

Beck'sches Steuerberater-Handbuch **2023/2024**

19. Auflage 2023
ISBN 978-3-406-79628-9
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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](https://www.beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Beck'sches
Steuerberater-Handbuch
2023/2024



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schriften des
Deutschen Wissenschaftlichen Instituts
der Steuerberater e. V.

Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2023/2024

Gesamtverantwortung

Dr. Jürgen Pelka

Rechtsanwalt, Steuerberater und
Fachanwalt für Steuerrecht in Köln

Dr. Karl Petersen

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

bearbeitet von

Dr. Sven-Eric Bärsch, StB in Frankfurt am Main; *Dirk Baum*, RA in München; *Dr. Klaus Beckmann*, WP und StB in Hamburg; *Dr. Corinna Boecker*, WP und StB in München; *Dr. Julia Busch*, WP und StB in München; *Dr. Panagiotis Dodos*, RA, StB und FAStR in Köln; *Niklas Einheuser*, StB in Köln; *Dr. Sebastian Geringhoff*, LL. M. (International Taxation, NYU), RA und StB in Köln; *Jöran Gesinn*, RA in Wedel; *Anna Günther*, Steuer- und Prüfungsassistentin in München; *Stephan Hettler*, RA und FAStR in Köln; *Dr. Steffen Heyd*, StB in München; *Dr. Marc Jülicher*, RA und FAStR in Düsseldorf; *Dr. Matthias Koff*, StB in München; *Günter Koslowski*, Hauptgeschäftsführer StB-Kammer in Düsseldorf; *Dr. Melanie Köstler*, StB in Nürnberg; *Dr. Felix Krauß*, StB in München; *Lukas Kröger*, RA in Köln; *Kai Peter Künkele*, WP und StB in München; *Susanne Küsters*, RA, Betriebswirtin für betriebliche Altersversorgung (FH) in Köln; *Daniel Lauschke*, RA in München; *Karl Nagengast*, WP und StB in München; *Lorenz Neu*, WP und StB in München; *Dr. Walter Niemann*, RA, WP und StB in Köln; *Gerhard de la Paix*, WP und StB in München; *Dr. Jürgen Pelka*, RA, StB und FAStR in Köln; *Dr. Karl Petersen*, WP und StB in München; *Nils Pinzke*, RA in Köln; *Stefan Prechtel*, WP und StB in München; *Dr. Karsten Randt*, RA, FAStR und FAStrafR in Bonn; *Hans-Martin Sandleben*, WP, StB und CPA (IL, USA) in München; *Prof. Dr. Stephan Schauhoff*, RA und FAStR in Bonn; *Prof. Dr. Harald Schaumburg*, RA und FAStR in Bonn; *Prof. Dr. Norbert Schneider*, RA und StB in Düsseldorf; *Dr. Ulrich Schrömbges*, RA und StB in Hamburg; *Lina Tenhagen*, StB in Köln; *Michael Vödermeier*, WP und StB in München; *Dr. Hans R. Weggenmann*, StB in Nürnberg; *Martin Wiedenmann*, CISA (Certified Information Systems Auditor) in München; *Markus Wittmann*, WP und StB in München; *Christian Wölfl*, StB in München; *Dr. Joachim Wüst*, RA, StB und FAStR in Köln; *Dr. Hannes Zieglermaier*, WP und StB in München; *Gregor Zimny*, CVA (Certified Valuation Analyst) in München; *Prof. Dr. Christian Zwirner*, WP und StB in München

19. Auflage

DWS Steuerberater Medien GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München

Zitierweise: BeckStB-HdB 2023/2024/ *Bearbeiter* Kapitel ... Rn. ...


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0930–2301
ISBN 9783406796289

© 2023 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)


chbeck.de/nachhaltig

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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Geleitwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e.V., Berlin, legt hiermit die 19. Auflage des erstmals im Jahre 1986 erschienenen Beck'schen Steuerberater-Handbuchs vor. Ziel dieses in Koproduktion zwischen dem Verlag C. H. BECK und der DWS Steuerberater Medien GmbH herausgegebenen Werks ist es, dem Steuerberater für die gesamte Breite seiner Beratungstätigkeit ein fundiertes Werk an die Hand zu geben und damit das Beratungsprofil des Steuerberaters zu stärken.

