

Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2019/2020

Bearbeitet von

Gesamtverantwortung: Dr. Jürgen Pelka, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, und Karl Petersen, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Bearbeitet von Dr. Klaus Beckmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Corinna Boecker, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Julia Busch, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Panagiotis Dodos, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Ben P. Elsner, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Sebastian Geringhoff, LL.M. (International Taxation, NYU), Rechtsanwalt und Steuerberater, Jöran Gesinn, Rechtsanwalt, Stefan Groß, Steuerberater und CISA (Certified Information Systems Auditor), Stephan Hettler, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Steffen Heyd, Dipl.-Kfm., Steuerberater, Dr. Michael Hoheisel, Steuerberater, Dr. Alexander Hollerbaum, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Marc Jülicher, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Peter Jürgens, Rechtsanwalt und Steuerberater, Beate König, Steuerberaterin, Dr. Melanie Köstler, Steuerberaterin, Günter Koslowski, Hans-Joachim Krei, Kai Peter Künkele, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Susanne Küsters, Rechtsanwältin, Simon Lindmayr, Christoph Mösllein, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, Matthias Müller, Rechtsanwalt und Steuerberater, Karl Nagengast, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Walter Niemann, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Gerhard Paix, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Mag. Roland Pliger, Rechtsanwalt, Stefan Prechtl, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Karsten Randt, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Fachanwalt für Strafrecht, Ago Reinholdt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Wolf-Georg Rohde, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Hans-Martin Sandleben, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und CPA (IL, USA), Prof. Dr. Stephan Schauhoff, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Prof. Dr. Harald Schaumburg, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Verena Scheufele, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Norbert Schneider, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Ulrich Schrömbges, Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Alain Steichen, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Michael Tippelhofer, Steuerberater, Michael Vodermeier, M.Sc., Dr. Wolf Wassermeyer, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Hans R. Weggenmann, Steuerberater, Markus Wittmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Prof. Dr. Michael Wohlgemuth, Steuerberater, Dr. Joachim Wüst, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Hannes Ziegelmäier, Steuerberater, Gregor Zimny, M.Sc., und Prof. Dr. Christian Zwirner, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

17. Auflage 2019. Buch. XXX, 2522 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 72880 8

Format (B x L): 14,1 x 22,4 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.

Beck'sches
Steuerberater-Handbuch
2019/2020

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E. V.

Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2019/2020

Gesamtverantwortung

Dr. Jürgen Pelka

Rechtsanwalt, Steuerberater und
Fachanwalt für Steuerrecht in Köln

Karl Petersen

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
in München

bearbeitet von

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 und FAStr in Köln; *Dr. Sebastian Geringhoff*, LL. M. (International Taxation, NYU), RA und StB in Köln; *Jöran Gesinn*, RA in Hamburg; *Stefan Groß*, StB und CISA (Certified Information Systems Auditor) in München; *Stephan Hettler*, RA und FAStr in Köln; *Dr. Steffen Heyd*, StB in München; *Robert Hörtnagl*, RA in München; *Dr. Marc Jülicher*, RA und FAStr in Düsseldorf; *Dr. Peter Jürgens*, RA und StB in Köln; *Günter Koslowski*, Hauptgeschäftsführer StB-Kammer in Düsseldorf; *Dr. Melanie Köstler*, StB in Nürnberg; *Kai Peter Künkele*, WP und StB in München; *Susanne Küsters*, RAin, Betriebswirtin für betriebliche Altersversorgung (FH) in Köln; *Simon Lindmayr*, B.Sc. in München; *Christoph Mösllein*, RA, StB und FAStr in Feldkirchen-Westerham; *Matthias Müller*, RA und StB in Hamburg; *Karl Nagengast*, 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; *Karl Petersen*, WP und StB in München; *Stefan Prechtl*, WP und StB in München; *Dr. Karsten Randt*, RA, FAStr und FAStrFaR in Bonn; *Ago Reinholdt*, WP und StB in München; *Wolfgang-Georg Rohde*, WP und StB in Köln; *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; *Verena Scheufele*, WP und StB in München; *Dr. Norbert Schneider*, RA und StB in Düsseldorf; *Dr. Ulrich Schrömbges*, RA und StB in Hamburg; *Michael Vödermeier*, StB in München; *Dr. Wolf Wassermeyer*, RA und StB in München; *Dr. Hans R. Wieggenmann*, StB in Nürnberg; *Markus Wittmann*, WP und StB in München; *Prof. Dr. Michael Wöhlgenuth*, StB in Düsseldorf; *Dr. Joachim Wüst*, RA, StB und FAStr in Köln; *Dr. Hannes Ziegelmair*, StB in München; *Gregor Zimny*, CVA (Certified Valuation Analyst) in München; *Prof. Dr. Christian Zwirner*, WP und StB in München

17. Auflage

Verlag des wissenschaftlichen Instituts
der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München

Zitierweise: Autor in Beck'sches StB-Handbuch 2019/20 Kapitel ... Rn. ...



www.beck.de

ISSN 0930–2301

ISBN 978 3 406 72880 8

© 2019 Verlag C. H. BECK oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

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

Geleitwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V., Berlin, legt hiermit die 17. Auflage des erstmals im Jahre 1986 erschienenen Beck'schen Steuerberater-Handbuchs vor. Ziel dieses in Koproduktion zwischen dem Verlag C. H. BECK und dem DWS-Verlag 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 2019/2020 berücksichtigt neben der Einarbeitung der aktuellen Entwicklung in Rechtsprechung, Verwaltung und Schrifttum vor allem die in den beiden vergangenen Jahren 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 2019

Deutsches wissenschaftliches
Institut der Steuerberater e. V.
Der Vorsitzende

Dr. Raoul Riedlinger

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Wir freuen uns, vorliegend mit dem Beck'schen Steuerberater-Handbuch 2019/2020 die 17. Auflage dieses Werks präsentieren zu können. In einer Zeit, in der die Digitalisierung in vielen Lebensbereichen auch zu einer Erosion des Fachschrifttums führt, ist ein solcher Erfolg nicht selbstverständlich.

In den vergangenen zwei Jahren seit dem Erscheinen der letzten Auflage hat der Gesetzgeber zahlreiche neue Vorschriften erlassen, die Finanzverwaltung in vielen Verwaltungsanweisungen neue Anwendungsregelungen bestimmt und die höchstrichterliche Rechtsprechung richtungsweisende Entscheidungen getroffen. Im Hinblick auf diese legislativen, exekutiven und judikativen Entwicklungen wurden sämtliche Kapitel auf den Prüfstand gestellt und aktualisiert.

Umfangreiche Überarbeitungen in mehreren Kapiteln waren insbesondere angezeigt aufgrund der Änderungen durch die *Datenschutz-Grundverordnung* vom 27.4.2016, das *Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer Vorschriften* vom 14.12.2018, das *CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz* vom 11.4.2017 und das *Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz* vom 23.6.2017. Größere Auswirkungen auf einzelne Beiträge hatten auch das *Gesetz zur Umsetzung der Vierten EU-Geldwäscherichtlinie, zur Ausführung der EU-Geldtransferverordnung und zur Neuorganisation der Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen* vom 23.6.2017, das *Gesetz zur Erleichterung der Bewältigung von Konzern-insolvenzen* vom 13.4.2017 und das *Betriebsrentenstärkungsgesetz* vom 17.8.2017. Im Hinblick auf das *Gesetz zur Neuregelung des Mutterschutzrechts* vom 23.5.2017 und auf das *Gesetz zur Weiterentwicklung des Teilzeitrechts – Einführung einer Brückenteilzeit* vom 11.12.2018 war insbesondere Kapitel R „Arbeitsrecht“ zu aktualisieren. Berücksichtigung fanden zudem das *Gesetz zur Verbesserung der Rechtssicherheit bei Anfechtungen nach der Insolvenzordnung und nach dem Anfechtungsgesetz* vom 29.3.2017, das *Gesetz zum Schutz von Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen* vom 22.12.2016, das *Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen* vom 27.6.2017 sowie das *Gesetz zur Förderung der Transparenz von Entgeltsstrukturen* vom 30.6.2017. Das Kapitel H „*Steuerrecht europäischer Staaten und anderer wichtiger Industriestaaten*“, das einen ersten Überblick über das Gesellschaftsrecht und das Steuerrecht einer Vielzahl wichtiger Länder gibt, wurde durchgängig an den aktuellen Rechtszustand angepasst. Das Werk berücksichtigt den Rechtsstand zum 1.1.2019.

Unser Dank gilt in erster Linie den vielen mitwirkenden Autoren aus dem In- und Ausland, die ihre jeweiligen Beiträge sorgfältig und umfassend aktualisiert haben und ohne die das Erscheinen der Neuauflage nicht möglich gewesen wäre. Wir freuen uns besonders, dass wir für diese Auflage wiederum neue Autoren für eine Mitwirkung gewinnen konnten. Allen diesen Autoren ist es zu verdanken, dass das Steuerberater-Handbuch nun bereits in der 17. Auflage auf gleichbleibend hohem fachlichem Niveau erscheinen kann.

Darüber hinaus möchten wir uns herzlich bei den Mitarbeitern des steuerrechtlichen Lektorats des Verlages C. H. Beck bedanken, die die Tätigkeit von Herausgebern und Autoren koordiniert und betreut haben. Allen voran ist hier die für dieses Werk verantwortliche Lektorin des Verlags, Frau Dr. Susanne Fischer, zu nennen, die diese Neuauflage erneut engagiert und umsichtig zum Gelingen geführt hat. Ein herzliches Dankeschön geht auch an Frau Sabrina Böcking, die Frau Dr. Fischer hierbei unterstützt hat.

Unser Dank gilt darüber hinaus Frau Wirtschaftsprüferin/Steuerberaterin Dr. Corinna Boecker und Frau Rechtsanwältin Dr. Petra Linder, die die Herausgeber bei ihrer Arbeit wie bereits in den Vorauflagen wertvoll unterstützt haben.

Über eine Resonanz aus der Leserschaft freuen wir uns und sind dankbar für Anregungen und Kritik. Gerne nehmen wir diese auf, um das Werk stetig zu verbessern.

Köln und München, im März 2019

Dr. Jürgen Pelka

Karl Petersen

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Aus dem Vorwort zur 1. Auflage

Die Herausgabe des Beck'schen Steuerberater-Handbuchs 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 Musterschriften hierzu sollen dem Benutzer die Berufssarbeit 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 Mitauteuren 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	137
C. Grundlagen des Konzernabschlusses	491
D. Lagebericht	549
E. Offenlegung	559
F. Sanktionen	565
G. Die einzelnen Steuerarten	579
I. Einkommensteuer	579
II. Kirchensteuer	628
III. Körperschaftsteuer	633
IV. Gewerbesteuer	649
V. Umsatzsteuer	666
VI. Bewertungsgesetz	692
VII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	719
VIII. Grunderwerbsteuer	740
IX. Grundsteuer	756
X. Investmentsteuer	763
XI. Internationales Steuerrecht	782
XII. Verrechnungspreisdokumentation	808
XIII. Zollrecht und Einfuhrumsatzsteuern	853
H. Steuerrecht europäischer Staaten und anderer wichtiger Industriestaaten	887
I. Elektronische Steuerkommunikation	1237
J. Lohnsteuerrecht/Sozialversicherungsrecht	1257
K. Betriebliche Altersvorsorge	1407
L. Vereinsrecht/Vereinsbesteuerung	1445
M. Verfahrensrecht mit Musterformularen	1471
N. Außenprüfung (Betriebspprüfung)	1561
O. Steuerfahndung und Steuerstrafrecht	1615
P. Gesellschaftsrecht	1717
Q. Umwandlungsrecht/Umwandlungssteuerrecht	1829
R. Arbeitsrecht	1907
S. Unternehmenskrise und Insolvenz	1991
T. Vereinbare Tätigkeiten des Steuerberaters	2025
U. Steuerberatungsvertrag	2045
V. Unternehmensbewertung	2061
W. Unternehmensberatung	2105
X. Berufsrecht in der Praxis	2191
Y. Gebührenrecht	2223
Z. Tabellen	2245
I. AfA-Berechnungen	2245
II. Bewertungsrechtliche Tabellen	2262
III. Finanzmathematische Tabellen	2273
IV. Geld- und Kapitalmarkt, Preisindizes	2332
V. Pfändungsfreigrenzen und Unterhaltsbedarfsbeträge	2344
VI. Kostenrisikotabellen	2354
Sachverzeichnis	2363

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG