

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre Band 3: Substanzsteuern, Verkehrssteuern, Besteuerungsverfahren

Bearbeitet von
Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Prof. Dr. Stephan Meyering, Prof. Dr. habil. Guido Patek

7. Auflage 2017. Buch. XVII, 204 S. Kartoniert
ISBN 978 3 8006 5474 1
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Schneeloch/Meyering/Patek
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
Band 3: Substanzsteuern, Verkehrssteuern, Besteuerungsverfahren


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 3: Substanzsteuern, Verkehrsteuern,
Besteuerungsverfahren

von

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek

beck-shop.de
7, vollständig überarbeitete Auflage
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Emeritus und Leiter der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre des „Centrum für Steuern und Finanzen (CSF)“ an der FernUniversität in Hagen;

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering, Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der FernUniversität in Hagen;

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek, Professor für Rechnungswesen und Steuern an der Hochschule Osnabrück, Fakultät für Management, Kultur und Technik.


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978 3 8006 5474 1

© 2017 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: PDF-Datei der Autoren

Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Umschlaggestaltung: Druckerei C.H. Beck, Nördlingen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das vorliegende Buch ist der dritte Band eines sechsbändigen Werks zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Das Gesamtwerk stellt die grundlegend überarbeitete Fassung des von Dieter Schneeloch begründeten und während der bisherigen Auflagen allein verfassten doppelbändigen Werks „Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“ dar. Zur nunmehrigen siebenten (bisheriger Band 1) bzw. vierten (bisheriger Band 2) Auflage haben die Verfasser und der Verlag gemeinsam beschlossen, jedes der beiden bisherigen Bücher im Umfang von jeweils ca. 600 Seiten inhaltlich geringfügig auszuweiten und in drei dünnere Bände mit einem Umfang von jeweils ca. 200 bis 250 Seiten aufzuteilen. Der erste Band ist bereits im Jahre 2016 erschienen. Der zweite Band erscheint annähernd zeitgleich mit diesem dritten; die Bände vier bis sechs sollen während der nächsten Jahre nacheinander folgen.

Adressaten dieses dritten Bandes sind vorrangig Studenten der Betriebswirtschaftslehre mit steuerlicher Schwerpunktsetzung. Darüber hinaus richtet sich das Werk auch an Studenten juristischer Studiengänge, die eine spätere Tätigkeit im steuerlichen Bereich anstreben. Schließlich sind auch Praktiker angesprochen, die grundlegende steuerrechtliche Kenntnisse erwerben oder auffrischen wollen.

Der vorliegende Band ist in vier Hauptgliederungspunkte untergliedert. Der erste dieser Gliederungspunkte vermittelt Kenntnisse zu den Substanzsteuern, der zweite zu den Verkehrsteuern und der dritte zum Besteuerungsverfahren. Der vierte Hauptgliederungspunkt enthält die Lösungen zu den in die vorangegangenen Gliederungspunkte integrierten Übungsaufgaben. Die Ausführungen beruhen auf dem Anfang Juli 2017 geltenden Rechtsstand.

Die Federführung bei der Überarbeitung und zum Teil vorgenommenen Erweiterung lag für den ersten Hauptgliederungspunkt (S. 1-56) bei Stephan Meyering, für den zweiten (S. 57-110) bei Guido Patek und für den dritten (S. 111-174) bei Dieter Schneeloch. Die Aufgaben und Lösungen hat jeweils derjenige Autor überarbeitet bzw. neu erstellt, zu dessen Themenbereich sie gehören.

Frau Dr. Melanie Frieling sowie Frau Katrin Weber danken wir herzlich für ihre tatkräftige Unterstützung. Dank gilt auch den Lesern der sechsten Auflage des ersten Bandes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre für wertvolle Korrekturhinweise und Ergänzungsvorschläge.

Um das Gesamtwerk zum Nutzen unserer Leser auch künftig weiterentwickeln zu können, würden wir uns sehr über entsprechende Anregungen und Hinweise zur neu konzipierten Fassung freuen. Diese können gerne auch über die E-Mail-Adresse lehrstuhl.meyering@fernuni-hagen.de kommuniziert werden.