Die vorliegende Ausgabe 2023/2024 berücksichtigt neben der Einarbeitung der aktuellen Entwicklung in Rechtsprechung, Verwaltung und Schrifttum vor allem die in den beiden vergangenen Jahren wieder besonders zahlreich ergangenen Gesetzesänderungen im Steuerrecht, aber auch im Arbeits- und Sozialversicherungsrecht sowie im Bilanz-, Handels- und Gesellschaftsrecht. Zu den Änderungen im Einzelnen darf ich insoweit auf das Vorwort verweisen.

Herausgeber und Autoren des Beck'schen Steuerberater-Handbuchs geben in diesem einbändigen Werk zu allen wichtigen Fragen des Berufsstands eine schnelle und praxisorientierte Antwort. Ihre Arbeit ist im Interesse einer qualifizierten themenübergreifenden Steuerberatung besonders verdienstvoll. Der Berufsstand dankt deshalb Herausgebern und Autoren des Handbuchs für die Mühen und das Engagement bei der Aktualisierung der Neuauflage.

Wie jedes Fachbuch, so lebt auch das Beck'sche Steuerberater-Handbuch von der kritischen Resonanz des praxiserfahrenen Anwenders. Wir bitten und ermuntern Sie deshalb, uns auch künftig mit Ihren Anregungen und Verbesserungsvorschlägen zu begleiten und danken Ihnen für Ihre bisherigen zahlreichen Vorschläge, die Eingang in die Neuauflage gefunden haben, soweit dies möglich war.

Berlin, im März 2023

Deutsches wissenschaftliches
Institut der Steuerberater e.V.
Der Vorsitzende

Prof. Dr. Hartmut Schwab



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Wir freuen uns, Ihnen die auf den Rechtsstand vom 31.1.2023 aktualisierte 19. Auflage des Beck'schen Steuerberater-Handbuchs präsentieren zu können.

Viele neue Entscheidungen des Bundesfinanzhofs, neue Steuerrichtlinien, Hinweise und Anwendungserlasse und zahlreiche seit der letzten Auflage in Kraft getretene Gesetzesänderungen machten eine weitgehende Überarbeitung der einzelnen Beiträge erforderlich.

Noch innerhalb der 19. Legislaturperiode wurde das **Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts** vom 25.6.2021 (BGBl. I 2050) verabschiedet. Ausführungen zur damit eingeführten Option zur Körperschaftbesteuerung enthält nun insbesondere der Teil „Körperschaftsteuer“. Dieses neue gesetzgeberische Konzept verlangte auch eine Überarbeitung der Kapitel „Erbchaft- und Schenkungsteuer“, „Grunderwerbsteuer“, „Investmentsteuer“, „Gesellschaftsrecht“, „Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht“ sowie „ABC der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung“.

Von ebenfalls großer Bedeutung war das **Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts** vom 10.8.2021 (BGBl. I 3436), das vor allem in den Beiträgen „Gesellschaftsrecht“, „Vereinsrecht/Vereinsbesteuerung“ und „Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht“ Aktualisierungen erforderlich machte.

Im Kapitel „Grunderwerbsteuer“ waren insbesondere die zahlreichen Änderungen durch das **Gesetz zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes** vom 12.5.2021 (BGBl. I 986) zu berücksichtigen.

Hinzu kamen das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten vom 12.5.2021 (BGBl. I 990), das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz vom 2.6.2021 (BGBl. I 1259), das Fondsstandortgesetz vom 3.6.2021 (BGBl. I 1498), das Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung und unfairem Steuerwettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze vom 25.6.2021 (BGBl. I 2056), das ATAD-Umsetzungsgesetz vom 25.6.2021 (BGBl. I 2035), das Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie vom 5.7.2021 (BGBl. I 3338), das Grundsteuerreform-Umsetzungsgesetz vom 16.7.2021 (BGBl. I 2931) und das Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts und zur Änderung des Infektionsschutzgesetzes vom 16.7.2021 (BGBl. I 2947).

