

Der-Lektüre-Tip.de

**Axel Gierspeck, Dirk J. Lamprecht,
David Chantraine, Andreas Koch,
Michael Multhaupt**

Unternehmen Europa

Grenzüberschreitende Unternehmensansiedlung zwischen Belgien und Deutschland unter dem Aspekt der gesellschaftsrechtlichen, steuerrechtlichen und sozialrechtlichen Optimierung

Informationen

ISBN 3-9811263-6-X

978-3-9811263-6-5

Erscheinungsmonat Januar 2010

504 Seiten

1 Abbildung

Format DIN A5

640 Gramm

Paperback

Reihe Wissenschaft

**Verkaufspreis incl. MWSt.
49,00 EUR**



Werk

In der europaweiten Finanzdiskussion wird derzeit suggeriert, jeder Geldtransfer ins Ausland sei fast automatisch „illegal“. Und dieser Gedankenfehler wird kräftig geschürt. Denn tatsächlich gilt der europäische Grundsatz des freien Kapitalverkehrs, Er ist Grundlage des europäischen Rechts. Investitionen in die Wirtschaft Europas müssen geschützt und gefördert werden, unabhängig davon, welche Grenzen sie dabei überschreiten. Kaum jemanden kommt in den Sinn, daß ein wirtschaftliches Engagement in einem europäischen Nachbarland auch für kleine und mittlere Unternehmen aufgrund bestehender bilateraler Abkommen wirtschaftliche und steuerliche Vorteile bieten kann. Hinzu kommen weitere erhebliche Vorteile durch länderspezifische Gesetze, Regelungen und Verordnungen. Diese Vorteile können monetärer Art sein, bspw. durch erheblich höhere Steuerfreibeträge oder Steuerbefreiungen, z.B. bei der Erbschaftssteuer, sie können aber auch im organisatorischen Bereich liegen, durch erheblich günstigere Gründungs- und laufende Kosten, geringere Gebühren und geringerer Bürokratieaufwand. In jedem Fall sollte man einen Blick über die Grenze wagen und mögliche Vorteile analysieren! Genau dieses haben zwei der Autoren im Jahr 2004 im deutschsprachigen Teil Belgiens begonnen. Über die Ergebnisse, Chancen und Risiken mit Stand

2010 berichtet dieses Buch, unterstützt durch drei weitere ausgewählte Fachleute. Das Buch stellt in einem einmaligen Vergleich in deutscher Sprache belgisches und deutsches Recht je Land und Investitionsform für die Bereiche

- Gesellschaftsrecht
- Steuerrecht
- Sozialrecht

vor und zeigt mögliche Vorteile des einen oder anderen Landes auf. An konkreten Beispielen werden Vergleiche geführt und die landestypischen Vor- und Nachteile herausgearbeitet.

Die fünf Autoren sind ausgewiesene Fachleute und Fachbuchautoren. Als Steuerberater, Rechtsanwälte und Unternehmensberater verfügen sie über umfangreiches Fachwissen, aber auch über ein hohes Maß an praktischer Erfahrung. Beides haben sie für dieses Buchprojekt zusammengeführt und ein Grundlagenwerk geschaffen, das gleichermaßen für Berater und Unternehmer geeignet ist.

Autor/en



David Chantraine, Jahrgang 1978, erwarb sein Jura-Diplom in französischer Sprache an der Universität UCL Neu-Löwen. Parallel zum Beginn seiner beruflichen Tätigkeit als Rechtsanwalt bei der Rechtsanwaltskammer Eupen absolvierte er ein Studium an der Universität UIG in Lüttich in den Bereichen Steuer- und Gesellschaftsrecht. Im Jahr 2006 wurde er auf die Liste der Konkursverwalter bei den Handelsgerichten Eupen und Verviers aufgenommen. Er hält regelmäßig Fachvorträge zu den aktuellen Entwicklungen im Steuerrecht. Tätigkeitsschwerpunkte von David Chantraine sind die Bereiche Unternehmensansiedlung, Firmengründung und –nachfolge in der Geschäftsführung, sowie Umstrukturierungen von Unternehmen. Er ist Mitglied der Wirtschaftsjunoren der JCI Eupen.



