

Strukturen des Steuerrechts

Heller

2022

ISBN 978-3-406-78026-4

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Studium und Praxis

Heller

Strukturen des Steuerrechts


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Strukturen des Steuerrechts

Verständnis erschließen in praxisnahen
Lernsituationen

von

Dr. Robert F. Heller
Präsident der Bundesfinanzakademie

The logo for beck-shop.de features three orange circles of varying sizes arranged in a slight arc above the text.
beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

The logo for C.H. Beck features a stylized black bird with its wings spread, perched on a horizontal line. To the left of the bird is a circle containing the letter 'B'.
C.H. BECK

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 78026 4

© 2022 Verlag C. H. BECK oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Umschlaggestaltung, Druck und Bindung: Druckerei C.H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: Fotosatz Buck
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Informationen zum Steuerrecht sind online in einer unübersichtlich großen Zahl verfügbar. Wie findet man verlässliche Informationen, mit denen ein konkreter Fall gelöst werden kann? Verlässlich ist immer das Steuergesetz. Es ist für Steuerpflichtige, Verwaltungen und Gerichte verbindlich; ändern kann es nur der Gesetzgeber. Der einzelne Paragraph des Steuergesetzes öffnet zugleich den Zugang zu den für die Praxis bedeutsamen Verwaltungsvorschriften, zur kommentierenden Literatur und zur Rechtsprechung.

Das Buch will den Leser/die Leserin befähigen, sich strukturell die einschlägigen Vorschriften der Steuergesetze zu erschließen, um sie auf einen Sachverhalt anwenden zu können. Die Struktur des Steuerrechts ist in keinem Gesetz allgemein geregelt. Sie ergibt sich aus dem Zusammenwirken der steuerlichen Rechtsnormen, wird also für die Rechtsanwendung vorausgesetzt, ohne selbst geregelt zu sein. Die Struktur hilft dem Leser/der Leserin einer Landkarte vergleichbar, einen gangbaren Weg durch den Dschungel der vielen steuerlichen Vorschriften zu finden. Wer die Struktur kennt, behält den Überblick und wird handlungssicher beim Umgang mit dem Steuerrecht. Die Struktur hat Bestand, auch wenn sich einzelne Normen der Steuergesetze jährlich ändern.

Das Strukturwissen erwirbt der Leser/die Leserin in Bezug zu neun praxisnahen Lernsituationen, die als einzelne Entwicklungen eines alle Kapitel übergreifenden Lebenssachverhalts gestaltet sind. Die Lernsituationen orientieren sich an den beiden Prototypen für die Besteuerung: das erzielte Einkommen (Einkommensteuer) und die Verwendung des Einkommens (Umsatzsteuer). Schlüsselnormen aus dem Einkommen- und Umsatzsteuerrecht, der Abgabenordnung sowie dem Grundgesetz in Verbindung mit Prüfungsschemata strukturieren das Wissen für die Anwendung bei der Lösung der Lernsituationen. Maßgebend dafür ist der Umgang mit dem Gesetzestext. Deshalb verlangt das Buch vom Leser/Leserin bei jedem Kapitel, die zitierten Rechtsnormen im Wortlaut hinzuzuziehen. Es wird grundsätzlich das Recht angewendet, das für den Veranlagungszeitraum 2021 gilt – ohne die befristeten Regelungen im Zuge der Corona-Krise.

Die Konzeption trägt den Erkenntnissen der Lernforschung Rechnung: Kompetenzen können nicht vermittelt, sondern nur selbst erworben werden – und zwar auf der Grundlage von Strukturwissen, das in praxisnah gestalteten (Lern-)Situationen konkret angewendet wird. Dementsprechend sind den einzelnen Abschnitten Überschriften vorangestellt, die auf Handlungen ausgerichtet sind (zB „ermitteln“, „abgrenzen“, „prüfen“, „erläutern“, „beurteilen“).

Das auf diese Weise erschlossene strukturelle Wissen fördert die Fähigkeit der Leserin/des Lesers, steuerrechtliche und auch steuerpolitische Fragestellungen selbstständig beurteilen zu können. Die so erworbene Kompetenz gibt Handlungssicherheit im Umgang mit dem Steuerrecht für Studierende, Angehörige der Steuer- und Rechtsberatung sowie der Justiz und der Verwaltung, aber auch politische Mandatsträger.

