

Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

Verfasser:

Klaus Hengstebeck
Diplomökonom

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 60 a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Die Merkur Verlag Rinteln Hutkap GmbH & Co. KG behält sich eine Nutzung ihrer Inhalte für kommerzielles Text- und Data Mining (TDM) im Sinne von § 44b UrhG ausdrücklich vor. Für den Erwerb einer entsprechenden Nutzungserlaubnis wenden Sie sich bitte an copyright@merkur-verlag.de.

Coverbild (rechts oben): Friedberg – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock/)
(rechts unten): contrastwerkstatt – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock/)
(links): Mangostar – [adobe.stock.com](https://www.adobe.com/stock/)

* * * * *

22. Auflage 2025

© 2004 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

MERKUR VERLAG RINTELN Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: info@merkur-verlag.de
lehrer-service@merkur-verlag.de

Internet: www.merkur-verlag.de

Merkur-Nr. 0518-22

ISBN 978-3-8120-1177-8

Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2025 geltende Rechtslage. Es eignet sich in besonderem Maße als Fachliteratur für

- Auszubildende im Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellte(r)“,
- Studierende an Berufsakademien, Fachhochschulen und Hochschulen,
- Personen, die sich auf eine Fortbildungsprüfung zum/zur Steuerfachwirt/-in bzw. zum/zur Bilanzbuchhalter/-in vorbereiten.

Es hat die Aufgabe, Auszubildende und Studierende begleitend zum Unterricht bzw. zur Vorlesung mit den grundlegenden Fakten, Techniken und Rechtsvorschriften vertraut zu machen. Eine Vielzahl an Aufgaben, die unmittelbar nach dem jeweiligen Schaubild platziert sind, dient zur Festigung, Vertiefung und Vervollständigung der im Unterricht, bei Vorlesungen oder im Eigenstudium erworbenen Kenntnisse.

Die als notwendig angesehenen Inhalte werden jeweils ausführlich und anschaulich, in der Regel in strukturierter Form dargestellt. Auf Erläuterungen in zusammenhängendem Text wird deshalb weitgehend verzichtet, auf Gesetze, Durchführungsverordnungen und Richtlinien stets verwiesen.

Das Lehrbuch ist nach den Lernfeldern des Rahmenlehrplans vom 10.06.2022 gegliedert und bildet dessen Inhalte, soweit sie das Steuerrecht betreffen, vollständig ab. Es wurde darauf geachtet, dass die in Lernfeld 6 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 3 erworbenen Kompetenzen und die in Lernfeld 8 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 4 erworbenen Kompetenzen aufbauen.

Zu beherrschen sind

- bis zur Zwischenprüfung die Lernfelder 1 (Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen), 3 (Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten) und 4 (Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen).
- bis zur Abschlussprüfung zusätzlich die Lernfelder 6 (Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen), 8 (Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln), 9 (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln) und 11 (Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten).

Zur Kontrolle der erstellten Lösungen steht ein Lösungsbuch (Merkur-Nr. 3518) zur Verfügung, das von jedermann erworben werden kann.

Für Anregungen und konstruktive Kritik bin ich stets aufgeschlossen.

Rinteln, im Frühjahr 2025

Klaus Hengstebeck

Inhaltsverzeichnis

A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts (zu Lernfeld 1)

1	Hilfeleistung in Steuersachen	13
2	Einnahmen des Staates	17
3	Einteilung der Steuern	20
4	Rechtsquellen im Steuerrecht	23
5	Aufbau und sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	25

B Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten (zu Lernfeld 3)

