

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. 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.....	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 Einkunftsgebiet	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 Einkünfte 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 - Fortgeföhrte Anschaffungs- oder Herstellungs-kosten 155 - Abgezinster Rückzahlungsbetrag 165 - Modifi-zierter 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 haushaltssnaher Dienstleistungen	259
9.3 Ermittlung der Steuerzahlung	262
10. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	262
10.1 Kirchensteuer	262
10.2 Solidaritätszuschlag	264
Kontrollfragen	266
C. KÖRPERSCHAFTSTEUER	275
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 KGA	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
D. GEWERBESTEUER	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
E. UMSATZSTEUER	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 Unternehmereigenschaft 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/Innengemeinschaftlicher 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
Gesamtliteraturverzeichnis	423
Übungsteil	433
Stichwortverzeichnis	557