

Thomas Schmallowsky

Einführung in die betriebliche Steuerlehre

3. Auflage

Tectum

Thomas Schmallowsky

Einführung in die betriebliche Steuerlehre

Thomas Schmallowsky

Einführung in die betriebliche Steuerlehre

3., erweiterte Auflage

Tectum Verlag

Thomas Schmallowsky
Einführung in die betriebliche Steuerlehre
3., erweiterte Auflage

© Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2021
ePDF 978-3-8288-7548-7
(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN
978-3-8288-4509-1 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.d-nb.de> abrufbar.

Theo Fred, Lasse Thomas et Katrin

Vorwort zur 3. Auflage

Änderungen in der Rechtsprechung, situationsbezogene Einflüsse auf das Steuerrecht und neue Anforderungen an die Ausbildung von Studenten und Schülern haben es notwendig gemacht, eine neue Auflage dieses Werkes zu erstellen. Insbesondere der Wegfall des Bankengeheimnisses bzw. die sich daraus ergebenden Rechtsfragen stehen im Focus der Bearbeitung. In das Werk wurde ferner – auf Wunsch der Leser – zu jedem Thema umfangreiche Rechtsprechung mit diversen Querverweisen eingefügt, um an entsprechender Stelle einfach zitieren zu können und zu einem Thema die gegensätzliche Literatur und Rechtsprechung auf einen Blick zu erfahren. Dies ist für Studenten des Steuerrechts ebenfalls nicht unwichtig, da sich langwierige Recherchen erübrigen und die besprochene Materie anhand der relevanten Rechtsprechung wiederholt werden kann. Für Wissenschaftler ist die Einfügung aktueller Rechtsprechung ebenfalls sinnvoll, da sich pro und contra diverser Streitfragen übersichtlich darstellen lässt. Auch für die Praktiker wie Juristen und Steuerberater entfällt damit der zeitaufwändige Einstieg in die Suche nach geeigneter Rechtsprechung, sodass der Zeitgewinn sinnvoll genutzt werden kann.

Im Jahre 2020 hat das Steuerrecht einen gewaltigen Innovationssprung erlebt, nicht zuletzt durch die Corona-Pandemie. Welchen Ursprungs auch immer die Änderungen sind – das gesamte Steuerrecht ist zumindest temporär davon betroffen. Bei einem dauerhaft aufgelegten Werk wie dem vorliegenden kann es natürlich unmöglich sinnhaft sein, alle Änderungen zu publizieren, die sich möglicherweise im Herbst bereits wieder erledigt haben. Daher dient der Band als Grundlagenliteratur und soll zur weiteren Lektüre anregen. Für Anregungen und Änderungswünsche steht der Verfasser selbstverständlich gerne zur Verfügung. Mit dem größten Dank an den Verlag und der Bitte, trotz sorgfältigen Lektorates auftretende Fehler jedweder Art zu entschuldigen, hofft der Verfasser, den Einstieg in das Steuerrecht einfach gestaltet zu haben.

Wismar, im September 2020

Prof. Dr. Thomas Schmallowsky

Inhalt

Vorwort zur 3. Auflage	7
Einleitung und Übersicht	13
I. Einkommensteuerrecht (EStG)	15
1. Einkunftsarten	16
a. Steuergeheimnis, § 30 AO	17
b. Bankgeheimnis, § 30 a AO	21
2. Steuerfreie Einnahmen, § 3 EStG	23
3. Gewinnermittlung, § 4 EStG	25
4. Gewinnermittlungszeitraum/Wirtschaftsjahr, § 4a EStG	25
5. Altersvorsorge, §§ 4b ff. EStG	28
6. Zinsschranke, § 4h EStG	29
7. Pflicht zur Bilanzierung, § 5 EStG	31
8. Bewertungsvorschriften § 6 EStG	47
9. Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung, § 7 EStG	48
10. Einnahmen und Ausgaben, § 8 EStG	53
11. Werbungskosten, § 9 EStG	56
12. Vorsteuerabzug (§ 9b EStG)	63
13. Kinderbetreuungskosten, § 9c EStG	65
14. Sonderausgaben, § 10 EStG	69
15. Spezialvorschriften der Einkunftsarten	72
16. Sonstige Einkünfte, § 22 EStG	73
17. Altersentlastungsbetrag, § 24 a EStG.	74
18. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24 b EStG	78
19. Veranlagungszeitraum, § 25 EStG	83
20. Kinder, Freibeträge für Kinder, § 32 EStG	93
21. Außergewöhnliche Belastungen, § 33 EStG	94
22. Progressionsvorbehalt, § 32 EStG	98
23. Abgeltungssteuer, § 32d EStG	100
24. Tarif, § 32a EStG	104
25. Lohnsteuer	108
26. Steuerabzug bei Bauleistungen, § 48 EStG	108
II. Körperschaftssteuerrecht (KStG)	117
1. Steuerpflicht	118
a. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 KStG	118
b. Beschränkte Steuerpflicht, § 2 KStG	120
2. Einkommen, § 8 KStG	121
3. Organschaft	122
4. Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA), § 8 III 2 HS 1 KStG	124
5. Verdeckte Einlagen	127

6. Steuersatz, § 23 KStG	128
7. Steuerveranlagungsverfahren, §§ 30 f. KStG	128
III. Gewerbesteuerrecht (GewStG)	131
1. Steuerpflicht, § 2 GewStG	131
2. Steuerbefreiung, § 3 GewStG	131
3. Heheberechtigte Gemeinde, § 4 GewStG	131
4. Steuerschuldner, § 5 GewStG	131
5. Besteuerungsgrundlage, § 6 GewStG	132
6. Beginn der Gewerbesteuerpflicht	132
7. Ende der Gewerbesteuerpflicht	132
IV. Umsatzsteuerrecht (UStG)	135
1. Steuerbarkeit	135
2. Steuerpflicht, § 4 UStG	136
3. Bemessungsgrundlage, § 10 UStG	136
4. Steuersatz, §§ 12, 24 UStG	136
5. Entstehung der Steuer, § 13 UStG	136
6. Vorsteuer, § 15 UStG	137
7. Faktura von Rechnungen, § 14 UStG	137
8. Ort der sonstigen Leistung, § 3a UStG	138
V.) Rechtsbehelfsverfahren im Steuerrecht	139
1. Einführung	139
2. Einspruch	139
a. Zulässigkeit	140
a.a. Finanzrechtsweg, § 347 AO	140
a.b. Statthaftigkeit des Einspruchs, §§ 347 I, 348 AO	141
a.c. Einspruchsbefugnis, §§ 350 ff. AO	142
a.d. Beteiligtenfähigkeit, §§ 33, 78 AO	144
a.e. Handlungsfähigkeit, §§ 365 I, 79 AO	145
a.f. Einspruchsfrist, § 355 I 1 AO	147
a.g. Sonstige Sachentscheidungsvoraussetzungen	148
b. Begründetheit	149
3. Klageverfahren	151
a. Zulässigkeit der Klage	151
a.a. Zulässigkeit des Finanzrechtsweges, § 33 FGO	151
a.b. Zuständigkeit des Finanzgerichts, § 35 FGO	152
a.c. Statthafte Klageart	154
a.d. Erfolgloses Vorverfahren, § 44 I FGO	156
a.e. Klagebefugnis, § 40 II FGO	157
a.f. Beteiligtenfähigkeit, Prozessfähigkeit, §§ 57 ff. FGO	157
a.g. Klagefrist, § 47 FGO	157
b. Begründetheit	158

4. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung, § 69 FGO	159
a. Geltungsbereich	160
b. Zuständigkeit, § 69 II FGO	161
c. Antragsbefugnis	161
d. Rechtsschutzbedürfnis	162
e. Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des VA	162
f. Unbillige Härte	163
g. Wirkung der Aussetzungsanordnung	164
5. Einstweilige Anordnung, § 114 FGO	167
a. Anordnungsanspruch	167
b. Anordnungsgrund	168
6. Stundung, § 222 AO	169
a. Besondere Härte	170
b. Gefährdung des Anspruchs	170
7. Gegenvorstellung	172
8. Dienst-/ Fachaufsichtsbeschwerde	172
9. Sonstige Anträge insbesondere Sprungklage, § 45 FGO	173
10. Widerspruch, §§ 68 ff. VwGO	173
a. Sinn und Zweck des Vorverfahrens	173
b. Voraussetzungen des Widerspruchsverfahrens	175
c. Begründetheit	177
11. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	179
12. Berichtigung offener Unrichtigkeiten, § 129 AO	181
13. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden, § 172 AO	182
14. Korrektur wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen, § 173 AO	183
15. Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses, § 175 I 1 Nr. 2 AO	184
16. Korrektur materieller Fehler, § 177 AO	185
17. Rücknahme eines Steuerverwaltungsaktes, § 130 AO	186
18. Widerruf eines Steuerverwaltungsaktes, § 131 AO	187
VI. Fragen und Antworten	189
VII. Literaturverzeichnis	193
Stichwortverzeichnis	195