Dirk J. Lamprecht, Dipl.-Kfm., Jahrgang 1968, Unternehmensberater, Lehrbeauftragter an der privaten Fachhochschule Nordhessen und der Internationalen Berufsakademie in Erfurt in den Bereichen Steuerlehre und Rechnungslegung nach HGB und IFRS. Leiter des Fachbereichs Steuerrecht in der Rechtsanwaltskanzlei Siemon, Göttingen. Fachbuchautor und Director der business profit consulting Unternehmensberatung in Eupen, Belgien, Beratungsschwerpunkte: Venture Capital & Private Equity, Geschäftsansiedlung in Belgien.



Axel Gierspeck, Jahrgang 1964, Unternehmensberater, studierte Sozialwissenschaften in Göttingen. Inhaber der better solutions Unternehmensberatung Göttingen, Beratungsschwerpunkte: Customer Relationship Management CRM, Prozeß-Beratung, Business Intelligence BI. Director der business profit consulting Unternehmensberatung in Eupen, Belgien, Beratungsschwerpunkte: Venture Capital & Private Equity, Geschäftsansiedlung in Belgien. Im Jahr 2000 erweiterte er seine Unternehmensberatung um den better solutions Verlag und ist seitdem auch als Verleger tätig. Axel Gierspeck ist Vorstandsmitglied im Beraternetzwerk CONNEG, www.conneg.de



Diplom-Kaufmann **Andreas Koch**, geboren 1964 in Göttingen, verheiratet, zwei Kinder. Von 1985 - 1989 Ausbildung zum Steuerfachangestellten mit anschließender zweijähriger Tätigkeit in diesem Beruf. Im Anschluss 1989 - 1993 BWL-Studium in Göttingen mit den Schwerpunkten Prüfungswesen, Steuerrecht sowie Handels- und Gesellschaftsrecht. Von 1993 - 1998 Tätigkeit als Prüfungsassistent. Seit 1998 Steuerberater und Partner bei Renneberg + Partner. Andreas Koch engagiert sich im Unternehmensberaternetzwerk CONNEG.

Spezialgebiete:

- internationales Steuerrecht
- Besteuerung von Personengesellschaften und
- Personengesellschaftsrecht



Michael Multhaupt, Diplom-Wirtschaftsjurist (FH), Jahrgang 1979. Nach einer Ausbildung zum Bürokaufmann absolvierte Michael Multhaupt berufsbegleitend ein Studium zum Betriebswirt (HK) an der HWK Bielefeld. Von 2005 bis 2009 studierte Herr Multhaupt Wirtschaftsrecht an der Fachhochschule Nordhessen mit den Schwerpunktfächern Bankrecht, Versicherungs- und Immobilienrecht.

