

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Grundbegriffe zur Einführung	1
2. Einkommensteuer	9
3. Gewinnermittlung des Rechtsanwalts	19
4. Sonderprobleme bei Gesellschaften	107
5. Kanzleigründung, -beendigung, -erweiterung	119
6. Anwalt als Arbeitgeber	134
7. Umsatzsteuer	166
8. Vermögensteuer und Einheitsbewertung	203
9. Buchführung und Jahresabschluß	207
10. Verfahrensrecht	220
11. Kosten in Steuersachen	240
Anlagen	245
Anlage 1: Fragebogen zum Arbeitszimmer	246
Anlage 2: Sozialversicherungsnachweisheft	248
Anlage 3: Meldung für geringfügig Beschäftigte	249
Anlage 4: Quittung für Teilzeitbeschäftigte	250
Anlage 5: Lohnsteueranmeldung	252
Anlage 6a: EDV-Lohnabrechnung	253
Anlage 6b: EDV-AOK-Meldung	254
Anlage 6c: EDV-Lohnsteuer-Anmeldung	255
Anlage 7: Umsatzsteuervoranmeldung	256
Anlage 8a: Anlageverzeichnis auf Vordruck	258
Anlage 8b: Anlageverzeichnis als Excelausdruck	260
Anlage 9: Mandanten-Abrechnungskarte	261
Anlage 10: Lohnkontokarte	262
Glossar	265
Stichwortverzeichnis	271

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Grundbegriffe zur Einführung	1
1.1 Grenzen und Möglichkeiten der steuerlichen Gestaltungsfreiheit	1
1.2 Steuerarten	2
1.3 Einkünfte aus Anwaltstätigkeit	3
1.3.1 Gestaltungsmöglichkeiten	3
1.3.2 Nichtselbständige Tätigkeit	4
1.3.3 Selbständige Tätigkeit als Freiberufler	5
1.3.3.1 Inhalt der freiberuflichen Tätigkeit	5
1.3.3.2 Freie Mitarbeit	6
1.3.3.3 Urlaubs- und Krankheitsvertretung	7
1.3.4 Abgrenzung: Lohnsteuer – Einkommensteuer	7
2. Einkommensteuer	9
2.1 Systematik	9
2.1.1 Steuersubjekt	9
2.1.2 Steuerobjekt	9
2.1.3 Bemessungsgrundlage	11
2.1.4 Steuertarif	12
2.2 Steuerwirksamkeit von Ausgaben	13
2.2.1 Allgemeines	13
2.2.2 Sonderausgaben	14
2.2.3 Außergewöhnliche Belastungen	15
2.3 Wirkung der Progression	15
2.4 Verlagerung von Einkunftsquellen	16
3. Gewinnermittlung des Rechtsanwalts	19
3.1 Einkunftsermittlung	19