Das Buch hat der Autor nicht in dienstlicher Eigenschaft verfasst; er gibt seine persönliche Meinung wieder.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Literatur | XIII |
| Abkürzungen | XV |
| A. Übergreifender Sachverhalt und Regeln zur Rechtsanwendung | 1 |
| I. Sachverhalt („Keep on the sunny side of tax“) erfassen | 1 |
| II. Mit Rechtsnormen umgehen | 7 |
| III. Leitfragen und Schlüsselnormen | 9 |
| B. Was eine Steuer ist und welche Arten von Steuern erhoben werden | 11 |
| I. Lernsituation | 11 |
| II. Strukturwissen | 12 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 23 |
| C. Welche Normen die Steuern bestimmen | 25 |
| I. Lernsituation | 25 |
| II. Strukturwissen | 25 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 36 |
| D. Wie ein Steuergesetz entsteht | 41 |
| I. Lernsituation | 41 |
| II. Strukturwissen | 41 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 45 |
| E. Wie die Einkommensteuer berechnet wird | 49 |
| I. Lernsituation | 49 |
| II. Strukturwissen | 50 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 73 |
| F. Wie die Umsatzsteuer berechnet wird | 87 |
| I. Lernsituation | 87 |
| II. Strukturwissen | 87 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 96 |
| G. Wie das Verfahren von der Steuererklärung bis zum Steuerbescheid abläuft | 101 |
| I. Lernsituation | 101 |
| II. Strukturwissen | 103 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 115 |

| | |
|---|-----|
| H. Welche Rechtsbehelfe gegen einen Steuerbescheid eingelegt werden können | 119 |
| I. Lernsituation | 119 |
| II. Strukturwissen | 119 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 123 |
| I. Wie die Steuereinnahmen auf Bund, Länder und Gemeinden verteilt werden | 127 |
| I. Lernsituation | 127 |
| II. Strukturwissen | 127 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 131 |
| J. Wie sich ein Steuerpflichtiger strafbar macht | 133 |
| I. Lernsituation | 133 |
| II. Strukturwissen | 133 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 140 |
| Stichwortverzeichnis | 143 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht..... | VII |
| Literatur | XIII |
| Abkürzungen..... | XV |
| A. Übergreifender Sachverhalt und Regeln zur Rechtsanwendung | 1 |
| I. Sachverhalt („Keep on the sunny side of tax“) erfassen | 1 |
| II. Mit Rechtsnormen umgehen | 7 |
| III. Leitfragen und Schlüsselnormen | 9 |
| B. Was eine Steuer ist und welche Arten von Steuern erhoben werden | 11 |
| I. Lernsituation | 11 |
| II. Strukturwissen | 12 |
| 1. Steuern definieren | 12 |
| 2. Gebühren, Beiträge, (Sonder-)Abgaben von Steuern abgrenzen | 13 |
| 3. Begründung und Grenzen für Steuern erklären | 14 |
| 4. Steuerarten klassifizieren | 20 |
| 5. Erfinden und Abschaffen von Steuern erklären | 22 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 23 |
| 1. Steuern von Gebühren abgrenzen | 23 |
| 2. Regelmäßig zu zahlende Steuern identifizieren | 24 |
| C. Welche Normen die Steuern bestimmen | 25 |
| I. Lernsituation | 25 |
| II. Strukturwissen | 25 |
| 1. Das Steuergesetz als Basis und Maßstab für die Besteuerung einordnen .. | 25 |
| 2. Vorgaben für das Steuerrecht aus der Finanzverfassung ableiten | 27 |
| 3. Die Gliederung von Steuergesetzen erkennen | 29 |
| 4. Verordnungen und Satzungen abgrenzen | 30 |
| 5. Verwaltungsvorschriften einordnen | 30 |
| 6. Einzelfall-Entscheidungen der Finanzbehörden abgrenzen | 32 |
| 7. Entscheidungen der (Finanz-)Gerichte einordnen | 32 |
| 8. Steuergesetze auslegen und wirtschaftlich betrachten | 33 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 36 |
| 1. Steuergesetze und Verwaltungsvorschriften finden | 36 |
| 2. Photovoltaikanlage als Wirtschaftsgut zurechnen | 38 |
| D. Wie ein Steuergesetz entsteht | 41 |
| I. Lernsituation | 41 |
| II. Strukturwissen | 41 |
| 1. Gesetzgebungskompetenzen Bund und Ländern zuordnen | 41 |
| 2. Gesetzgebungsverfahren aufgliedern | 43 |

