

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort zur 21. Auflage	7
Benutzungshinweise	8
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Grundlagen der Besteuerung	19
1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben	19
1.1 Begriff der Steuern	19
1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben	21
1.3 Weitere steuerliche Begriffe	22
1.3.1 Personenbezogene Begriffe	23
1.3.2 Sachbezogene Begriffe	24
2. Grundsätze der Besteuerung	25
2.1 Formelle Steuergerechtigkeit	26
2.2 Materielle Steuergerechtigkeit	26
3. Steuerhoheit	27
3.1 Gesetzgebungshoheit	27
3.2 Ertragshoheit	28
3.3 Verwaltungshoheit	28
4. Gliederung der Steuern	30
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	32
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	33
4.4 Gliederung nach Steuertarif	34
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	34
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	35
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	35
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	36
5.1 Rechtsnormen	36
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	36
5.1.2 Innerstaatliche Normen	37
5.1.2.1 Gesetze	37
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	38
5.2 Verwaltungsvorschriften	38
5.3 Rechtsprechung	40

6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	42
6.1 Ermittlungsverfahren	43
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	49
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	51
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	54
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	57
Kontrollfragen	58
B. Einkommensteuer	61
1. Einführung	61
2. Persönliche Steuerpflicht	62
2.1 Arten der Steuerpflicht	62
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	65
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	66
3. Sachliche Steuerpflicht	67
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	67
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	68
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	68
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	68
3.2.3 Einkunftsbereich	69
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	69
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	72
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	74
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	76
3.2.4 Einkommensbereich	78
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	78
3.3.1 Ermittlungszeitraum	79
3.3.2 Bemessungszeitraum	81
3.3.3 Veranlagungszeitraum	81
4. Veranlagungsformen	82
4.1 Einzelveranlagung	82
4.2 Veranlagung von Ehegatten bzw. Lebenspartnern	83

5. Ermittlung der Einkünfte	86
5.1 Gewinneinkünfte	86
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	86
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	86
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	87
5.1.1.2.1 Merkmale des Gewerbebetriebs	87
5.1.1.2.2 Arten gewerblicher Einkünfte	90
5.1.1.2.2.1 Laufende Einkünfte	90
5.1.1.2.2.2 Einmalige Einkünfte	93
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	105
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche	108
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	109
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	126
5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)	129
5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen	129
5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit	130
5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung	133
5.1.3.3.1 Wirtschaftsgüter	133
5.1.3.3.2 Sonstige Bilanzpositionen	138
5.1.3.3.3 Relevante Vermögensarten	140
5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	149
5.1.3.4.1 Anschaffungskosten	149
5.1.3.4.2 Herstellungskosten	151
5.1.3.4.3 Teilwert	155
5.1.3.4.4 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	156
5.1.3.4.5 Abgezinster Rückzahlungsbetrag	168
5.1.3.4.6 Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	168
5.2 Überschusseinkünfte	170
5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	170
5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	173
5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	179
5.2.4 Sonstige Einkünfte	180
5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge	181
5.2.4.2 Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a EStG	185
5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte	186
5.2.4.4 Sonstige Leistungen	190
5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	190

5.3	Verlustausgleich	191
5.3.1	Allgemeine Regelungen	192
5.3.2	Einschränkungen des Verlustausgleichs	193
5.4	Altersentlastungsbetrag	196
5.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	199
6.	Ermittlung des Einkommens	199
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	200
6.1.1	Kindbegriff	200
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle	200
6.2	Sonderausgaben	202
6.2.1	Begriff und Arten	202
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	204
6.2.3	Echte Sonderausgaben	209
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	209
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	210
6.2.3.2.1	Übrige Sonderausgaben	210
6.2.3.2.2	Vorsorgeaufwendungen	218
6.3	Außergewöhnliche Belastungen	226
6.3.1	Begriff und Arten	226
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen	228
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	228
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	230
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	233
7.1	Freibeträge für Kinder	233
7.2	Härteausgleich	234
8.	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	235
8.1	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	236
8.1.1	Regelfall	236
8.1.2	Besondere Steuersätze	238
8.1.2.1	Progressionsvorbehalt	238
8.1.2.2	Abgeltungsteuer	239
8.1.2.3	Außerordentliche Einkünfte	242
8.1.2.4	Thesaurierungsbegünstigung	244
8.2	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	254
8.2.1	Anrechnung ausländischer Steuern	254
8.2.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	258
8.2.3	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	263
8.3	Ermittlung der Steuerzahlung	265

9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	265
9.1 Kirchensteuer	265
9.2 Solidaritätszuschlag	268
Kontrollfragen	269
C. Körperschaftsteuer	279
1. Einführung	279
2. Persönliche Steuerpflicht	280
2.1 Arten der Steuerpflicht	280
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	280
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	281
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	282
3. Sachliche Steuerpflicht	284
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	284
3.2 Persönliche Zurechnung	284
3.2.1 Grundsatzregelung	284
3.2.2 Besonderheiten bei Organshaft	284
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	288
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	289
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	290
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	292
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	292
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	292
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	294
4.2.4 Zinsschranke	297
4.2.5 Verdeckte Einlagen	299
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	301
4.2.6.1 Dividendenerträge	301
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	304
4.2.7 Abziehbare Spenden	305
4.2.8 Verlustabzug	306
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	315
6. Steuerliches Einlagekonto	316
Kontrollfragen	318

D. Gewerbesteuer	321
1. Einführung	321
2. Sachliche Steuerpflicht	322
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	322
2.2 Formen von Gewerbebetrieben	324
2.3 Organschaft	326
2.4 Mehrheit von Betrieben	326
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	327
3. Steuerschuldner	330
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	331
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	331
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	333
4.2.1 Hinzurechnungen	335
4.2.2 Kürzungen	341
4.3 Gewerbeverlust	347
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	349
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	351
Kontrollfragen	353
E. Umsatzsteuer	357
1. Einführung	357
2. Steuergegenstand	360
2.1 Leistungen	360
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	360
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	362
2.1.2.1 Unternehmer	362
2.1.2.1.1 Unternehmermerkmale	362
2.1.2.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	366
2.1.2.2 Unternehmen	366
2.1.2.3 Inland	369
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	371
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen	375
2.1.3.1 Lieferungen	375
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	381
2.2 Einfuhr im Inland	392

2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	393
2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	393
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	396
3. Steuerbefreiungen	397
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	397
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	401
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen	402
4. Bemessungsgrundlage	403
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	404
4.2 Einfuhr im Inland	407
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	407
5. Steuersätze	409
6. Vorsteuerabzug	410
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	410
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	410
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	416
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	416
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen	417
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	421
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	423
7. Besteuerungsverfahren	431
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	431
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	431
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer	432
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	432
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	436
Kontrollfragen	437
Literaturverzeichnis	441
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	451
Lösungen	495
Stichwortverzeichnis	581