Eine umfassende Reform des Berufsrechts der Rechtsanwälte und Steuerberater brachte das **Gesetz zur Neuregelung des Berufsrechts der anwaltlichen und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften sowie zur Änderung weiterer Vorschriften im Bereich der rechtsberatenden Berufe** vom 7.7.2021 (BGBl. I 2363) mit sich, die in den Kapiteln „Berufsrecht in der Praxis“ und „Vergütungsrecht“ eingearbeitet werden musste.

Nach Beginn der 20. Legislaturperiode am 26.10.2021 führte das **Jahressteuergesetz 2022** vom 16.12.2022 (BGBl. I 2294) zu einer Vielzahl von Änderungen quer durch das Steuerrecht und hatte damit Auswirkungen auf zahlreiche Beiträge, von den „Posten des Jahresabschlusses“ über die „Einkommensteuer“, das „Bewertungsgesetz“ und das „Umsatzsteuerrecht“ bis hin zur „Investmentsteuer“ und zum „Verfahrensrecht mit Musterformularen“.

Weitere Änderungen erfolgten durch das Steuerentlastungsgesetz 2022 vom 23.5.2022 (BGBl. I 749), das Gesetz zur Ergänzung der Regelungen zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie und zur Änderung weiterer Vorschriften vom 15.7.2022 (BGBl. I 1146), das Gesetz zur Einführung virtueller Hauptversammlungen von Aktiengesellschaften und Änderung genossenschafts- sowie insolvenz- und restrukturierungsrechtlicher Vorschriften vom 20.7.2022 (BGBl. I 1166), das Gesetz zur Abschaffung des Güterrechtsregisters und zur Änderung des COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetzes vom 31.10.2022 (BGBl. I 1966), das Inflationsausgleichsgesetz vom 8.12.2022 (BGBl. I 2230), das Bürgergeld-Gesetz vom 16.12.2022 (BGBl. I 2328) und das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20.12.2022 (BGBl. I 2730).

Das in der Voraufgabe mitbestimmende Thema der Covid-19-Pandemie hat in der Zwischenzeit an Bedeutung verloren. Die damit in Zusammenhang stehenden weiterhin relevanten und auch durch das **Dritte Corona-Steuerhilfegesetz** vom 10.3.2021 (BGBl. I 330) und das **Vierte Corona-Steuerhilfegesetz** vom 19.6.2022 (BGBl. I 911) eingeführten Regelungen sind daher in die jeweiligen Einzelkapitel eingearbeitet worden und das in der Voraufgabe neu eingeführte gesonderte Kapitel „Steuerrechtliche Maßnahmen im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie“ ist mit dieser Auflage weggefallen.

Vorwort

Ebenfalls entfallen ist der Beitrag „Unternehmensberatung“. Der Beitrag „Gebührenrecht“ wurde in „Vergütungsrecht“ umbenannt.

Neu aufgenommen wurde eine Darstellung der **Nachhaltigkeitsberichterstattung**, da dieses Thema in den vergangenen Jahren zunehmend an Bedeutung gewonnen hat und die bisherigen Regelungen durch die am 5.1.2023 in Kraft getretene Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung, die „Corporate Sustainability Reporting Directive“ (CSRD) (ABl. EU L 322, 15), umfassend überarbeitet wurden und werden. Ausführungen hierzu finden sich nun in Kapitel D. Das bisherige Kapitel C „Rechenwerke, Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentberichterstattung“ wurde in Kapitel B eingegliedert und das bisherige Kapitel D „Lagebericht“ wurde zu Kapitel C.

Infolge der aktuellen Entwicklungen wurde in Kapitel H eine Darstellung des Steuerrechts der Ukraine aufgenommen. Der Länderteil Norwegen ist entfallen.

Der sich vollziehende Generationenwechsel im Kreise der Autorenschaft hat dazu geführt, dass einige langjährige Mitwirkende ausgeschieden sind und an dieser Neuauflage nicht mehr mitgearbeitet haben. An dieser Stelle bedanken wir uns herzlich bei den ausgeschiedenen Autorinnen und Autoren für ihr beständiges Engagement in der Vergangenheit. Wir freuen uns aber, dass es gelungen ist, neue Autorinnen und Autoren zu gewinnen, die sich bereit erklärt haben, die Verantwortung für einzelne Beiträge zu übernehmen und ihre Fachexpertise in das Gesamtwerk einzubringen. Ihnen und allen anderen Autorinnen und Autoren möchten wir unseren herzlichen Dank dafür aussprechen, dass sie weder Zeit noch Mühen gescheut haben, zum Gelingen der 19. Auflage beizutragen. Besonders zu erwähnen ist auch der große Einsatz von Frau Steuerberaterin *Dr. Melanie Köstler* bei der Koordination und Durchsicht der Länderteile zum „Steuerrecht europäischer Staaten und anderer wichtiger Industriestaaten“.

