

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Der Autor	6
1. Abkürzungsverzeichnis	13
2. Ausgewählte Bestimmungen der Abgabenordnung	17
2.1 Systematik der öffentlich-rechtlichen Abgaben	19
2.1.1 Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen	19
2.1.2 Abgrenzung der Steuern von den Gebühren und Beiträgen	20
2.1.3 Steuerarten und ihre Einteilung	20
2.1.4 Verteilung der Gemeinschaftsteuern	23
2.1.5 Steueraufkommen	23
2.2 Handelsrechtliche und steuerliche Buchführungsvorschriften	25
2.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	25
2.2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	25
2.2.3 Beginn der Buchführungspflicht	26
2.2.4 Ende der Buchführungspflicht	27
2.3 Besteuerungsverfahren	28
2.3.1 Allgemeines	28
2.3.2 Verfahrensablauf bei der Durchführung der Besteuerung	29
2.4 Rechtsbehelfsverfahren	30
2.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	30
2.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	35
2.5 Fragen und Aufgaben zur Abgabenordnung	36

3.	Ausgewählte Ertragsteuern	37
3.1	Einkommensteuer	37
3.1.1	Steuerpflicht und Gegenstand der Besteuerung	37
3.1.2	Einkunftsarten	41
3.1.3	Ermittlung der Einkünfte	45
3.1.3.1	Einnahmen, § 8 EStG	47
3.1.3.2	Werbungskosten, §§ 9, 9a	48
3.1.3.3	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	50
3.1.3.4	Kosten der privaten Lebensführung, § 12 Nr. 1 EStG	52
3.1.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	54
3.1.4.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 13 EStG	54
3.1.4.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, § 15 EStG	54
3.1.4.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG	59
3.1.4.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG	61
3.1.4.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	67
3.1.4.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	72
3.1.4.7	Sonstige Einkünfte, § 22 EStG	79
3.1.4.8	Mindestbesteuerung, § 2 (3) EStG	87
3.1.4.9	Verlustzuweisungsgesellschaften, § 2b EStG	95
3.1.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	97
3.1.6	Ermittlung des Einkommens	97
3.1.6.1	Verlustabzug, § 10d EStG	97
3.1.6.2	Allgemeines zu Sonderausgaben, § 10 EStG	99
3.1.6.3	Vorsorgeaufwendungen, § 10 (1) Nr. 2 EStG	104
3.1.6.4	Spenden und Beiträge, § 10b EStG (Überblick)	111
3.1.6.5	Private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz	113
3.1.6.6	Außergewöhnliche Belastungen (agB), § 33–33c EStG	116
3.1.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	122
3.1.8	Ermittlung der tariflichen und festzusetzenden Einkommensteuer	122
3.1.8.1	Steuertarif	122
3.1.8.2	Veranlagung	123
3.1.8.3	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	125
3.1.8.4	Abrechnung der Einkommensteuer	126
3.1.9	Lohnsteuerverfahren	127
3.1.9.1	Lohnsteuerkarte, § 39 EStG	127
3.1.9.2	Lohnsteuerklassen, § 38b EStG	128
3.1.9.3	Eintragung von Freibeträgen, § 39a EStG	129
3.1.9.4	Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber, § 42b EStG	131
3.1.9.5	Pauschalierung der Lohnsteuer, §§ 40 ff. EStG	131
3.1.10	Fragen und Aufgaben zur Einkommensteuer	132

3.2	Gewerbesteuer	136
3.2.1	Die Gewerbesteuer als betriebliche Objektsteuer	136
3.2.2	Rechtsgrundlagen	136
3.2.3	Steuergegenstand Gewerbebetrieb, § 2 GewStG	136
3.2.3.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	137
3.2.3.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	138
3.2.3.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	138
3.2.4	Steuerpflicht	138
3.2.5	Steuerbefreiungen	139
3.2.6	Durchführung der Gewerbesteuerveranlagung	139
3.2.7	Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	140
3.2.7.1	Ausgangsgröße Gewinn, § 7 GewStG	142
3.2.7.2	Die wichtigsten Hinzurechnungen, § 8 GewStG	143
3.2.7.3	Die wichtigsten Kürzungen, § 9 GewStG	145
3.2.7.4	Maßgebender Gewerbeertrag, § 10 GewStG	146
3.2.7.5	Gewerbeverlust, § 10a GewStG	146
3.2.7.6	Freibetrag, Steuermesszahl, -messbetrag, § 11 GewStG	146
3.2.8	Gewerbesteuermessbescheid, § 14 GewStG	147
3.2.9	Zerlegung der Gewerbesteuer, §§ 28 ff. GewStG	148
3.2.10	Hebesatz, Gewerbesteuerbescheid, § 16 GewStG	148
3.2.11	Verwaltung der Gewerbesteuer	149
3.2.12	Gewerbesteuerrückstellung	149
3.2.13	Rechtsbehelfe im Gewerbesteuerrecht	151
3.2.14	Fragen und Aufgaben zur Gewerbesteuer	153
4.	Ausgewählte Besitzsteuern	155
4.1	Vermögensteuer	155
4.2	Grundsteuer	155
4.2.1	Allgemeines	155
4.2.2	Gegenstand der Grundsteuer, § 2 GrStG	155
4.2.3	Befreiung und Erlass, § 3 ff. GrStG	156
4.2.4	Steuerschuldner, §§ 10, 11 GrStG	156
4.2.5	Berechnung der Steuer, § 13 ff. GrStG und Verfahren	156
4.2.6	Fälligkeit und Vorauszahlung, § 28 ff. GrStG	157
4.2.7	Fragen und Aufgaben zur Grundsteuer	158