1	Einführung in die Umsatzsteuer	28
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	28
1.2	System der Umsatzsteuer	28
1.3	Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	29
2	Gegenstand der Umsatzsteuer	31
2.1	Entgeltliche steuerbare Leistungen	31
2.1.1	Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	31
2.1.1.1	Leistungsaustausch	31
2.1.1.2	Unternehmer	34
2.1.1.3	Rahmen des Unternehmens	37
2.1.1.4	Inland	39
2.1.2	Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen	40
2.1.2.1	Entgeltliche Lieferungen	40
2.1.2.1.1	Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen	40
2.1.2.1.2	Ort der entgeltlichen Lieferung	42
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	47
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	47
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	48
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	56
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	56
2.1.3.2	Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von Speisen	57
2.1.3.3	Werklieferungen und Werkleistungen	59
2.1.3.4	Kommissionsgeschäft	61
2.1.3.5	Agenturgeschäft	62
2.1.3.6	Dienstleistungskommission	64
2.1.3.7	Tauschgeschäfte	65
2.1.3.8	Exkurs: Reihengeschäft	66
2.1.3.9	Verkauf von Gutscheinen	70
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	72
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	72
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	75
3	Steuerfreie Umsätze	77
3.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	78
3.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	83
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	86
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	86
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen	89

5	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen	98
5.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen	102
6	Steuersätze	105
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs	108
8	Vorsteuerabzug	114
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach	114
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	114
8.1.2	Besonderheiten	115
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	115
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs	119
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	126
9	Aufzeichnungspflichten	131
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	131
9.2	Aufzeichnungsmethoden	132
10	Besteuerungsverfahren	135
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	135
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	136

C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

1	Einführung in die Einkommensteuer	139
2	Steuerpflicht	140
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1a EStG)	140
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	144
3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	147
3.1	Arbeitslohn	147
3.2	Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	151
3.3	Werbungskosten	152
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	169
5	Einkommen	172
5.1	Sonderausgaben (§§ 10ff. EStG)	172
5.1.1	Vorsorgeaufwendungen	173
5.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	173
5.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3a. EStG	176
5.1.2	Übrige Sonderausgaben	180
5.1.2.1	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG	180
5.1.2.2	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG	182
5.1.2.3	Zuwendungen (§ 10b EStG)	187
5.2	Außergewöhnliche Belastungen	191
5.2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	192

5.2.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	195
5.2.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	195
5.2.2.2	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	200
5.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	202
6	Zu versteuerndes Einkommen	206
6.1	Kinder im Sinne des § 32 EStG	206
6.2	Freibeträge für Kinder	208
7	Höhe der Einkommensteuer	211
7.1	Steuerermittlung durch Veranlagung	211
7.1.1	Veranlagung	211
7.1.2	Einkommensteuertarif	213
7.2	Besonderheiten	219
7.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	219
7.2.2	Steuerermäßigungen	222
7.2.3	Familienleistungsausgleich (§ 31 EStG)	225
7.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	226
8	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	229
8.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	229
8.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	230

D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)

1	Grenzüberschreitende Sachverhalte	232
1.1	Fernverkauf	232
1.1.1	Begriff und Arten	232
1.1.2	Besteuerungsverfahren	234
1.1.2.1	Allgemeines Besteuerungsverfahren	234
1.1.2.2	Besondere Besteuerungsverfahren	234
1.1.3	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	235
1.2	Einfuhr	237
1.2.1	Begriff der Einfuhr	237
1.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	237
1.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	241
1.3.1	Begriff des innergemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.3	Arten des innergemeinschaftlichen Erwerbs	242
1.3.3.1	Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb	242
1.3.3.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	243
1.4	Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	246
1.4.1	Ausfuhrlieferungen	246
1.4.1.1	Begriff der Ausfuhr	246
1.4.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr	246
1.4.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	248
1.4.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Lieferung	248
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der innergemeinschaftlichen Lieferung	249
2	Umsatzsteuerliche Sonderfälle	252
2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	252
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	256
2.3	Kleinunternehmer	258

E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)