Unser besonderer Dank gilt Frau Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin *Dr. Corinna Boecker* und Frau Rechtsanwältin *Dr. Petra Linder*, die uns als Herausgeber bei dieser Neuauflage erneut wertvoll unterstützt haben. Ebenfalls herzlich bedanken möchten wir uns bei der Lektorin und dem Lektor des Steuerrechtlichen Lektorats des Verlags C. H. Beck, Frau Rechtsanwältin *Sabrina Steinbauer* und Herrn Rechtsanwalt *Andreas Goerdele*, für die ausgezeichnete Zusammenarbeit und fachliche Begleitung während des gesamten Entstehungsprozesses.

Wir hoffen, unseren Leserinnen und Lesern auch mit dieser Neuauflage wieder ein Nachschlagewerk an die Hand geben zu können, das ihnen Antworten auf viele Fragestellungen der täglichen Berufspraxis als Steuerberater gibt. Für sachdienliche Anregungen, konstruktive Kritik und wertvolle Hinweise sind wir jederzeit offen und dankbar.

Köln und München, im April 2023

Dr. Jürgen Pelka
Dr. Karl Petersen

Aus dem Vorwort zur 1. Auflage

Die Herausgabe des Beck'schen Steuerberater-Handbuches geht auf langjährige Vorarbeiten und Planungen zurück. Die Verabschiedung des Bilanzrichtlinien-Gesetzes zum 1. Januar 1986 verstärkte die Notwendigkeit, dem Angehörigen der steuerberatenden Berufe ein solches Werk an die Hand zu geben.

Kein einzelnes Buch kann den gesamten, für die Steuerberatungspraxis notwendigen Wissensstoff vermitteln. Bei der Konzeption des Werkes wurde der Schwerpunkt der Bearbeitung deshalb auf eine sorgfältige Darstellung des neuen Bilanzrechts gelegt. Darüber hinaus werden die vielfältigen Fragen angesprochen, die in einer Steuerberatungskanzlei außerhalb des materiellen Steuerrechts anfallen. Für die einzelnen Steuerarten werden im wesentlichen Schnellübersichten und sinnvolle Tabellen zu solchen Fragen dargestellt, die in der Berufspraxis besondere Bedeutung haben. Das Beck'sche Steuerberater-Handbuch versteht sich in diesem Bereich als sinnvolle Ergänzung der Steuerveranlagungs-Handbücher.

Die einzelnen Kapitel (Teile) des Werkes wurden ausnahmslos von Autoren verfasst, die die Fragestellungen der Praxis aus ihrer eigenen Berufstätigkeit kennen. Wir hoffen, hierdurch in besonderem Maße ein für den Praktiker brauchbares Werk geschaffen zu haben.

Schwerpunkt der Darstellungen zum Rechnungswesen ist der Teil B. Dort wird der Jahresabschluss nach handels- und steuerrechtlichen Vorschriften erläutert. Die Kommentierung ist nach den einzelnen Bilanzposten und nach den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gegliedert. Die Erläuterung folgt damit der praktischen Arbeit bei der Aufstellung des Jahresabschlusses nach Handels- und Steuerrecht. Im Hinblick auf die sich dem Steuerberater neu eröffnende Möglichkeit der Prüfung des Jahresabschlusses für bestimmte Unternehmen wurde zusätzlich die Prüfungstechnik dargestellt, und zwar in Teil B, soweit sie sich auf die Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung bezieht, und in Teil C, soweit es sich um übergreifende Grundsätze handelt. Obwohl sich die Aufstellung einer Bilanz und ihre Prüfung durch denselben Berufsangehörigen aus Rechtsgründen ausschließen, ist die Darstellung sowohl der Regeln zur Aufstellung der Bilanz als auch der Prüfungstechnik sinnvoll. Die Grundsätze über die Prüfungstechnik geben stets auch Anhaltspunkte für eine zutreffende Erstellung des Jahresabschlusses, da sich eine Prüfung immer am Sollzustand des Prüfungsobjektes ausrichtet.

Teil I Verfahrensrecht behandelt die in der Steuerberatungskanzlei häufig vorkommenden Fragen der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung; eingehende Musterschriftsätze hierzu sollen dem Benutzer die Berufsarbeit erleichtern. In den Teilen J und K werden die zunehmend wichtiger werdenden Fragen der Außenprüfung (Betriebsprüfung), der Steuerfahndung und des Steuerstrafrechts erläutert. Vorschläge über notwendige oder zweckmäßige Maßnahmen auf diesem Gebiet ergänzen die Darstellung. Die Abhandlung zum Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht (Teil L) richtet sich in erster Linie an die für die Lohnbuchhaltung zuständigen Mitarbeiter des Berufsangehörigen. Die gerade in diesem Bereich auftauchenden vielfältigen Fragen machen ein Nachschlagewerk dazu sinnvoll. Die für jede Kanzlei wichtigen Fragen des Gebührenrechtes (Teil W) und ein ebenfalls auf die Berufspraxis ausgerichteter Tabellenanhang (Teil X) runden das Werk ab.

Das späte Verabschieden des Bilanzrichtlinien-Gesetzes hat für Autoren und Lektorat wegen der erheblichen Änderungen bis zum Abschluss des Gesetzgebungsverfahrens besondere zeitliche und organisatorische Probleme verursacht. Ich schulde daher allen Mitautoren besonderen Dank dafür, dass sie den knappen Terminplan trotz der beruflichen Belastung eines jeden Bearbeiters haben einhalten können. Ganz besonderer Dank gebührt dem Lektor des Beck-Verlags, Herrn *Albert Buchholz*, für sein großes Engagement und seinen unermüdlichen Einsatz für dieses Werk.

Köln, den 3. Januar 1986

Dr. Jürgen Pelka



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den Kapiteln

A. ABC der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung	1
B. Die Posten des Jahresabschlusses	117
C. Lagebericht	411
D. Nachhaltigkeitsberichterstattung	419
E. Offenlegung des Jahresabschlusses	429
F. Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung	437
G. Die einzelnen Steuerarten	451
I. Einkommensteuer	451
II. Kirchensteuer	500
III. Körperschaftsteuer	504
IV. Gewerbesteuer	521
V. Umsatzsteuer	536
VI. Bewertungsgesetz	560
VII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	586
VIII. Grunderwerbsteuer	607
IX. Grundsteuer	624
X. Investmentsteuer	635
XI. Internationales Steuerrecht	654
XII. Mitteilungspflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	678
XIII. Verrechnungspreisdokumentation	701
XIV. Zollrecht und Einfuhrumsatzsteuer	744
H. Steuerrecht europäischer Staaten und anderer wichtiger Industriestaaten	773
I. Digitalisierung im Steuerrecht und elektronische Steuerkommunikation	1103
J. Lohnsteuerrecht/Sozialversicherungsrecht	1137
K. Betriebliche Altersvorsorge	1243
L. Vereinsrecht/Vereinsbesteuerung	1277
M. Verfahrensrecht mit Musterformularen	1301
N. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1379
O. Steuerfahndung und Steuerstrafrecht	1427
P. Gesellschaftsrecht	1519
Q. Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht	1621
R. Arbeitsrecht	1689
S. Unternehmenskrise und Insolvenz	1757
T. Vereinbare Tätigkeiten des Steuerberaters	1789
U. Steuerberatungsvertrag	1807
V. Unternehmensbewertung	1821
W. Berufsrecht in der Praxis	1861
X. Vergütungsrecht	1887
Y. Tabellen	1905
I. AfA-Berechnungen	1905
II. Finanzmathematische Tabellen	1916
III. Geld- und Kapitalmarkt, Preisindizes	1938
IV. Kostenrisikotabellen	1944
Sachverzeichnis	1951



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG