

# Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs Band 3: Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre

Umsatzsteuer, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Abgabenordnung, Gewerbesteuer, Internationales Steuerrecht, Lohnsteuer, Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Umwandlungssteuerrecht

von

Raymond Halaczinsky, Lukas Hendricks

Steuerberater, Diplom-Finanzwirt, MBA (International Taxation) ist nach mehrjähriger praktischer Berufserfahrung in der Finanzverwaltung und in der Steuerabteilung eines DAX-Konzerns seit 2010 Steuerberater in eigener Praxis in Bonn und seit 2001 in der Erwachsenenbildung für zahlreiche Bildungseinrichtungen (u.a. Akademie Steuern und Wirtschaft GmbH, Schermbeck, IFU Institut für Unternehmensführung, Bonn, Sommerhoff AG Managementinstitut, Essen, Wrenger & Partner Studiengesellschaft, Nordkirchen, IWS Institut, Mosbach, Dr. Bannas, Köln) mit Schwerpunkt fachliche Fortbildungen im Ertragssteuer-/Bilanzsteuer- und Umsatzsteuerrecht sowie der Prüfungsvorbereitung für angehende Steuer-berater, Steuerfachwirte und Bilanzbuchhalter tätig. Er ist Vorsitzender eines Prüfungsausschusses für Wirtschaftsfachwirte (IHK) und Mitglied des Prüfungsausschusses für Bilanzbuchhalter (IHK) bei der IHK Bonn sowie Autor und Mitautor mehrerer Fachbücher zu den Themen Buchführung, Bilanzierung und Jahresabschluss. Der Autor hat in den letzten Jahren weit über hundert Vorträge zum neuen BilMoG gehalten.

[Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs Band 3: Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre – Halaczinsky / Hendricks](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Steuerrecht: Allgemeines](#)



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 65763 4

# beck-shop.de

Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs

Herausgegeben

von

Prof. Dr. Horst Walter Endriss

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Band 3

**beck-shop.de**

**beck-shop.de**

Steuerrecht und  
betriebliche Steuerlehre

von

Raymond Halaczinsky  
Ministerialrat a.D.

und

Lukas Hendricks  
Dipl.-Finanzwirt,  
MBA International Taxation,  
Steuerberater



Verlag C.H. Beck München 2014

# beck-shop.de

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 65763 4

© 2014 Verlag C.H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim  
Satz: Textservice Zink  
Neue Steige 33, 74869 Schwarzach

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

## Vorwort des Herausgebers

Seit fast einem Jahrhundert sind Bilanzbuchhalter (DIHK) die anerkannten Spezialisten im internen und externen Rechnungswesen der Unternehmen. Sie stellen Jahresabschlüsse nach nationalem Recht und nach internationalen Vorschriften auf, beherrschen die Kosten- und Leistungsrechnung ebenso wie die Finanzwirtschaft und das Berichtswesen und sind Fachleute im Bereich der betrieblichen Steuern.

So anspruchsvoll wie die späteren beruflichen Aufgaben sind die an angehende Bilanzbuchhalter (DIHK) gestellten hohen Ansprüche – die Bilanzbuchhalterprüfung zählt zu den schwierigsten Weiterbildungsprüfungen in Deutschland und ist durch hohe Durchfallquoten gekennzeichnet.

Der neue **Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs** enthält in komprimierter Form den wesentlichen Prüfungsstoff, der zum Bestehen der anspruchsvollen **Bilanzbuchhalterprüfung DIHK** notwendig ist, streng orientiert am vorgegebenen Rahmenplan des DIHK.

**Band 1** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die Prüfung im **Prüfungsteil A** notwendigen Kenntnisse der Kosten- und Leistungsrechnung und des finanzwirtschaftlichen Managements.

Im Teil **Kosten- und Leistungsrechnung** werden die grundlegenden Methoden zur Erfassung von Kosten und Leistungen, die Kostenstellenrechnung und Methoden der betrieblichen Erfolgsrechnung, Kostencontrolling, Kostenmanagement sowie Instrumente zur Ergebnisinterpretation vorgestellt.