Themen

Steuerrecht
Sozialrecht
Gesellschaftsrecht
Auslandsniederlassung
Steuern sparen

Belgien
Deutschland
Europäische Union
Ostbelgien

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort | 17 |
| I. Unternehmen Europa | 19 |
| II. Steuerrecht Belgien | 35 |
| 1. Einführung in das belgische Steuerrecht | 35 |
| 1.1 Steuerlicher Einwohner Belgiens | 35 |
| 1.2 Belgische Gesellschaft | 37 |
| 1.3 Prinzip der Besteuerung auf Jahresbasis | 40 |
| 1.4 Besteuerung der Nettoeinkünfte | 41 |
| 1.5 Einspruch gegen die Besteuerung | 42 |
| 1.6 Einkunftsarten vorgesehen durch das belgische Einkommensteuergesetzbuch | 45 |
| 1.6.1 Einkünfte aus unbeweglichen Gütern | 45 |
| 1.6.1.1 Immobilien in Belgien | 46 |
| 1.6.1.2 Im Ausland gelegene Immobilien | 51 |
| 1.6.1.3 Zergliederte dingliche Rechte an einer Immobilie | 52 |
| 1.6.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen und beweglichen Gütern | 61 |
| 1.6.3 Berufliche Einkünfte | 70 |
| 1.6.3.1 Bestimmung der Nettoeinkünfte | 71 |
| 1.6.3.2 Kategorien der beruflichen Einkünfte | 72 |
| 1.6.3.3 Abzugsfähigkeit der beruflichen Verluste | 77 |
| 1.6.3.4 Unterscheidung zwischen dem Steuerbetrug und der Wahl der geringsten Besteuerung | 78 |
| 1.6.4 Vorteilhafte Besteuerung der Urheberrechte | 81 |
| 1.6.5 Steuerbefreiung im Rahmen der „Tax Shelter“ | 84 |
| 1.7 Prinzip der Gleichbehandlung | 87 |
| 1.8 Bankgeheimnis in Belgien | 89 |
| 2. Niederlassung | 91 |
| 2.1 Gesellschaftsrecht | 91 |
| 2.1.1 Kriterien der belgischen Gesellschaft | 92 |
| 2.1.2 Bezeichnung der Gesellschaft | 94 |
| 2.1.3 Handlungsfähigkeit einer Gesellschaft | 95 |
| 2.1.4 Erlangung der Rechtspersönlichkeit | 95 |
| 2.1.5 Gründungsformalitäten einer Gesellschaft | 96 |
| 2.2.1.3.2.8 Achte Operation: der Investitionsabzug | 145 |
| 2.2.1.4 Steuersätze anwendbar auf die Gewinne einer Gesellschaft | 147 |
| 2.2.1.5 Beispiel für die 8 Operationen | 148 |
| 2.2.1.6 Besteuerung der an die deutsche Muttergesellschaft ausgeschütteten Dividenden | 152 |
| 2.2.1.7 Besteuerung der Lizenzgebührenausszahlung | 153 |
| 2.2.1.8 Veräußerungsgewinne der Gesellschaftsanteile | 155 |
| 2.2.1.9 Transfer Pricing | 156 |
| 2.2.1.10 Ungewöhnliche oder freiwillige Vorteile | 160 |
| 2.2.1.11 Abzugsfähigkeit der Verluste der belgischen Niederlassung | 160 |
| 2.2.1.12 Sonderbesteuerung wegen nicht belegter Ausgaben oder unterschlagener Gewinne | 164 |
| 2.2.1.13 Verpflichtungen zur Leistung von Steuervorauszahlungen | 165 |
| 2.2.1.14 Aufsichtsrats- und Verwaltungsvergütungen | 166 |
| 2.2.2 Übertragung des Unternehmens | 172 |
| 2.2.3 Einregistrierungssteuer auf die Sacheinlagen in die Gesellschaft | 173 |
| 3. Filiale | 176 |
| 3.1 Allgemeine Bemerkungen | 176 |
| 3.2 Belgische Steuer der Gebietsfremden | 177 |
| 3.3 Die belgische Filiale | 187 |
| 3.3.1 Unternehmensrechtlicher Aspekt | 187 |
| 3.3.2 Steuerliche Behandlung der Filiale | 193 |
| 3.3.3 Pauschalbesteuerungen | 210 |
| 3.3.4 Steuerberechnung | 212 |
| 3.3.5 Quellenbesteuerungen | 214 |
| 4. Sozialrechtliche Aspekte | 216 |
| 4.1 Gesetzliche Bestimmungen zu dem Arbeitsvertrag | 216 |

