Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Die Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Körperschaftsteuer	1
1.1 Allgemeines.....	1
1.2 Persönliche Steuerpflicht.....	1
1.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	1
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	2
1.2.3 Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht.....	2
1.3 Steuerbefreiungen.....	2
1.3.1 Steuerbefreiung innerhalb der einzelnen Tätigkeitsbereiche.....	3
1.3.1.1 Ideeller Bereich.....	3
1.3.1.2 Vermögensverwaltung.....	5
1.3.1.3 Zweckbetrieb.....	6
1.3.1.4 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	9
1.4 Ausrichtung gemeinsamer Veranstaltungen von Vereinen.....	11
1.5 Besteuerungsgrundlagen.....	12
1.6 Veranlagungszeitraum/Ermittlungszeitraum.....	12
1.7 Einkommensermittlung.....	12
1.8 Einkunftsarten/Einnahmen.....	13
1.8.1 Einkunftsarten.....	13
1.8.2 Einnahmen.....	13
1.9 Gewinnermittlung.....	13
1.9.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG in Verbindung mit § 5 EStG).....	13
1.9.1.1 Allgemeines.....	13
1.9.1.2 Vereine und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG).....	14
1.9.2 Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG).....	14
1.9.2.1 Allgemeines.....	14
1.9.2.2 Mustervordruck Anlage EÜR.....	15
1.9.2.3 Erwerb/Verkauf von Wirtschaftsgütern.....	17
1.9.2.4 Durchlaufende Posten.....	17
1.9.2.5 Umsatzsteuer.....	17
1.9.2.6 Einlagen/Entnahmen.....	18
1.9.2.7 Darlehensaufnahme und Darlehensgewährung.....	18
1.9.2.8 Verluste.....	18
1.9.2.9 Freibeträge nach § 3 Nr. 26 EStG.....	18

1.9.2.10	Unterschiede der Einnahmenüberschussrechnung im Vergleich zur Bilanzierung	19
1.9.2.11	Zu- und Abflussprinzip bei der Einnahmenüberschussrechnung.	19
1.9.3	Absetzungen für Abnutzung (AfA).....	19
1.9.3.1	Lineare Abschreibung.....	21
1.9.3.2	Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter	21
1.9.3.3	Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung.....	22
1.9.3.4	Abschreibungen für Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG).....	23
1.9.3.5	Abschreibungen bei Gebäuden	27
1.9.4	Sonderabschreibungen gemäß § 7g EStG (Investitionsabzugsbeträge)	33
1.9.5	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	36
1.9.6	Die Besteuerungsfreigrenze.....	38
1.10	Sportliche Veranstaltungen (§ 67a AO).....	38
1.10.1	Optionsmöglichkeiten bei sportlichen Veranstaltungen	41
1.10.2	Bezahlte Sportler	42
1.10.3	Übersicht zur Abgrenzung des Zweckbetriebs sportliche Veranstaltung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	44
1.10.4	Ablösezahlungen und Handgelder.....	45
1.10.5	Spielertrainer.....	45
1.10.6	Preisgelder	46
1.10.7	Vermietung von Sportstätten und Betriebsvorrichtungen	46
1.10.7.1	Vermietung auf längere Dauer.....	46
1.10.7.2	Vermietung auf kurze Dauer	46
1.10.7.3	Überlassung einer Sportstätte an Dritte.....	47
1.10.8	Reisen	47
1.10.8.1	Sportreisen	47
1.10.8.2	Bildungsreisen	48
1.10.8.3	Kinder- und Jugendreisen	48
1.10.8.4	Bildungs- und Studienreisen.....	49
1.10.8.5	Zuschüsse zu Vereinsreisen.....	49
1.11	Werbung bei Veranstaltungen	49
1.12	Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	52
1.13	Aufwendungen.....	54
1.13.1	Abziehbare Aufwendungen.....	54
1.13.2	Nicht abziehbare Aufwendungen	54
1.13.3	Gemischt veranlasste Aufwendungen	55
1.14	Private Pkw-Nutzung.....	55
1.14.1	Zuordnung zum Betriebs- oder Privatvermögen	55
1.14.2	Pauschale Wertermittlung.....	57
1.14.2.1	Listenpreismethode	57

1.14.2.2 Kostendeckelung.....	58
1.14.2.3 Vergünstigungen für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge.....	58
1.14.3 Fahrtenbuchregelung.....	64
1.14.3.1 Führung eines Fahrtenbuches.....	64
1.14.3.2 Fahrtenbuchmethode.....	64
1.14.3.3 Vergünstigungen für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge.....	65
1.15 Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben.....	72
1.16 Beteiligung an einer Personengesellschaft.....	72
1.16.1 Grundsätzliches.....	72
1.16.2 Beteiligung an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft.....	73
1.16.3 Beteiligung an einer vermögensverwaltenden, aber gewerblich geprägten Personengesellschaft.....	73
1.17 Beteiligung an Kapitalgesellschaften.....	74
1.18 Betriebsaufspaltung.....	75
1.19 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	76
1.20 Besteuerung von Veräußerungsgeschäften.....	77
1.21 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	77
1.21.1 Grundsätzliches.....	77
1.21.2 Verlustausgleich/Verlustabzug.....	77
1.21.2.1 Verlustausgleich.....	77
1.21.2.2 Verlustrücktrag.....	78
1.21.2.3 Verlustvortrag.....	78
1.21.3 Zu versteuerndes Einkommen.....	78
1.22 Steuersatz, Freibeträge, Besteuerungsverfahren.....	78
1.22.1 Steuersatz und Freibeträge.....	78
1.22.2 Steuererklärung.....	78
1.22.3 Änderung der Bilanz oder Vermögensübersicht.....	80
1.22.4 Veranlagung und Entrichtung.....	81
1.22.5 Vorauszahlungen.....	82
1.22.6 Solidaritätszuschlag.....	82
1.23 Kapitalertragsteuer.....	83
1.23.1 Allgemeines.....	83
1.23.2 Kapitalertragabzug bei steuerbefreiten Vereinen.....	83
1.23.3 Erstattung der Kapitalertragsteuer.....	84
1.23.4 Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne.....	84
1.23.5 Steuerabzug und Freistellung bei nichtsteuerbefreiten Vereinen.....	85
1.23.6 Solidaritätszuschlag.....	85
1.24 Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen.....	85
1.25 Weitere Corona-Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick.....	87

2. Gewerbesteuer	88
2.1 Allgemeines	88
2.2 Darstellung der Steuerpflicht für Vereine/Steuerbefreiungen	88
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	88
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	89
2.2.3 Steuerbefreiung	89
2.3 Besteuerungsgrundlagen für die Gewerbesteuer	90
2.3.1 Gewerbeertrag	90
2.3.2 Hinzurechnungen	91
2.3.3 Kürzungen	93
2.3.4 Maßgebender Gewerbeertrag	96
2.3.5 Gewerbeverlust	96
2.3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag	97
2.4 Festsetzung des Steuermessbetrags	97
2.5 Entstehung der Steuer	97
2.6 Ermittlung und Festsetzung der Steuer	97
2.7 Vorauszahlungen	98
2.8 Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuerzahlungen	98
2.9 Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen	99
2.10 Weitere Corona-Maßnahmen der Bundesregierung im Überblick	99
Literaturverzeichnis	101
Weitere Bücher des HDS-Verlags	103
Stichwortverzeichnis	105