... 67
3.1.3. Auszahlungen ... 68
3.1.4. Zinssätze ... 74
3.2. Veranlagungssimulation ... 77
3.3. Teilsteuerrechnung ... 77

4. Besteuerung und Rechnungswesen ... 82
4.1. Gewinnermittlungsarten ... 82
4.1.1. Betriebsvermögensvergleich ... 83
4.1.1.1. § 4 Abs 1 EStG ... 84
4.1.1.2. § 5 Abs 1 EStG ... 85
4.1.1.3. Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG ... 86
4.1.2. Einnahmen/Ausgaben-Rechnung ... 86
4.1.3. Pauschalierungen ... 87
4.2. Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften ... 89
4.2.1. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften ... 89
4.2.2. Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften ... 89
4.2.2.1. Wertansatz ... 90
4.2.2.2. Bewertung ... 90
4.2.2.3. Einlagen ... 94
4.2.2.4. Entnahmen ... 94
4.2.2.5. Investitionsbegünstigungen ... 94
4.3. Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung ... 98
4.4. Anknüpfung an Buchführung ... 98
4.4.1. Gewinn für die Einkommensteuer ... 99
4.4.2. Umsatz für Umsatzsteuer ... 99
4.4.3. Umsatz für Verbrauchsteuern ... 100
4.5. Steuerliche Aufzeichnungspflichten ... 100
4.6. Form der Buchführung ... 102
4.7. Steuerbilanzpolitik ... 103
4.8. Verringerung des Gewinns ... 103
4.9. Verlustberücksichtigung ... 105
4.9.1. Verlustausgleich ... 105
4.9.2. Verlustabzug (Verlustvortrag) ... 108

5. Besteuerung und Rechtsformwahl ... 111
5.1. Definition der Rechtsform ... 111
5.2. Rechtsformen für Betriebe ... 111
5.3. Besteuerungsunterschiede ... 114
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform ... 115
5.3.1.1. Besteuerungsebenen ... 116
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 Körperschaften ... 118
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen ... 118
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften ... 118
5.3.2.3. Beispiele ... 119

6. Besteuerung und Standortwahl ... 121
6.1. Nationale Standortwahl ... 121
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede ... 121
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 ... 127
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen ... 129
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ... 134
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt ... 135
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer ... 137

Lösungen ... 141

Stichwortverzeichnis ... 147