| | |
|--|-----|
| 2.1.6 Ansiedlung einer belgischen Gesellschaft | 98 |
| 2.1.7 Haftung der Gesellschafter | 100 |
| 2.1.8 Erlöschung der Gesellschaft | 102 |
| 2.1.9 Buchhalterische Verpflichtungen der Gesellschaft | 102 |
| 2.1.10 Hauptsächliche Gesellschaftsformen | 106 |
| 2.1.10.1 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung | 106 |
| 2.1.10.2 Die Genossenschaft mit beschränkter Haftung | 109 |
| 2.1.10.3 Die Aktiengesellschaft | 110 |
| 2.2 Besteuerung der Niederlassungen | 113 |
| 2.2.1 Einkommenssteuerrecht | 113 |
| 2.2.1.1 Körperschaftsteuer | 113 |
| 2.2.1.2 Stellenwert der Buchhaltung | 113 |
| 2.2.1.3 Ermittlung der Besteuerungsgrundlage der belgischen Gesellschaft | 115 |
| 2.2.1.3.1 Territoriale Befugnis der Besteuerung der Gewinne der Niederlassung | 115 |
| 2.2.1.3.2 Ermittlung der Besteuerungsgrundlage einer Gesellschaft | 116 |
| 2.2.1.3.2.1 Erste Operation: Bestimmung des Steuerergebnisses | 118 |
| 2.2.1.3.2.2 Zweite Operation: Die Aufteilung der Einkünfte anhand ihrer Herkunft | 126 |
| 2.2.1.3.2.3 Dritte Operation: Der Abzug der steuerbefreiten Elemente | 126 |
| 2.2.1.3.2.4 Vierte Operation: Abzug der „Endgültig Besteuereten Einkünfte“ (EBE) | 127 |
| 2.2.1.3.2.5 Fünfte Operation: der Abzug der Einkünfte aus Patenten | 131 |
| 2.2.1.3.2.6 Sechste Operation: der Abzug der fiktiven Zinsen | 134 |
| 2.2.1.3.2.7 Siebte Operation: der Abzug der vorgetragenen Verluste | 144 |

| | |
|--|-----|
| 4.1.1 Definition des Arbeitsvertrages | 216 |
| 4.1.2 Kategorien des Arbeitnehmerverhältnisses | 216 |
| 4.1.3 Rechtliche Auswirkungen des Arbeitsverhältnisses | 217 |
| 4.1.3.1 Pflichten des Arbeitnehmers | 218 |
| 4.1.3.2 Pflichten des Arbeitgebers | 219 |
| 4.1.3.3 Aussetzung der Vertragserfüllung | 220 |
| 4.1.3.4 Vertragsende | 221 |
| 4.1.3.4.1 Kündigung aus schwerwiegendem Grund | 221 |
| 4.1.3.4.2 Kündigung mittels Kündigungsfrist | 222 |
| 4.1.4 Der Arbeitsvertrag für Arbeiter | 224 |
| 4.1.4.1 Probeklausel | 224 |
| 4.1.4.2 Aussetzung des Arbeitsverhältnisses | 224 |
| 4.1.4.3 Vertragsende | 226 |
| 4.1.5 Der Arbeitsvertrag für Angestellte | 228 |
| 4.1.5.1 Probeklausel | 228 |
| 4.1.5.2 Entlohnung im Falle der Aussetzung der Vertragserfüllung | 228 |
| 4.1.5.3 Vertragsende | 229 |
| 4.2 Sozialrechtliche Verpflichtungen | 231 |
| 4.2.1 Entsendung | 231 |
| 4.2.2 Sozialversicherungspflicht der belgischen Arbeiter | 232 |
| 4.2.3 Sozialversicherungspflicht der Unternehmen | 233 |
| 4.2.4 Angestellte der deutschen Gesellschaft | 233 |
| 4.2.5 Sozialversicherungspflicht der Selbstständigen | 234 |
| 5. Simulationen von Investitionen in Belgien | 234 |
| 5.1 Simulation einer Niederlassung | 234 |
| 5.2 Simulation einer Filiale | 240 |
| 6. Literatur | 245 |
| III. Abgabenordnung Deutschland | 249 |
| 7. Einführung | 249 |
| 7.1 Die betriebliche Steuerlehre | 249 |
| 7.2 Die Abgabenordnung | 257 |
| 8. Abgabeararten | 258 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 8.1 | Begriff der Steuer | 258 |
| 8.2 | Einteilung von Steuern | 259 |
| 8.3 | Gebühren | 260 |
| 8.4 | Beiträge | 260 |
| 9. | Zuständigkeitsregelungen | 261 |
| 9.1 | Örtliche und sachliche Zuständigkeit | 261 |
| 9.2 | Zuständigkeit des Lagefinanzamts | 262 |
| 9.3 | Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts | 262 |
| 9.4 | Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts | 263 |
| 9.5 | Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamts | 263 |
| 9.6 | Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts | 263 |
| 9.7 | Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung | 264 |
| 10. | Der Verwaltungsakt im Steuerrecht | 265 |
| 10.1 | Begriff des Verwaltungsakts | 265 |
| 10.2 | Einteilung von Verwaltungsakten | 266 |
| 10.3 | Bestimmtheit, Form und Begründetheit des Verwaltungsakts | 266 |
| 10.4 | Steuerbescheide | 267 |
| 10.4.1 | Grundlagen des Steuerbescheids | 267 |
| 10.4.2 | Die Bekanntgabe von Steuerbescheiden | 269 |
| 10.4.3 | Zeitpunkt der Bekanntgabe | 270 |
| 11. | Fristen | 271 |
| 11.1 | Der Fristbegriff | 271 |
| 11.2 | Berechnung von Fristen | 272 |
| 11.2.1 | Fristbeginn | 272 |
| 11.2.2 | Fristende | 274 |
| 11.2.3 | Fristversäumnis | 274 |
| 11.3 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 275 |
| 12. | Pflichten des Steuerbürgers | 276 |
| 12.1 | Begründungen der Pflichten | 276 |
| 12.2 | Anzeige- und Meldepflicht | 277 |
| 12.3 | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 277 |
| 12.4 | Ordnungsvorschriften für die Buchführung | 278 |
| 12.5 | Prüfsoftware der Finanzverwaltung | 279 |
| 12.6 | Aufbewahrungspflichten | 281 |
| 12.7 | Auskunftspflichten | 282 |
| 12.8 | Mitwirkungspflichten | 282 |