1	Gewinneinkünfte	262
1.1	Grundlagen	262
1.1.1	Zeiträume im Einkommensteuerrecht	262
1.1.2	Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen	266
1.1.2.1	Betriebseinnahmen	266
1.1.2.2	Betriebsausgaben	266
1.1.3	Gewinnermittlungsmethoden	271
1.2	Gewinneinkunftsarten	275
1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	275
1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG)	277
1.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	283
2	Weitere Überschusseinkünfte	286
2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	286
2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	293
2.3	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	309
2.3.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	310
2.3.2	Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a EStG)	313
2.3.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	315
2.3.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	319
3	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	321
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	325
5	Einkommen	330
5.1	Verlustabzug (§ 10 d EStG)	330
5.2	Sonderausgaben	333
5.2.1	Vorsorgeaufwendungen bei Selbstständigen	333
5.2.1.1	Ergänzung zur Basisversorgung nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	333
5.2.1.2	Ergänzung zur Basisabsicherung nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG ...	335
5.2.2	Zuwendungen (§ 10 b EStG)	341
5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 a Abs. 1 EStG)	346
5.4	Steuerermäßigungen	348
6	Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen	350
6.1	Entstehung der Steuer ohne Veranlagung	350
6.2	Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen	351

F Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln (zu Lernfeld 9)

1	Körperschaftsteuer	359
1.1	Einführung in die Körperschaftsteuer	359
1.2	Steuerpflicht	360
1.2.1	Umfang der Steuerpflicht	360
1.2.2	Dauer der KSt-Pflicht	361
1.2.2.1	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	361
1.2.2.2	Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften	362
1.3	Steuerbefreiungen	363

1.4	Einkommensermittlung	364
1.4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	364
1.4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	365
1.5	Durchführung der Besteuerung	375
1.6	Körperschaftsteuer-Rückstellung	378
2	Gewerbsteuer	381
2.1	Einführung in die Gewerbsteuer	381
2.1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbsteuer	381
2.1.2	Verwaltung der Gewerbsteuer	381
2.1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbsteuer	382
2.2	Steuergegenstand	383
2.3	Steuerschuldner	386
2.4	Dauer der Gewerbsteuerpflicht	387
2.5	Steuerbefreiungen	389
2.6	Steuermessbetrag	390
2.6.1	Ausgangswert	390
2.6.2	Hinzurechnungen	394
2.6.3	Kürzungen	398
2.6.4	Gewerbeverlust	400
2.6.5	Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	401
2.6.6	Steuermesszahl/Steuermessbetrag	402
2.7	Festsetzung und Erhebung der Gewerbsteuer	406
2.8	Zerlegung des Steuermessbetrages	411
2.9	Gewerbsteuerrückstellung	416

G Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten (zu Lernfeld 11)

1	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17 ff. AO)	422
1.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	422
1.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	423
2	(Steuer-)Verwaltungsakte	427
3	Fristen und Termine im Steuerrecht	433
3.1	Fristberechnung	436
3.2	Rechtsfolgen der Fristversäumnis	439
3.2.1	Verspätungszuschläge	440
3.2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	442
4	Ermittlungsverfahren	444
4.1	Besteuerungsgrundsätze	444
4.2	Mitwirkungspflichten	446
4.3	Außenprüfung	452
4.4	Kassen-Nachschau (§ 146 b AO)	455
5	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	456
5.1	Feststellungsverfahren	456
5.2	Festsetzungsverfahren	456
5.2.1	Festsetzungsverjährung	458
5.2.2	Wirksamkeit der Steuerfestsetzung	460

5.3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	463
5.3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	465
5.3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	466
5.3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	466
5.3.2.1.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	466
5.3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	468
5.3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	470
5.3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173 a AO)	472
5.3.2.1.5	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	474
5.3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	476
5.3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	477
6	Erhebungsverfahren	481
6.1	Entstehung des Steueranspruchs	481
6.2	Fälligkeit der Steuer	482
6.2.1	Stundung (§ 222 AO)	482
6.2.2	Säumniszuschläge	485
6.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	486
6.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233 ff. AO)	491
7	Rechtsbehelfsverfahren	494
7.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	494
7.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	497
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	504
8.1	Steuerstraftaten	504
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	505
	Stichwortverzeichnis	508