Hagen, 4. Juli 2017

Dieter Schneeloch
Stephan Meyering
Guido Patek



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Substanzsteuern	1
1.1 Einführung	1
1.2 Grundzüge des Bewertungsrechts	3
1.2.1 Eigenart und Aufbau des Gesetzes	3
1.2.2 Allgemeine Bewertungsvorschriften	8
1.2.2.1 Bewertungsgegenstände, Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsmethoden	8
1.2.2.2 Stichtagsprinzip, Bedingung und Befristung	11
1.2.2.3 Allgemeine Bewertungsvorschriften für bestimm- te Wirtschaftsgüter	13
1.2.2.3.1 Wertpapiere und Anteile	13
1.2.2.3.2 Kapitalforderungen und Schulden	15
1.2.2.3.3 Wiederkehrende Nutzungen und Leis- tungen	19
1.2.3 Besondere Bewertungsvorschriften	21
1.2.3.1 Geltungsbereich, Vermögensarten (§§ 17 bis 18 BewG)	21
1.2.3.2 Einheitsbewertung für Zwecke der Grundsteuer	22
1.2.3.2.1 Allgemeines	22
1.2.3.2.2 Land- und forstwirtschaftliches Vermö- gen	25
1.2.3.2.3 Grundvermögen	25
1.2.3.2.4 Betriebsvermögen	28
1.2.3.3 Sondervorschriften, Ermächtigungen und Bewer- tung im Beitrittsgebiet	28
1.2.3.4 Bedarfsbewertung für Zwecke der Grunderwerb- steuer für die Veranlagungszeiträume 1997 bis 2008	29
1.2.3.5 Gesonderte Feststellungen	30

1.2.3.6	Bedarfsbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer und der Grunderwerbsteuer	31
1.2.3.6.1	Überblick	31
1.2.3.6.2	Vereinfachtes Ertragswertverfahren . .	32
1.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer	35
1.3.1	Eigenart und Aufbau des Gesetzes	35
1.3.2	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht . . .	35
1.3.3	Wertermittlung und Bewertung	36
1.3.4	Sachliche Steuerbefreiungen	38
1.3.4.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	38
1.3.4.2	Befreiung und Begünstigung von unternehmerischem Vermögen	39
1.3.4.2.1	Überblick	39
1.3.4.2.2	Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	40
1.3.4.2.3	Befreiungen und Begünstigungen . . .	44
1.3.5	Berechnung der Steuerschuld	47
1.3.5.1	Steuerklassen	47
1.3.5.2	Persönliche Freibeträge	48
1.3.5.3	Steuertarif bzw. Steuersätze	49
1.3.5.4	Berücksichtigung früherer Erwerbe	50
1.3.5.5	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	51
1.3.6	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer . . .	53
1.4	Grundzüge des Grundsteuerrechts	53
1.5	Aufgaben	54
2	Verkehrssteuern	57
2.1	Vorbemerkungen	57
2.2	Grundzüge der Grunderwerbsteuer	57
2.2.1	Erwerbsvorgänge	57
2.2.2	Steuerbefreiungen	59
2.2.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Fälligkeit der Steuer	59
2.3	Umsatzsteuer	61
2.3.1	System der Umsatzbesteuerung	61
2.3.2	Steuerbare Umsätze	65
2.3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände	65
2.3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	66

2.3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	67
2.3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung	68
2.3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt	68
2.3.2.4.2	Lieferung	71
2.3.2.4.2.1	Begriff und Arten	71
2.3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung	73
2.3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung	74
2.3.2.4.3	Sonstige Leistung	76
2.3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung	78
2.3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	79
2.3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen	80
2.3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	82
2.3.3	Steuerbefreiungen	84
2.3.3.1	Allgemeines	84
2.3.3.2	Exportumsätze	84
2.3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	86
2.3.3.4	Unter andere Verkehrssteuergesetze fallende Umsätze	87
2.3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien	88
2.3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen	89
2.3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	90
2.3.4.1	Allgemeines	90
2.3.4.2	Bemessungsgrundlagen	90
2.3.4.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftlicher Erwerb	90
2.3.4.2.2	Fiktive Umsätze	93
2.3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	94
2.3.4.2.4	Einfuhrumsatzsteuer	95
2.3.4.3	Steuersätze	95
2.3.5	Vorsteuerabzug	96
2.3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen	96
2.3.5.2	Ausstellung von Rechnungen	97
2.3.5.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	98
2.3.5.4	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	99
2.3.5.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	100
2.3.6	Realisierung des Steueranspruchs	101

2.3.6.1	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung . . .	101
2.3.6.2	Steuerschuldner, Umkehr der Steuerschuldnerschaft	103
2.3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	105
2.3.7.1	Einführung	105
2.3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer	105
2.3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten . .	106
2.3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft . .	106
2.3.8	Aufzeichnungspflichten	107
2.4	Aufgaben	107
3	Besteuerungsverfahren	111
3.1	Vorbemerkungen	111
3.2	Prinzipien des Steuerrechts	111
3.2.1	Rechtsanwendung und Rechtsfindung	111
3.2.1.1	Wesen und Methoden	111
3.2.1.2	Gesetzesauslegung	113
3.2.1.3	Rechtsfindung	115
3.2.2	Besteuerung und Grundrechte	116
3.2.3	Besteuerung und EU-Recht	117
3.2.4	Der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht . .	118
3.2.5	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	119
3.2.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .	121
3.2.7	Die typisierende Betrachtungsweise	122
3.3	Steuerverwaltungsakte, Kommunikation und Besteuerungsverfahren	123
3.3.1	Einführung und Begriff des Steuerverwaltungsaktes . .	123
3.3.2	Arten der Steuerverwaltungsakte	124
3.3.3	Entstehung und Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes . .	125
3.3.4	Elektronische Kommunikation	127
3.3.5	Überblick über das Besteuerungsverfahren	129
3.4	Ermittlungsverfahren	130
3.4.1	Einführung und Ermittlung der Steuerpflichtigen	130
3.4.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	131
3.4.2.1	Generelle Regelung der Mitwirkungspflichten .	131
3.4.2.2	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen . . .	132
3.4.2.3	Auskunftspflicht und Pflicht zur Vorlage von Urkunden	134

3.4.2.4	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	134
3.4.3	Mitwirkungspflichten anderer Personen	134
3.4.4	Außenprüfung und Steuerfahndung	135
3.5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	137
3.5.1	Einführung, allgemeine Vorschriften, Festsetzungsverjährung	137
3.5.2	Steuerbescheide	137
3.5.3	Feststellungsbescheide	138
3.5.4	Steuermessbescheide	140
3.5.5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	140
3.5.6	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung	141
3.6	Erhebungsverfahren	143
3.6.1	Begriff, Fälligkeit	143
3.6.2	Stundung	143
3.6.3	Erlöschen der Ansprüche aus Steuerschuldverhältnissen	144
3.6.4	Folgen eines Zahlungsverzugs	145
3.6.4.1	Säumniszuschläge	145
3.6.4.2	Vollstreckungsmaßnahmen	146
3.6.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	147
3.7	Verfahren zur Berichtigung von Steuerwaltungsakten	150
3.7.1	Allgemeine Problemstellung	150
3.7.2	Anwendungsbereich der einzelnen Berichtigungsvorschriften	151
3.7.3	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	151
3.7.4	Rücknahme rechtswidriger und Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	153
3.7.5	Aufhebung und Änderung von Bescheiden	154
3.7.5.1	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen und vorläufigen Bescheiden	154
3.7.5.2	Aufhebung und Änderung nach § 172 AO	155
3.7.5.3	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	156
3.7.5.4	Berichtigung von Schreib- und Rechenfehlern	157
3.7.5.5	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	158
3.7.5.6	Berichtigung in sonstigen Fällen	160
3.7.5.7	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Bescheiden	161

3.7.5.8	Berichtigung von Rechtsfehlern	162
3.8	Übersicht über Rechtsbehelfe und Rechtsmittel in Steuersachen	163
3.8.1	Überblick	163
3.8.2	Einspruchsverfahren	163
3.8.2.1	Zulässigkeit	163
3.8.2.2	Formvorschriften	164
3.8.2.3	Einspruchsfrist	164
3.8.2.4	Beschwer	166
3.8.2.5	Kein Einspruchsverzicht	166
3.8.2.6	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . .	167
3.8.2.7	Aussetzung der Vollziehung	167
3.8.2.8	Einspruchsentscheidung, Abhilfebescheid . . .	168
3.8.3	Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	168
3.8.3.1	Einführung, gemeinsam geltende Vorschriften	168
3.8.3.2	Verfahren vor dem Finanzgericht	169
3.8.3.3	Verfahren vor dem Bundesfinanzhof	171
3.9	Straf- und Bußgeldvorschriften	172
3.10	Aufgaben	173
4	Lösungen zu den Aufgaben	175
4.1	Lösungen zu Gliederungspunkt 1	175
4.2	Lösungen zu Gliederungspunkt 2	178
4.3	Lösungen zu Gliederungspunkt 3	181
	Anhang	185
	Literaturverzeichnis	187
	Stichwortverzeichnis	195