9

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.1.5 | Beschränkte Steuerpflicht | 316 |
| 18.2 | Sachliche Steuerpflicht | 317 |
| 18.2.1 | Nichtsteuerbare Einnahmen | 317 |
| 18.2.2 | Steuerfreie Einnahmen | 317 |
| 19. | Ermittlung der Einkünfte | 319 |
| 19.1 | Gewinnermittlungsarten | 319 |
| 19.1.1 | Betriebsvermögensvergleich | 319 |
| 19.1.2 | Einnahmen-/ Ausgaben-Überschuss- ermittlung | 321 |
| 19.1.3 | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen | 323 |
| 19.1.4 | Gewinnermittlungszeitraum | 323 |
| 20. | Überschussermittlung | 324 |
| 20.1 | Allgemeines | 324 |
| 20.2 | Zeitpunkt der Vereinnahmung/Verausgabung | 324 |
| 21. | Nicht abzugsfähige Ausgaben | 325 |
| 21.1 | Kosten der Lebensführung | 325 |
| 21.2 | Zuwendungen | 326 |
| 21.3 | Nicht abzugsfähige Steuern | 327 |
| 21.4 | Geldstrafen | 327 |
| 21.5 | Berufsausbildung | 328 |
| 21.6 | Steuerberatungskosten | 328 |
| 21.7 | Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben § 4 Abs. 5 EStG | 329 |
| 21.7.1 | Geschenke § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG | 329 |
| 21.7.2 | Bewirtung von Geschäftsfreunden § 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG | 329 |
| 21.7.3 | Aufwendungen für Gasthäuser § 4 Abs. 5 Nr. 3 EStG | 330 |
| 21.7.4 | Mehraufwendungen für Verpflegung § 4 Abs. 5 Nr. 5 EStG | 330 |
| 21.7.5 | Geldbußen und Ordnungsgelder § 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG | 330 |
| 22. | Die einzelnen Einkunftsarten | 330 |
| 22.1 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 330 |
| 22.2 | Besondere Steuervergünstigungen | 332 |
| 23. | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 332 |
| 23.1 | Laufende Einkünfte | 332 |
| 23.1.1 | Allgemeines | 332 |