3.1.1 System der Gewinnermittlung	19
3.1.2 Gewinnermittlungsarten	19
3.1.2.1 Allgemeines	19
3.1.2.2 Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich	19
3.1.2.3 Gewinnermittlung durch Überschlußrechnung	20
3.2 Besonderheiten der vereinfachten Gewinnermittlung	22
3.2.1 Zufluß- und Abflußprinzip	22
3.2.2 Ausnahmen vom Zufluß- und Abflußprinzip	24
3.2.2.1 Regelmäßig wiederkehrende Leistungen	24
3.2.2.2 Anschaffungskosten für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	24
3.3 Betriebsvermögen	25
3.3.1 Bedeutung des Betriebsvermögens	25
3.3.2 Begriff des Betriebsvermögens	26
3.3.3 Notwendiges Betriebsvermögen	28
3.3.4 Zusammensetzung des Betriebsvermögens	30
3.3.5 Immobilien als Wirtschaftsgut	31
3.3.6 Absetzung für Abnutzung (Abschreibung)	33
3.3.6.1 Bedeutung und Technik	33
3.3.6.2 Gebäudeabschreibung	37
3.3.7 Sonderabschreibung und Ansparabschreibung	41
3.3.8 Geringwertige Wirtschaftsgüter	44
3.3.9 Gewinnauswirkung beim Abgang von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	46
3.3.10 Planen in bezug auf stille Reserven	47
3.3.10.1 Vermeidung von stillen Reserven	47
3.3.10.2 Vermeidung des Realisationsakts	48
3.3.10.3 Zweckmäßige Wahl des Realisierungszeitpunkts	48
3.4 Privat veranlaßte Änderungen des Betriebsvermögens	49
3.4.1 Allgemeines	49
3.4.2 Einlagen	49
3.4.3 Entnahmen	51
3.5 Gewinneutrale Vorgänge (Durchlaufende Posten)	54
3.6 Betriebseinnahmen	55
3.7 Betriebsausgaben	59
3.7.1 Allgemeines	59
3.7.2 Betriebsausgaben, die die Privatsphäre berühren	59
3.7.2.1 Aufteilbarkeit	59
3.7.2.2 Kfz-Kosten	60
3.7.2.3 Telefongebühren	61
3.7.2.4 Kosten der Hausgehilfin	62
3.7.2.5 Kosten der Waschmaschine	62

3.7.3 ABC der typischen Betriebsausgaben des Rechtsanwalts	62
3.7.4 Reisekosten	98
3.7.4.1 Zusammensetzung der Reisekosten	98
3.7.4.2 Pauschaler Kilometersatz für Pkw-Kosten	99
3.7.4.3 Mehraufwendungen für Verpflegung	100
3.7.4.4 Übernachtungskosten	100
3.7.4.5 Geschäftsreisen ins Ausland	101
3.7.4.6 Geschäftsgang	103
3.7.5 Abzugsfähigkeit einer Betriebsausgabe	103
3.7.6 Nicht abziehbare Betriebsausgaben	103
3.8 Verlustabzug	104
3.9 Sonstige Einkünfte des Rechtsanwalts aus selbständiger Tätigkeit	105
3.9.1 Unterrichtstätigkeit	105
3.9.2 Schriftstellerei	106
 4. Sonderprobleme bei Gesellschaften	107
4.1 Allgemeines	107
4.2 Bürogemeinschaft	108
4.3 Sozietät/Partnerschaft als steuerliche Mitunternehmerschaft	109
4.3.1 Grundlagen	109
4.3.1.1 Sozietät	109
4.3.1.2 Partnerschaft	109
4.3.1.3 Gründung der Gesellschaft	110
4.3.1.4 Mitunternehmerschaft	110
4.3.2 Umfang der im Rahmen der Mitunternehmerschaft erzielten Einkünfte	111
4.3.3 Art der gemeinschaftlichen Einkünfte	112
4.3.4 Umfang des Betriebsvermögens	114
4.3.5 Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft	115
4.3.6 Einheitliche und gesonderte Feststellung des Gewinns	115
4.4 Die Anwalts-GmbH	116
 5. Kanzleigründung, -beendigung, -erweiterung	119
5.1 Kanzleigründung	119
5.1.1 Formalien	119
5.1.2 Steuerfolgen der Kanzleieröffnung	119
5.2 Beendigung der selbständigen Anwaltstätigkeit	120
5.2.1 Allgemeines	120
5.2.2 Veräußerung	120

