

Inhaltsverzeichnis

1 Carlo Sommerweizen e. K. – ein Beispielunternehmen stellt sich vor	1
2 Einführung in die Grundlagen des Steuerrechts	5
2.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen	5
2.1.1 Steuern	6
2.1.2 Steuerliche Nebenleistungen	7
2.2 Wichtige Definitionen	8
2.3 Einteilung von Steuern	10
2.4 Einzelsteuergesetze, Durchführungsverordnungen, Urteile und Richtlinien	12
2.5 Zusammenfassende Lernkontrolle	12
2.5.1 Kontrollfragen	12
2.5.2 Lösungen zu den Kontrollfragen	13
2.6 Übungen	13
2.6.1 Übungsaufgaben	13
2.6.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben	14
Literatur	14
3 Einkommensteuer	15
3.1 Wesensmerkmale	16
3.2 Wichtige Definitionen	16
3.3 Persönliche Steuerpflicht	17
3.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	18
3.3.2 Beschränkte Steuerpflicht	20

3.4	Veranlagungsarten	21
3.4.1	Einzelveranlagung	21
3.4.2	Ehegattenveranlagung	22
3.5	Einkommensteuer-Tarife	24
3.5.1	Grundtarif	24
3.5.2	Splittingtarif	25
3.6	Berechnungsschema Einkommensteuer	26
3.6.1	Gewinneinkunftsarten	28
3.6.2	Überschusseinkunftsarten	35
3.7	Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer	42
3.8	Berechnung der Einkommensteuer-Schuld	43
3.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	44
3.9.1	Kontrollfragen	44
3.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	44
3.10	Übungen	45
3.10.1	Übungsaufgaben	45
3.10.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	46
	Literatur	47
4	Körperschaftsteuer	49
4.1	Wesensmerkmale	50
4.2	Einkunftsart	51
4.3	Beginn und Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht	51
4.3.1	Beginn der Körperschaftsteuer-Pflicht	51
4.3.2	Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht	51
4.4	Wichtige Definitionen	52
4.5	Steuerpflicht	52
4.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	53
4.5.2	Beschränkte Steuerpflicht	54
4.6	Körperschaftsteuer-Tarif	55
4.7	Steuerfreie Umsätze	55
4.7.1	Unbeschränkte Steuerfreiheit	55
4.7.2	Eingeschränkte Steuerfreiheit	56
4.8	Berechnungsschema Körperschaftsteuer	57
4.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	59
4.9.1	Kontrollfragen	59
4.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	60

4.10 Übungen	60
4.10.1 Übungsaufgaben	60
4.10.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben	61
Literatur	62
5 Umsatzsteuer	63
5.1 Wesensmerkmale	64
5.2 Wichtige Definitionen	65
5.3 Kurzdarstellung des inländischen Umsatzsteuer-Systems	67
5.4 Steuerbarkeit und Steuerfreiheit von Umsätzen	68
5.4.1 Steuerbarkeit	69
5.4.2 Steuerfreiheit	72
5.5 Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnungsstellung	73
5.5.1 Gesetzliche Vorgaben	74
5.5.2 Chancen und Risiken bei elektronischen Rechnungen	75
5.6 Umsatzsteuer-Voranmeldung	76
5.6.1 Steuerentstehung	76
5.6.2 Steuerfälligkeit/Voranmeldezeitraum	77
5.6.3 Ermittlung der Vorauszahlung/Erstattung	78
5.6.4 Steuerliche Nebenleistungen	79
5.7 Umsatzsteuerliche Besonderheiten	81
5.7.1 Kleinunternehmer	81
5.7.2 Anzahlungen	82
5.7.3 Abschlagszahlungen	83
5.7.4 Preisnachlässe (Rabatte, Skonti, Boni)	85
5.7.5 Verzicht auf Steuerbefreiung (Option)	88
5.7.6 Vorsteuerkorrektur	90
5.8 Zusammenfassende Lernkontrolle	92
5.8.1 Kontrollfragen	92
5.8.2 Lösungen zu den Kontrollfragen	92
5.9 Übungen	93
5.9.1 Übungsaufgaben	93
5.9.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben	94
Literatur	94
6 Gewerbesteuer	95
6.1 Wesensmerkmale	96
6.2 Wichtige Definitionen	97

6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	97
6.3.1	Merkmale eines Gewerbebetriebs im Sinne des § 15 (2) EStG	97
6.3.2	Unterschied Gewerbetreibender/Freiberufler	101
6.3.3	Beginn und Ende der Gewerbesteuer-Pflicht	103
6.3.4	Arten gewerblicher Einkünfte	106
6.4	Berechnungsschema Gewerbesteuer	106
6.5	Hinzurechnungen und Kürzungen	107
6.5.1	Hinzurechnungen	107
6.5.2	Kürzungen	110
6.6	Zuständigkeiten von Finanzamt und Gemeinden	112
6.6.1	Finanzamt	112
6.6.2	Gemeinde	112
6.7	Steuerentstehung und Steuerfälligkeit	113
6.7.1	Steuerentstehung	113
6.7.2	Steuerfälligkeit	114
6.8	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	115
6.9	Zusammenfassendes Beispiel	116
6.10	Kontrollfragen	117
6.10.1	Kontrollfragen	117
6.10.2	Lösungen zu Kontrollfragen	118
6.11	Übungen	118
6.11.1	Übungsaufgaben	118
6.11.2	Lösungen zu Übungsaufgaben	119
6.12	Schlussbemerkung	120
	Literatur	121
7	Übungsklausuren	123
7.1	Übungsklausur	123
7.2	Übungsklausur	125