11

| | | |
|------------|--|------------|
| 12.9 | Steuererklärungspflichten | 282 |
| 13. | Folgen der Nichterfüllung der Steuererklärungspflicht | 284 |
| 13.1 | Der Verspätungszuschlag und das Zwangsgeld | 284 |
| 13.2 | Der Säumniszuschlag | 285 |
| 13.3 | Stundung | 286 |
| 13.4 | Der Steuererlass | 286 |
| 14. | Das Steuerfestsetzungsverfahren | 287 |
| 14.1 | Begriff | 287 |
| 14.2 | Der Vorbehalt der Nachprüfung | 287 |
| 14.3 | Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung | 288 |
| 14.4 | Die Steueranmeldung | 289 |
| 15. | Das Rechtsbehelfsverfahren | 290 |
| 15.1 | Einspruch als außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 290 |
| 15.1.1 | Begriff | 290 |
| 15.1.2 | Zulässigkeitsprüfung | 290 |
| 15.1.3 | Entscheidung | 293 |
| 15.1.4 | Aussetzung der Vollziehung | 295 |
| 15.2 | Antrag auf schlichte Änderung | 297 |
| 15.3 | Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren | 298 |
| 15.3.1 | Klagearten | 298 |
| 15.3.2 | Die Revision | 299 |
| 16. | Glossar zur Abgabenordnung | 301 |
| IV. | Einkommensteuer Deutschland | 309 |
| 17. | Einführung in die Einkommensteuer | 309 |
| 17.1 | Historische Entwicklung | 309 |
| 17.2 | Einordnung in das Steuerrechtssystem | 309 |
| 17.3 | Rechtliche Grundlagen | 310 |
| 17.4 | System der Einkommensteuer | 311 |
| 18. | Steuerpflicht | 312 |
| 18.1 | Persönliche Steuerpflicht | 312 |
| 18.1.1 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 312 |
| 18.1.2 | Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht | 314 |
| 18.1.3 | Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1a und 3 EStG | 315 |
| 18.1.4 | Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG | 316 |

10

| | | |
|------------|--|------------|
| 23.1.2 | Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten | 335 |
| 23.1.3 | Betriebsaufspaltung | 338 |
| 23.1.4 | Mitunternehmerschaft | 340 |
| 23.2 | Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 341 |
| 23.2.1 | Allgemeines | 341 |
| 23.2.2 | Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn | 342 |
| 23.2.3 | Freibetrag gemäß § 16 Abs. 4 EStG | 343 |
| 24. | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit § 18 EStG | 344 |
| 24.1 | Allgemeines | 344 |
| 24.2 | Freiberufliche Tätigkeit § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 345 |
| 24.2.1 | Beispiele für die freiberufliche Tätigkeit | 345 |
| 24.2.2 | Die Katalogberufe | 347 |
| 24.2.3 | Gewinne aus sonstiger selbständiger Arbeit | 347 |
| 24.2.4 | Gewinne aus der Veräußerung einer Praxis | 348 |
| 25. | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG | 348 |
| 25.1 | Allgemeines | 348 |
| 25.2 | Nichtselbstständige Tätigkeit | 349 |
| 25.3 | Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit | 350 |
| 25.4 | Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag § 19 Abs. 2 EStG | 351 |
| 25.5 | Werbungskosten und -pauschbetrag, Kinderbetreuungskosten, Pauschbetrag für Versorgungsbezüge | 351 |
| 25.5.1 | Arbeitnehmer-Pauschbetrag | 352 |
| 25.5.2 | Häusliches Arbeitszimmer | 353 |
| 25.5.3 | Arbeitsmittel, typische Berufskleidung | 354 |
| 25.5.4 | Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte | 354 |
| 25.5.5 | Reisekosten | 355 |
| 25.5.6 | Doppelte Haushaltsführung | 356 |
| 25.5.7 | Sonstige Werbungskosten | 357 |
| 25.5.8 | Pauschbetrag für Versorgungsbezüge | 357 |
| 25.5.9 | Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten | 357 |
| 26. | Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG | 359 |
| 26.1 | Allgemeines | 359 |