4.3	Erbschaften und Schenkungen im Zivil- und Steuerrecht	159
4.3.1	Begriffe und Grundzüge des Erbrechts nach BGB	159
4.3.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	164
4.3.2.1	Steuerpflicht, §§ 1, 2 ErbStG	164
4.3.2.2	Entstehung der Steuer, § 9 ErbStG	165
4.3.2.3	Besteuerungsgrundlagen, § 10 ErbStG	165
4.3.2.4	Sachliche Steuerbefreiungen, §§ 13, 18 ErbStG	166
4.3.2.5	Besonderheiten bei Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften, § 13a ErbStG	167
4.3.2.6	Erbschaftsteuerklassen, § 15 ErbStG	167
4.3.2.7	Personenbezogene Steuerbefreiungen, §§ 16, 17 ErbStG	167
4.3.2.8	Steuertarif, § 19 ErbStG	168
4.3.2.9	Steuerschuldner, mehrfacher Erwerb, Stundung, §§ 20, 27, 28 ErbStG	169
4.3.2.10	Aufgaben zum Erbrecht und zur Erbschaftsteuer	170
4.4	Gewerbekapitalsteuer	170
5.	Ausgewählte Verkehrssteuern	171
5.1	Umsatzsteuer	171
5.1.1	Einordnung und rechtliche Grundlagen	171
5.1.2	System der Umsatzsteuer	172
5.1.3	Bemessungsgrundlage, § 10 UStG	174
5.1.4	Steuersätze, § 12 UStG	175
5.1.5	Rechnungserteilung, § 14 UStG	175
5.1.6	Vorsteuerabzug, § 15 UStG	175
5.1.7	Steuerbefreiungen, § 4 UStG	176
5.1.8	Kleinunternehmer, § 19 UStG	176
5.1.9	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer, § 13 UStG	177
5.1.10	Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung, §§ 18 ff. UStG	177
5.1.11	Verfahrensvorschriften im europäischen Binnenmarkt	178
5.1.12	Fragen und Aufgaben zur Umsatzsteuer	180
5.2	Grunderwerbsteuer	181
5.2.1	Allgemeines	181
5.2.2	Bemessungsgrundlage	181
5.2.3	Steuersatz und Steuerschuldner	182
5.2.4	Entstehung	182
5.2.5	Steuerbefreiungen	182
5.2.6	Fragen und Aufgaben zur Grunderwerbsteuer	182

5.3	Versicherungsteuer	183
5.3.1	Allgemeines	183
5.3.2	Steuergegenstand	183
5.3.3	Steuerbefreiungen	183
5.3.4	Steuerberechnung	184
5.3.5	Steuersatz	184
5.3.6	Steuerschuldner	185
5.3.7	Steueranmeldung	185
5.3.8	Fälligkeit der Versicherungsteuer	185
5.3.9	Aufzeichnungspflichten	185
5.3.10	Fragen zur Versicherungsteuer	186
6.	Staatliche Förderung für private Haushalte: Vermögenswirksame Leistungen	187
6.1	Begünstigte Arbeitnehmer	187
6.2	Begünstigte Anlageformen	188
6.3	Einkommensgrenzen	189
6.4	Mitteilungsverfahren Arbeitgeber – Anlageunternehmen	189
6.5	Lohnsteuerabzug von vermögenswirksamen Leistungen	189
6.6	Bescheinigung durch das Anlageunternehmen	190
6.7	Gesamtübersicht vermögenswirksame Leistungen	191
6.8	Sparzulageverfahren	192
6.9	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	192
6.10	Frage zu vermögenswirksamen Leistungen	192

7.	Prüfungsvorbereitung	193
8.	Lösungen der gesamten Fragen und Aufgaben	201
9.	Literaturverzeichnis	219
	Stichwortverzeichnis	221