| | |
|--|-----------|
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 45 |
| 1. Einfügung des § 35c EStG nachvollziehen | 45 |
| 2. Verordnung und BMF-Schreiben zu § 35c EStG einbeziehen | 47 |
| 3. Ablehnung der Steuerbefreiung (§ 3 Nr. 72 EStG-E) bewerten | 48 |
| E. Wie die Einkommensteuer berechnet wird | 49 |
| I. Lernsituation | 49 |
| II. Strukturwissen | 50 |
| 1. Prüfungsschema: Einkommensteuer berechnen | 50 |
| 2. Persönliche Einkommensteuerpflicht feststellen | 51 |
| 3. Veranlagungsform bei Ehegatten bestimmen | 52 |
| 4. Einkunftsart ermitteln | 52 |
| 5. Einkünfte der Überschuss-Einkunftsarten ermitteln | 54 |
| 6. Gewinn-Einkünfte durch Betriebsvermögensvergleich ermitteln | 60 |
| 7. Gewinn nach der Einnahme-Überschuss-Rechnung (EÜR) ermitteln | 67 |
| 8. Einkünfte aus den einzelnen Gewinneinkunftsarten ermitteln | 67 |
| 9. Summe der Einkünfte (Verlustausgleich) bilden | 68 |
| 10. Persönliche Abzüge ermitteln | 69 |
| 11. Steuertarif anwenden | 70 |
| 12. Steuerermäßigungen prüfen | 71 |
| 13. Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer berücksichtigen | 72 |
| 14. Gewerbesteuer prüfen | 72 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 73 |
| 1. Persönliche Steuerpflicht und Zusammenveranlagung feststellen | 73 |
| 2. Einkünfte von Frauke aus nichtselbstständiger Tätigkeit ermitteln | 73 |
| 3. Einkünfte von Manfred aus geringfügiger Beschäftigung ermitteln | 74 |
| 4. Einkünfte von Frauke und Manfred aus Gewerbebetrieb ermitteln | 75 |
| 5. Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte bilden | 82 |
| 6. Zu versteuerndes Einkommen; tarifliche Einkommensteuer | 83 |
| 7. Steuerermäßigungen feststellen | 84 |
| 8. Ersparnis durch weggefallenen Solidaritätszuschlag berechnen | 86 |
| F. Wie die Umsatzsteuer berechnet wird | 87 |
| I. Lernsituation | 87 |
| II. Strukturwissen | 87 |
| 1. Wie das System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer funktioniert | 87 |
| 2. Prüfungsschema: Umsatzsteuer berechnen | 90 |
| 3. Ausgangsumsatz prüfen | 91 |
| 4. Eingangsumsatz/Vorsteuerabzug prüfen | 93 |
| 5. Kleinunternehmerregelung prüfen | 93 |
| 6. Umsatzsteuervoranmeldungen und -Jahreserklärung unterscheiden | 94 |
| 7. Bezüge zwischen Umsatzsteuer und Einkommensteuer erkennen | 95 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 96 |
| 1. Einspeisen des erzeugten Stroms in das Netz | 96 |
| 2. Verbrauchen des erzeugten Stroms im Einfamilienhaus | 97 |
| 3. Installation der Photovoltaikanlage | 98 |

| | |
|--|-----|
| G. Wie das Verfahren von der Steuererklärung bis zum Steuerbescheid abläuft | 101 |
| I. Lernsituation | 101 |
| II. Strukturwissen | 103 |
| 1. Ablauf des Besteuerungsverfahrens erklären | 103 |
| 2. Beteiligte am Besteuerungsverfahren benennen | 103 |
| 3. Welche Daten das Steuergeheimnis schützt | 104 |
| 4. Wie das Finanzamt die Besteuerungsgrundlagen ermittelt | 104 |
| 5. Wie das Finanzamt die ermittelte Steuer festsetzt | 108 |
| 6. Wie das Finanzamt die festgesetzte Steuer erhebt | 112 |
| 7. Wie das Finanzamt wegen Steueransprüchen bei Steuerpflichtigen vollstreckt | 114 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 115 |
| 1. Mitwirken bei der Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen | 115 |
| 2. Einkommensteuerbescheid erläutern | 117 |
| H. Welche Rechtsbehelfe gegen einen Steuerbescheid eingelegt werden können | 119 |
| I. Lernsituation | 119 |
| II. Strukturwissen | 119 |
| 1. Einspruch beim Finanzamt einlegen | 119 |
| 2. Klage beim Finanzgericht erheben | 121 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 123 |
| I. Wie die Steuereinnahmen auf Bund, Länder und Gemeinden verteilt werden | 127 |
| I. Lernsituation | 127 |
| II. Strukturwissen | 127 |
| 1. Bund, Länder und Gemeinden als Steuergläubiger bestimmen | 127 |
| 2. Verteilung der Steuereinnahmen aus dem GG ableiten | 128 |
| 3. Steuerschätzung analysieren | 129 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 131 |
| J. Wie sich ein Steuerpflichtiger strafbar macht | 133 |
| I. Lernsituation | 133 |
| II. Strukturwissen | 133 |
| 1. Außenprüfung, Steuerfahndung und Strafverfahren abgrenzen | 133 |
| 2. Steuerhinterziehung als Straftat prüfen | 135 |
| 3. Leichtfertige Steuerverkürzung als Ordnungswidrigkeit prüfen | 139 |
| III. Recht anwenden auf die Lernsituation | 140 |
| Stichwortverzeichnis | 143 |