12

| | | |
|---|--|------------|
| 26.2 | Gewinnanteile u. ä. Bezüge § 20 Abs. 1 Nrn. 1-3 EStG) | 360 |
| 26.3 | Typisch stille Gesellschaft, partiarisches Darlehen | 361 |
| 26.4 | Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden | 362 |
| 26.5 | Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG | 362 |
| 26.6 | Befreiung vom Steuerabzug | 363 |
| 27. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | § 21 EStG | 363 |
| 27.1 | Allgemeines | 363 |
| 27.2 | Einkünfte aus VuV von unbeweglichem Vermögen § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 364 |
| 27.3 | Einkünfte aus der VuV von Sachinbegriffen § 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG | 365 |
| 27.4 | Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten § 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG | 366 |
| 27.5 | Veräußerung von Miet- und Pachtzins- forderungen § 21 Abs. 1 Nr. 4 EStG | 366 |
| 27.6 | Verbilligte Überlassung einer Wohnung § 21 Abs. 2 S. 2 EStG | 366 |
| 27.7 | Werbungskosten bei den Einkünften aus VuV | 367 |
| 28. Sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG | | 374 |
| 28.1 | Definition | 374 |
| 28.2 | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen | 374 |
| 28.2.1 | Leibrenten | 375 |
| 28.2.2 | Unterhaltsleistungen | 375 |
| 28.2.3 | Einkünfte aus Privaten Veräußerungs- geschäften | 376 |
| 28.2.4 | Einkünfte aus Leistungen gemäß § 22 Nr. 3 EStG | 378 |
| 29. Von den Einkünften zum Einkommen | | 379 |
| 29.1 | Sonderausgaben §§ 10, 10b und 10c EStG | 379 |
| 29.1.1 | Allgemeine Ausführungen zu den Sonderausgaben | 379 |
| 29.1.2 | Vorsorgeaufwendungen | 379 |
| 29.1.3 | Einteilung der Vorsorgeaufwendungen | 384 |
| 29.2 | Verlustabzug | 386 |

13

| | | |
|--|---|------------|
| 34.8.1 | Begriff | 427 |
| 34.8.2 | Die Ausfuhrlieferung | 427 |
| 34.8.3 | Steuerbefreiung der Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs, § 4 Nr. 8 UStG | 429 |
| 34.8.4 | Steuerbefreiung von Umsätzen, die anderen Verkehrssteuern unterliegen, § 4 Nr. 9 UStG | 429 |
| 34.8.5 | Vermietung und Verpachtung von Immobilien, § 4 Nr. 12 UStG | 430 |
| 34.8.6 | Verzicht auf Steuerbefreiungen, § 9 UStG | 430 |
| 35. Bemessungsgrundlagen | | 431 |
| 35.1 | Bemessungsgrundlage für unterschiedliche Steuergegenstände | 431 |
| 35.2 | Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG | 433 |
| 36. Die Berechnung der Umsatzsteuer | | 435 |
| 36.1 | Steuersatz, § 12 UStG | 435 |
| 36.2 | Entstehung der Steuer und Steuerschuldner, § 13 UStG | 436 |
| 36.3 | Leistungsempfänger als Steuerschuldner, § 13b UStG | 437 |
| 36.4 | Voranmeldungszeitraum und Voranmeldung, § 18 UStG | 439 |
| 36.5 | Ausstellung von Rechnungen, § 14 UStG | 441 |
| 36.5.1 | Unzutreffende Rechnungen, § 14c Abs. 1, Abs. 2 UStG | 442 |
| 36.5.2 | Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen, § 14a UStG | 443 |
| 36.6 | Der Vorsteuerabzug, § 15 UStG | 443 |
| 36.6.1 | Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 444 |
| 36.6.2 | Ausschluss des Vorsteuerabzugs, § 15 Abs. 2 UStG | 444 |
| 36.6.3 | Aufteilung von Vorsteuerbeträgen | 445 |
| 36.6.4 | Berichtigung des Vorsteuerabzugs, § 15a UStG | 445 |
| 36.7 | Die Besteuerung der Kleinunternehmer, § 19 UStG | 446 |
| 36.8 | Aufzeichnungspflichten, § 22 UStG | 447 |

15

| | | |
|---|--|------------|
| 29.3 | Außergewöhnliche Belastungen | 387 |
| 29.3.1 | Allgemeine außergewöhnliche Belastungen | 388 |
| 29.3.2 | Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen | 390 |
| 30. Vom Einkommen zum zu versteuernden Einkommen | | 393 |
| 30.1 | Kinderfreibeträge | 393 |
| 30.1.1 | Kindschaftsverhältnis im Sinne des § 32 Abs. 1 EStG | 394 |
| 30.1.2 | Berücksichtigung nach dem Alter des Kindes | 394 |
| 30.2 | Betreuungsfreibetrag | 395 |
| 31. Einkommensteuerberechnung | | 395 |
| 31.1 | Veranlagungsformen | 395 |
| 31.1.1 | Einzelveranlagung | 395 |
| 31.1.2 | Ehegattenveranlagung | 395 |
| 31.2 | Einkommensteuertarif | 397 |
| 31.3 | Progressionsvorbehalt | 398 |
| 31.4 | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb | 398 |
| 32. Glossar zur Einkommensteuer | | 399 |
| V. Umsatzsteuer Deutschland | | 411 |
| 33. Einführung in die Umsatzsteuer | | 411 |
| 34. Steuergegenstand | | 412 |
| 34.1 | Die Steuerbarkeit von Umsätzen | 412 |
| 34.2 | Der räumliche Geltungsbereich des UStG | 413 |
| 34.3 | Der Unternehmer | 415 |
| 34.3.1 | Der Unternehmerbegriff | 415 |
| 34.3.2 | Kriterien der Unternehmereigenschaft | 416 |
| 34.4 | Lieferung und sonstige Leistung | 419 |
| 34.4.1 | Die Lieferung | 419 |
| 34.4.2 | Die sonstige Leistung | 422 |
| 34.4.3 | Werklieferung und Werkleistungen | 423 |
| 34.5 | Unentgeltliche Wertabgaben | 424 |
| 34.6 | Die Einfuhr, § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG | 426 |
| 34.7 | Der innergemeinschaftliche Erwerb, § 1 Abs. 1 Nr. 5 und § 1a UStG | 426 |
| 34.8 | Steuerbefreiungen | 427 |

14

| | | |
|--|--|------------|
| 36.9 | Umsatzsteuervergütungsverfahren | 448 |
| 36.9.1 | Vorsteuervergütungsverfahren | 448 |
| 36.9.2 | Fundstelle im Gesetz | 449 |
| 36.9.3 | Anwendungsbereich | 450 |
| 36.9.3.1 | Inländische und in anderen EU-Mitglied- staaten ansässige Unternehmer | 450 |
| 36.9.4 | Zusammenfassung | 453 |
| 36.10 | Zusammenfassende Meldungen (ZM) | 454 |
| 36.11 | Rechnungserteilung in besonderen Fällen, § 14a UStG | 459 |
| VI. Inbound-Fallgestaltungen Belgien/Deutschland | | 465 |
| VII. Übersicht Gesellschaften Belgien und Deutschland | | 473 |
| Die Autoren | | 499 |

16

Bestellung

In jeder Buchhandlung

Oder direkt bei uns:

better solutions Verlag

Hospitalstraße 31

37073 Göttingen

Fax: 0551-484829

Email: bestellung@better-solutions.de

Wir wünschen uns Ihre Bestellung schriftlich per Post, Fax oder Email und bitten um folgende Angaben:

Buchtitel/Autor

ISBN-Nummer

Ihren vollständigen Namen

Ihre Liefer- und Rechnungsadresse

Ihre Emailadresse oder Telefonnummer

Buchhandlungen: bitte ein Bestellzeichen und/oder Ansprechpartner nicht vergessen!

Vielen Dank

Vielen Dank für Ihre Wahl