

# INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft .....	5
Vorwort .....	7
Inhaltsverzeichnis .....	9
Abkürzungsverzeichnis .....	15

## **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 .....	23
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 .....	27
3. Steuerhoheit .....	27
3.1 Gesetzgebungshoheit .....	28
3.2 Ertragshoheit .....	29
3.3 Verwaltungshoheit .....	29
4. Gliederung der Steuern .....	30
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit .....	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt .....	33
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit .....	34
4.4 Gliederung nach Steuertarif .....	35
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung .....	35
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen .....	36
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage .....	36
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung .....	37
5.1 Rechtsnormen .....	37
5.1.1 Völkerrechtliche Normen .....	37
5.1.2 Innerstaatliche Normen .....	38
5.1.2.1 Gesetze .....	38
5.1.2.2 Rechtsverordnungen .....	40
5.2 Verwaltungsvorschriften .....	40
5.3 Rechtsprechung .....	41
6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens .....	44
6.1 Ermittlungsverfahren .....	45
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	50
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren .....	52
6.4 Rechtsbehelfsverfahren .....	55
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	56
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	57

6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften .....	58
Kontrollfragen .....	59
<b>B. EINKOMMENSTEUER</b> .....	<b>61</b>
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 .....	64
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht.....	66
3. Sachliche Steuerpflicht .....	66
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs.....	66
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands .....	67
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich .....	67
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 .....	80
3.3.3 Veranlagungszeitraum .....	81
4. Veranlagungsformen .....	82
4.1 Einzelveranlagung .....	82
4.2 Ehegattenveranlagung.....	82
5. Steuerliche Berücksichtigung von Kindern.....	84
5.1 Kindbegriff .....	85
5.2 Einzelne Berücksichtigungsfälle .....	85
6. Ermittlung der Einkünfte .....	88
6.1 Gewinneinkünfte.....	88
6.1.1 Struktur der Einkunftsarten .....	88
6.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	88
6.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	89
- Merkmale des Gewerbebetriebs 89 - Arten gewerblicher Ein-	
künfte 92 - Laufende Einkünfte 92 - Einmalige Einkünfte 95	
6.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....	106

6.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche.....	109
6.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich.....	110
6.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung.....	124
6.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht).....	127
6.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen.....	127
6.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit.....	128
- Direkte Maßgeblichkeit 129 - Umgekehrte Maßgeblichkeit 131	
6.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung.....	132
- Wirtschaftsgüter 132 - Sonstige Bilanzpositionen 138	
- Relevante Vermögensarten 140	
6.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe.....	148
- Anschaffungskosten 148 - Herstellungskosten 150 - Teilwert 154 - Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten 155 - Abgezinsten Rückzahlungsbetrag 165 - Modifizierter notwendiger Betrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung 165	
6.2 Überschusseinkünfte.....	167
6.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	167
6.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	171
6.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	179
6.2.4 Sonstige Einkünfte.....	180
6.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge.....	181
6.2.4.2 Unterhaltsleistungen.....	185
6.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte.....	186
6.2.4.4 Sonstige Leistungen.....	189
6.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen.....	190
6.3 Verlustausgleich.....	191
6.3.1 Allgemeine Regelungen.....	191
6.3.2 Einschränkungen des Verlustausgleichs.....	192
6.4 Altersentlastungsbetrag.....	196
6.5 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	198
7. Ermittlung des Einkommens.....	199
7.1 Sonderausgaben.....	199
7.1.1 Begriff und Arten.....	199
7.1.2 Verlustabzug als unechte Sonderausgabe.....	201
7.1.3 Echte Sonderausgaben.....	206
7.1.3.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	206
7.1.3.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	207
- Übrige Sonderausgaben 207 - Vorsorgeaufwendungen 215	
7.2 Außergewöhnliche Belastungen.....	225
7.2.1 Begriff und Arten.....	225
7.2.2 Einzelne außergewöhnliche Belastungen.....	227
7.2.2.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	227
7.2.2.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	228
8. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	232
8.1 Freibeträge für Kinder.....	232
8.2 Härteausgleich.....	234

9. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer .....	235
9.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer .....	236
9.1.1 Regelfall .....	236
9.1.2 Besondere Steuersätze .....	238
9.1.2.1 Progressionsvorbehalt .....	238
9.1.2.2 Außerordentliche Einkünfte .....	241
9.1.2.3 Thesaurierungsbegünstigung .....	243
9.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	252
9.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern .....	252
9.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	256
9.2.3 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen .....	259
9.3 Ermittlung der Steuerzahlung .....	262
10. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer .....	262
10.1 Kirchensteuer .....	262
10.2 Solidaritätszuschlag .....	264
Kontrollfragen .....	266
<b>C. KÖRPERSCHAFTSTEUER .....</b>	<b>275</b>
1. Einführung .....	275
2. Persönliche Steuerpflicht .....	276
2.1 Arten der Steuerpflicht .....	276
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	276
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	277
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht .....	278
3. Sachliche Steuerpflicht .....	280
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff .....	280
3.2 Persönliche Zurechnung .....	280
3.2.1 Grundsatzregelung .....	280
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft .....	280
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume .....	283
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens .....	284
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften .....	285
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen .....	287
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA .....	287
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen .....	287
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	289
4.2.4 Zinsschranke .....	292
4.2.5 Verdeckte Einlagen .....	294
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen .....	295
4.2.6.1 Dividendenerträge .....	296
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse .....	297
4.2.7 Abziehbare Spenden .....	298
4.2.8 Verlustabzug .....	299

5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung .....	305
6. Sonderregelungen hinsichtlich des Übergangs vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren .....	306
6.1 Grundstruktur des Anrechnungsverfahrens .....	306
6.2 Fortführung von Kapitalpositionen des verwendbaren Eigenkapitals .....	309
Kontrollfragen.....	315
<b>D. GEWERBESTEUER</b> .....	317
1. Einführung.....	317
2. Sachliche Steuerpflicht .....	318
2.1 Arten von Gewerbebetrieben .....	318
2.2 Formen von Gewerbebetrieben.....	319
2.3 Organschaft .....	321
2.4 Mehrheit von Betrieben .....	322
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	323
3. Steuerschuldner.....	325
4. Ermittlung des Gewerbeertrags .....	326
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße .....	327
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen .....	329
4.2.1 Hinzurechnungen .....	330
4.2.2 Kürzungen .....	336
4.3 Gewerbeverlust .....	340
5. Ermittlung der Gewerbesteuer.....	342
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....	344
Kontrollfragen.....	346
<b>E. UMSATZSTEUER</b> .....	349
1. Einführung.....	349
2. Steuergegenstand .....	352
2.1 Leistungen .....	353
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung.....	353
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen.....	354
2.1.2.1 Unternehmer .....	354
- Unternehmermerkmale 354 - Beginn und Ende der Unter- nehmereigenschaft 358	
2.1.2.2 Unternehmen .....	359
2.1.2.3 Inland .....	361
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch.....	363
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen.....	366
2.1.3.1 Lieferungen .....	366
2.1.3.2 Sonstige Leistungen .....	372
2.2 Einfuhr im Inland.....	378
2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	379



2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	379
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	382
3. Steuerbefreiungen .....	383
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	383
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug .....	387
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	388
4. Bemessungsgrundlage .....	389
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	389
4.2 Einfuhr im Inland.....	391
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen .....	392
5. Steuersätze.....	393
6. Vorsteuerabzug .....	395
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs .....	395
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen .....	395
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs .....	400
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen .....	400
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen.....	401
6.4 Aufteilung der Vorsteuer .....	404
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	406
7. Besteuerungsverfahren.....	413
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	413
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	414
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer.....	414
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer .....	415
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer .....	418
Kontrollfragen.....	419
 <b>Gesamtliteraturverzeichnis .....</b>	 423
<b>Übungsteil .....</b>	<b>433</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>557</b>