Der Teil **Finanzwirtschaftliches Management** stellt den gesamten finanzwirtschaftlichen Bereich des Unternehmens vor. Entscheidungen über Investitionsbedarf, lang- und kurzfristige Fremdfinanzierung, Kreditvergabe und Kreditsicherung sowie Zahlungsverkehr werden anhand von Beispielen verdeutlicht. Finanzanalyse, Finanzierungsregeln, Finanzplanung, Beteiligungsfinanzierung und Innenfinanzierung als Instrumente der Finanzwirtschaft werden anwendungsorientiert und verständlich erklärt.

**Band 2 Jahresabschluss** enthält die für den **Prüfungsteil B** notwendigen Kenntnisse der Buchführung, der Erstellung von Jahresabschlüssen und des Wirtschaftsrechts.

Der Teilband zur **Buchführung** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter einen systematischen Überblick über die kaufmännische Buchführung. Besondere Buchungsvorgänge, gesetzliche Vorschriften und Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, Organisation der Buchführung, Kontenrahmen und Kontenplan, Nebenbuchhaltungen, Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen sowie Besondere Buchungen bei Gesellschaftern sind die wesentlichen Inhalte dieses für Bilanzbuchhalter grundlegenden Fachgebietes.

Der Teilband **Jahresabschluss, national** behandelt die Erstellung des Jahresabschlusses und dessen Bestandteile nach nationalem Recht, die Gewinnermittlung, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, besondere Bewertungs-

vorschriften, Bilanzänderung und Bilanzberichtigung, Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben, Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses.

Der Teilband **Jahresabschluss, international** behandelt die Erstellung des Jahresabschlusses nach den internationalen Rechnungslegungsvorschriften IFRS/IAS. Behandelt werden die Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung nach IFRS, die Bestandteile des Jahresabschlusses, Ansatz und Bewertung von Aktiv- und Passivposten, die Gesamtergebnisrechnung, Eigenkapitalveränderungsrechnung, Kapitalflussrechnung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung sowie weitere Einzelthemen wie Leasing, latente Steuern, die Bilanzierung langfristiger Vermögenswerte, anteilsbasierte Vergütungen. Daneben werden die Grundlagen der Konzernrechnungslegung sowie die Bilanzierung und Bewertung nach US-GAAP anschaulich vermittelt.

Der Teilband **Wirtschaftsrecht** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die Prüfung notwendigen Grundlagen im Recht. Die Grundzüge im Bürgerlichen Recht, Handelsrecht, Gesellschaftsrecht, Arbeitsrecht, Datenschutzrecht, Wechsel- und Scheckrecht, Insolvenz- und Vergleichsrecht, Mahn- und Klagewesen sowie der Zwangsvollstreckung werden in komprimierter Form maßgeschneidert dargestellt.

Die neuesten Entwicklungen im Bereich der nationalen und internationalen Bilanzierungsregeln (u.a. BilMoG, MicroBilG, geänderte IFRS-Regeln) sowie die zahlreichen Änderungen in der Buchführung und im Wirtschaftsrecht sind natürlich berücksichtigt.

**Band 3** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die **Prüfungsteil B** notwendigen Kenntnisse der betrieblichen Steuerarten (Umsatzsteuer, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Abgabenordnung, Gewerbesteuer, Außensteuerrecht, Lohnsteuer, Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Umwandlungssteuerrecht).

Die neuesten Gesetzesänderungen in den behandelten betrieblichen Steuerarten sind bereits mit **Rechtsstand 1.10.2013** enthalten.

Das Fach „**Berichterstattung; Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen**“ ist nach der Neufassung des Rahmenplans ebenfalls Gegenstand der DIHK-Prüfung.

Der vorliegende **Band 4** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die Kenntnisse, die er zur Gründung oder Übernahme eines Unternehmens mit den dazugehörigen Organisations- und Führungsaufgaben nachweisen sollte. Das Fach kann erstmals nach der Neufassung des Rahmenplans Geprüfter Bilanzbuchhalter/Geprüfte Bilanzbuchhalterin als optionale Qualifikation abgelegt werden.

Der **Prüfungsband (Band 5: Bilanzbuchhalterprüfung)** umfasst die Prüfungsfächer Buchführung, Jahresabschluss national und international und Steuern, die Prüfungsfächer Kosten- und Leistungsrechnung, Finanzwirtschaftliches Management, Wirtschaftsrecht, Berichterstattung und Präsentation.

Der Band ergänzt die Lehrbuchreihe **um Originalprüfungsaufgaben** des DIHK aus den letzten Bilanzbuchhalterprüfungen mit entsprechenden Lösungshinweisen sowie um weitere Übungsaufgaben zu Schwerpunktthemen,

die häufig in den Prüfungen vorkommen. Die **Lösungshinweise** enthalten zudem **Querverweise** zu den einschlägigen Bänden der Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs-Reihe, so dass wichtige Themen nochmals im Zusammenhang vertieft nachgelesen werden können.

Der Band enthält die neuesten Originalprüfungsaufgaben des DIHK.

Remagen im Dezember 2013

*Horst Walter Endriss*

**beck-shop.de**

## Inhaltsübersicht

*Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Teilen.*

Vorwort des Herausgebers . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XI
Teil 1: Umsatzsteuer ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	1
A. Umsatzsteuersystem und dessen Geltungsbereich . . . . .	4
B. Steuerbare Umsätze . . . . .	5
C. Steuerbefreiungen . . . . .	43
D. Bemessungsgrundlagen . . . . .	60
E. Steuersätze . . . . .	72
F. Entstehung und Fälligkeit der Umsatzsteuer . . . . .	74
G. Steuerschuldner . . . . .	75
H. Ausstellung von Rechnungen . . . . .	77
I. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung . . . . .	84
J. Zusammenfassende Meldung . . . . .	89
K. Vorsteuerabzug . . . . .	91
L. Besteuerung von Kleinunternehmen . . . . .	112
M. Aufzeichnungspflichten . . . . .	114
N. Besonderheiten der Organshaft . . . . .	117
O. Fiskalvertreter . . . . .	118
P. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .	120
Q. Bußgeld, strafbare Handlung, Verfahrensübergang und Schlußvorrichtungen . . . . .	123
R. Grundlagen der Umsatzsteuerabstimmung . . . . .	123
S. Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	124
Stichwortverzeichnis . . . . .	126
Teil 2: Einkommensteuer ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	131
A. Einkommensteuerpflicht . . . . .	134
B. Einkunftsarten . . . . .	137
C. Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	140
D. Steuerlicher Gewinnbegriff . . . . .	141
E. Einnahmeüberschubrechnung . . . . .	144
F. Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	148
G. Regelungen über den Gewinnermittlungszeitraum und das Wirtschaftsjahr . . . . .	155
H. Verlustabzug . . . . .	157
I. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und nicht abzugsfähige Ausgaben . . . . .	160

J. Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	169
K. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit . . . . .	206
L. Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	210
M. Außerordentliche Einkünfte . . . . .	225
Stichwortverzeichnis . . . . .	230
Teil 3: Körperschaftsteuer ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	233
A. Abgrenzung unbeschränkte und beschränkte KSt-Pflicht . . . . .	234
B. Berechnung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	236
Stichwortverzeichnis . . . . .	262
Teil 4: Abgabenordnung ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	263
A. Inhalt und Aufbau der AO . . . . .	266
B. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	279
C. Steuerfestsetzungsverfahren . . . . .	293
D. Berichtigung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden . . . . .	313
E. Steuererhebungsverfahren . . . . .	324
F. Haftung für Steuerschulden . . . . .	327
G. Vorschriften zum außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	333
H. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	342
I. Vorschriften zur Außenprüfung . . . . .	343
J. Straf- und Bußgeldvorschriften . . . . .	345
Stichwortverzeichnis . . . . .	351
Teil 5: Gewerbesteuer ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	355
A. Steuergegenstand, Befreiungen . . . . .	356
B. Heheberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner . . . . .	367
C. Maßgebender Gewerbeertrag und –verlust . . . . .	369
D. Steuermesszahl und –messbetrag nach dem Gewerbeertrag . . . . .	389
E. Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer . . . . .	391
F. Zerlegung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrages . . . . .	391
G. Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung . . . . .	394
H. Organschaft . . . . .	395
Stichwortverzeichnis . . . . .	397
Teil 6: Internationales Steuerrecht ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	399
A. Drohende Doppelbesteuerung durch Territorialitätsprinzip und Universalitätsprinzip . . . . .	400
B. Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen . . . . .	400
C. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	404
D. Negative ausländische Einkünfte . . . . .	406
E. Aufbau und Systematik des OECD-MA . . . . .	408
F. Grundzüge des Außensteuergesetzes . . . . .	413
Stichwortverzeichnis . . . . .	420

Teil 7: Lohnsteuer ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	421
A. Rechtsgrundlagen . . . . .	422
B. Begriff des Arbeitnehmers und Arbeitgebers . . . . .	423
C. Lohnsteuerkarte . . . . .	424
D. Systematik der Ermittlung der Lohnsteuer – Bestandteile des Arbeitslohns . . . . .	431
E. Pauschalierung der Lohnsteuer . . . . .	444
F. Pflichten des Arbeitgebers . . . . .	452
G. Haftung des Arbeitgebers . . . . .	454
H. Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	455
Stichwortverzeichnis . . . . .	457
Teil 8: Grundsteuer ( <i>Halaczinsky</i> ) . . . . .	459
A. Allgemeine Grundsteuerpflicht . . . . .	460
B. Steuergegenstand der Grundsteuer (§ 2 GrStG) . . . . .	461
C. Stichtag für die Festsetzung der Grundsteuer; Entstehung der Grundsteuer (§ 9 GrStG) . . . . .	467
D. Bemessung der Grundsteuer (§§ 13–24 GrStG) . . . . .	467
E. Festsetzung und Entrichtung der Grundsteuer (§ 25–31 GrStG) . . . . .	472
F. Haftung für Grundsteuerrückstände (§§ 11, 12 GrStG) . . . . .	474
G. Erlass der Grundsteuer (§§ 32–34 GrStG) . . . . .	474
H. Verfahrensrechtliche Besonderheiten der Grundsteuer . . . . .	477
Stichwortverzeichnis . . . . .	479
Teil 9: Grunderwerbsteuer ( <i>Halaczinsky</i> ) . . . . .	483
A. Einführung . . . . .	484
B. Der Steuergegenstand, (§ 2 GrEStG); inländisches Grundstück als Steuergegenstand . . . . .	485
C. Die Steuertatbestände (§ 1 GrEStG) . . . . .	486
D. Ausnahmen von der Besteuerung (§§ 3st–7 GrEStG) . . . . .	497
E. Bemessungsgrundlage, Gegenleistung (§§ 8, 9 GrEStG) . . . . .	501
F. Steuersatz, Steuerentstehung . . . . .	504
G. Schuldner der Grunderwerbsteuer, Haftung . . . . .	506
H. Veranlagung der Grunderwerbsteuer . . . . .	507
Stichwortverzeichnis . . . . .	510
Teil 10: Grundzüge des Umwandlungssteuerrechts ( <i>Hendricks</i> ) . . . . .	515
A. Allgemeines . . . . .	515
B. Verschmelzung . . . . .	516
C. Spaltung . . . . .	522
D. Formwechsel . . . . .	525
E. Einbringung . . . . .	525
Stichwortverzeichnis . . . . .	530