Inhaltsverzeichnis

5.2.3 Aufgabe	123
5.2.4 Unentgeltliche Kanzleiübertragung	124
5.3 Erweiterung	124
5.3.1 Allgemeines	124
5.3.2 Eintritt eines Anwalts in eine Einzelkanzlei oder Gesellschaft mit Ausgleichszahlung	125
5.3.3 Eintritt eines Anwalts in eine Einzelkanzlei oder Gesellschaft ohne Ausgleichszahlung	128
5.3.3.1 Allgemeines	128
5.3.3.2 Gewinnvorab-Modell	128
5.3.3.3 Stufenmodell	130
5.3.4 Einbringung von Kanzleien	132
5.4 Feststellung des Veräußerungsgewinns	133
 6. Anwalt als Arbeitgeber	134
6.1 Lohnsteuerabzug	134
6.1.1 Pflichten des Arbeitgebers	134
6.1.2 Steuerpflichtige Bezüge	135
6.1.3 Nicht steuerpflichtige Bezüge	135
6.1.3.1 Allgemeines	135
6.1.3.2 Reisekosten	135
6.1.3.3 Sonstige Zuwendungen	136
6.1.3.4 Betriebsveranstaltung	139
6.1.3.5 Tabellarische Übersicht	141
6.2 Ermittlung des Nettolohns	143
6.2.1 Sozialabgaben	143
6.2.2 Kirchensteuer	146
6.2.3 Lohnabrechnung	147
6.3 Lohnsteuerpauschalierung	148
6.3.1 Möglichkeiten der Steuerpauschalierung	148
6.3.2 Teilzeitbeschäftigung gemäß § 40 a EStG	149
6.3.2.1 Allgemeines	149
6.3.2.2 Kirchensteuer bei pauschalierter Lohnsteuer	151
6.3.2.3 Kurzfristige Beschäftigung	152
6.3.2.4 Beschäftigung in geringem Umfang und gegen geringes Entgelt	153
6.3.2.5 Sozialversicherung bei Teilzeitbeschäftigung	154
6.3.2.6 Aufzeichnungspflicht bei Pauschalierung	157
6.3.3 Lohnsteuerpauschalierung bei Direktversicherungen	157

6.4 Solidaritätszuschlag	159
6.5 Ehegatten-Arbeitsverhältnis	161
6.6 Lohnsteueranmeldung	164
6.7 Haftung des Arbeitgebers	164
6.8 Fünftes Vermögensbildungsgesetz	164
7. Umsatzsteuer	166
7.1 Allgemeines	166
7.1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer	166
7.1.2 Wesen der Umsatzsteuer	166
7.1.3 System der Umsatzsteuer	166
7.1.4 Tatbestandsaufbau	168
7.1.5 Überblick über die Umsatzsteuerermittlung	169
7.2 Tatbestände der Umsatzbesteuerung	169
7.2.1 Steuerbarer Umsatz	169
7.2.2 Umsätze des Rechtsanwalts	170
7.3 Weitere Tatbestandsmerkmale	172
7.3.1 Allgemeines	172
7.3.2 Unternehmer	173
7.3.3 Umsatzsteuerpflicht von Nichtunternehmern	174
7.3.4 Erhebungsgebiet	175
7.3.5 Rahmen des Unternehmens	175
7.3.6 Entgelt	176
7.4 Schadensersatz	177
7.5 Durchlaufende Posten	178
7.6 Leistungsort	179
7.6.1 Leistungsort der Lieferung	179
7.6.2 Leistungsort der sonstigen Leistung	181
7.6.3 Leistungsort der Anwaltstätigkeit	181
7.7 Steuerbefreiungen	183
7.7.1 Allgemeines	183
7.7.2 Verzicht auf Steuerbefreiung	184
7.7.3 Befreiung des Kleinunternehmers	185
7.8 Eigenverbrauch	186
7.9 Bemessungsgrundlage	189
7.10 Steuersatz	191
7.11 Entstehung der Umsatzsteuer	191
7.12 Vorsteuer	192
7.12.1 Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs	192

