

Strukturen des Steuerrechts

Heller

2022

ISBN 978-3-406-78026-4

C.H.BECK

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


chbeck.de/nachhaltig

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.

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