7.12.2 Kleinbetragsrechnungen	194
7.12.3 Ausschluß des Vorsteuerabzugs	194
7.12.4 Fehlerhafter Vorsteuerausweis	195
7.12.5 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	195
7.12.6 Vorsteuer aus Reisekosten	196
7.13 Besteuerungsverfahren	196
7.14 Einzelprobleme bei Gesellschaften	198
7.14.1 Unternehmereigenschaft von Soziäten	198
7.14.2 Freier Mitarbeiter	199
7.14.3 Vorsteuerabzug	200
7.14.4 Unentgeltliche oder verbilligte Leistungen an Gesellschafter	202
8. Vermögensteuer und Einheitsbewertung	203
8.1 Grundlagen der Vermögensbesteuerung	203
8.2 Bewertung des Betriebsvermögens	204
8.3 Vermögensaufstellung	204
8.4 Veranlagung zur Vermögensteuer	205
9. Buchführung und Jahresabschluß	207
9.1 Buchführungspflicht	207
9.2 Inhalt der Anwaltsbuchführung	207
9.2.1 Allgemeines	207
9.2.2 Journal	209
9.2.3 Anlageverzeichnis	210
9.2.4 Mandantenkonten	210
9.2.5 Offene Posten	211
9.3 Lohnkonten	211
9.4 Buchführungstechnik	212
9.5 Buchführungsbeispiel	213
9.6 Erstellung des Jahresabschlusses	214
9.7 Muster einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	217
9.8 Aufbewahrungspflichten	217
9.9 Auskunftsverweigerungsrecht	219
10. Verfahrensrecht	220
10.1 Betriebsprüfung	220
10.1.1 Zulässigkeit	220
10.1.2 Prüfungsanordnung	222
10.1.3 Anlaß und Inhalt der Betriebsprüfung	222
10.1.4 Einzelfragen	224

10.2 Sonderprüfungen	227
10.2.1 Lohnsteuerprüfung	227
10.2.2 Prüfungen der Krankenkassen	227
10.2.3 Umsatzsteuer-Sonderprüfung	227
10.2.4 Steuerfahndungsprüfung	227
10.3 Rechtsbehelfe im Steuerverfahren	228
10.3.1 Allgemeines	228
10.3.2 Einspruch	228
10.3.3 Beschwerde	229
10.3.4 Rechtsbehelfsfrist	229
10.3.5 Neuregelung des Rechtsbehelfsverfahrens	230
10.3.6 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	232
10.3.7 Aussetzung der Vollziehung	232
10.4 Änderungsmöglichkeiten von Steuerbescheiden	233
10.5 Verfahrensrechtliche Hinweise	234
10.5.1 Fristverlängerung	234
10.5.2 Schonfrist	234
10.5.3 Anpassung der Vorauszahlungen	236
10.5.4 Liquiditätsschwierigkeiten	236
10.5.4.1 Stundung	236
10.5.4.2 Verrechnungsstundung	237
10.5.4.3 Vollstreckungsaufschub	237
10.5.5 Erlaß von Säumnis- und Verspätungszuschlägen	237
10.5.6 Pfändung von Steuererstattungsansprüchen	238
10.5.7 Abtretung von Steuererstattungsansprüchen	239
 11. Kosten in Steuersachen	240
11.1 Allgemeines	240
11.2 Gerichtskosten	240
11.3 Steuerberatungskosten	241
 Anlagen	245
Anlage 1: Fragebogen zum Arbeitszimmer	246
Anlage 2: Sozialversicherungsnachweisheft	248
Anlage 3: Meldung für geringfügig Beschäftigte	249
Anlage 4: Quittung für Teilzeitbeschäftigte	250
Anlage 5: Lohnsteueranmeldung	252
Anlage 6a: EDV-Lohnabrechnung	253
Anlage 6b: EDV-AOK-Meldung	254

Inhaltsverzeichnis

Anlage 6c: EDV-Lohnsteuer-Anmeldung	255
Anlage 7: Umsatzsteuervoranmeldung	256
Anlage 8a: Anlageverzeichnis auf Vordruck	258
Anlage 8b: Anlageverzeichnis als Excelausdruck	260
Anlage 8: Mandanten-Abrechnungskarte	261
Anlage 9: Lohnkontokarte	262
Glossar	265
Stichwortverzeichnis	271