

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Einführung in das Ertragsteuerrecht	17
1.1 Bedeutung der Steuern	17
1.2 Steuerbelastung und Steuergerechtigkeit	18
1.3 Die drei Steuerwissenschaften	20
1.4 Das Steuersystem	21
1.4.1 Einnahmen des Staates	21
1.4.1.1 Steuern	22
1.4.1.2 Gebühren	23
1.4.1.3 Beiträge	24
1.4.1.4 Sonderabgaben	24
1.4.2 Einteilung der Steuerarten	24
1.4.3 Begriffe der Besteuerung	27
1.4.3.1 Steuerpflichtiger bzw. Steuersubjekt	27
1.4.3.2 Steuergegenstand bzw. Steuerobjekt	27
1.4.3.3 Steuerbemessungsgrundlage	27
1.4.3.4 Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	27
1.4.3.5 Steuersatz und Steuertarif	28
1.4.4 Ertragshoheit über Steuern	31
2 Einkommensteuer	33
2.1 Grundlagen der Einkommensteuer	33
2.1.1 Charakterisierung, Bedeutung und Prinzipien der Einkommensteuer	33
2.1.1.1 Rechtsgrundlagen	33
2.1.1.2 Charakteristika und Abgrenzung der Einkommensteuer	34
2.1.1.3 Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung	35
2.1.1.4 Prinzipien der Einkommensbesteuerung	36
2.1.1.5 Die beiden Erhebungsformen der Einkommensteuer	38
2.1.2 Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	41
2.1.3 Persönliche Einkommensteuerpflicht	41
2.1.3.1 Arten der unbeschränkten Steuerpflicht	42
2.1.3.2 Arten der beschränkten Steuerpflicht	48
2.1.3.3 Problem der Doppelbesteuerung	50
2.1.4 Sachliche Einkommensteuerpflicht	50

2.1.4.1	Die Einkunftsarten	52
2.1.4.2	Ermittlung der Einkommensteuer	58
2.1.4.3	Einteilung der Einnahmen und Ausgaben	59
2.1.5	Zeitliche Zuordnung	64
2.1.5.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	64
2.1.5.2	Wirtschaftsjahr	66
2.2	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	70
2.2.1	Ermittlung der Einkünfte	70
2.2.1.1	Überblick über die Einkunftsverermittlungsarten	70
2.2.1.2	Gewinnermittlung	71
2.2.1.3	Ermittlung der Überschusseinkünfte	79
2.2.2	Die sieben Einkunftsarten	82
2.2.2.1	Die Gewinneinkunftsarten	83
2.2.2.2	Die Überschusseinkunftsarten	102
2.2.2.3	Entschädigungen und Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit (§ 24 EStG)	137
2.2.3	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	139
2.2.3.1	Altersentlastungsbetrag	139
2.2.3.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	141
2.2.3.3	Abzug für Land- und Forstwirte	142
2.2.4	Die steuerliche Behandlung von Verlusten	146
2.2.4.1	Verlustausgleich	146
2.2.4.2	Verlustabzug	147
2.2.5	Sonderausgaben	152
2.2.5.1	Begriff der Sonderausgaben	152
2.2.5.2	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	153
2.2.5.3	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	158
2.2.6	Außergewöhnliche Belastungen	177
2.2.6.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung	177
2.2.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in allgemeinen Fällen	180
2.2.6.3	Außergewöhnliche Belastungen in normierten Fällen	181
2.2.7	Der Familienleistungsausgleich	186
2.2.8	Bemessungsgrundlage und Tarif	193
2.2.8.1	Das zu versteuernde Einkommen	193
2.2.8.2	Tarifliche Einkommensteuer	193
2.2.8.3	Sondertarife gem. §§ 34 und 34a EStG	195
2.2.8.4	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	208
2.2.8.5	Die Ermittlung der Abschlusszahlung bzw. des Erstattungsanspruchs	213
2.3	Personengesellschaften	222
2.3.1	Mitunternehmereinkünfte	223
2.3.2	Sonstige Gesellschafter einer Personengesellschaft	233
3	Körperschaftsteuer	237
3.1	Grundlagen	237
3.1.1	Wesensmerkmale	240
3.1.2	Personliche Steuerpflicht	241
3.1.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	241

3.1.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	242
3.1.3	Steuerbefreiung	244
3.2	Steuerbemessungsgrundlage	244
3.2.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	244
3.2.2	Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz	246
3.2.3	Hinzurechnungen und Kürzungen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens außerhalb der Bilanz	247
3.2.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen	248
3.2.3.2	Verdeckte Einlagen	257
3.2.3.3	Steuerfreie Beteiligungserträge gem. § 8b Abs. 1 KStG	262
3.2.3.4	Nichtabziehbare Aufwendungen gem. § 10 KStG	264
3.2.3.5	Nichtabzugsfähige Aufwendungen gem. §§ 4 Abs. 5, Abs. 5b, 4h, 4j EStG, §§ 8a, 8b Abs. 3, Abs. 5 KStG	265
3.2.3.6	Spenden	277
3.2.4	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zur verbleibenden Körperschaftsteuerzahlung/-erstattung	279
4	Gewerbesteuer	285
4.1	Grundlagen	285
4.1.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer	285
4.1.2	Steuergegenstand	287
4.1.3	Personliche Steuerpflicht	290
4.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	290
4.2.1	Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG	293
4.2.2	Kürzungen gemäß § 9 GewStG	300
4.2.3	Verlustvortrag	306
4.2.4	Freibetrag, Steuermesszahl, Hebesatz und Vorauszahlungen	308
4.3	Zerlegung	311
4.4	Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer	312
4.5	Abschlussaufgabe zur Gewerbesteuer	313
5	Rechtsformneutralität der Besteuerung	317
5.1	Prinzip der Rechtsformneutralität der Besteuerung	317
5.2	Ansätze zur Umsetzung einer rechtsformneutralen Besteuerung in Deutschland	320
6	Übergreifender Abschlussfall	327
6.1	Angaben zur Körperschaftsteuer	327
6.2	Angaben zur Einkommensteuer	328
6.3	Lösungshinweise	329
6.4	Falllösung	331
6.4.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens / GewSt- / KSt-Rückstellung	331

6.4.2	Berechnung der Steuerschuld für 2018	332
6.4.2.1	Anwendung der Abgeltungsteuer i.S.d. § 32d EStG	332
6.4.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens i.S.d. § 3 Nr. 40 Bst. d EStG	336
7	Abbildungsverzeichnis	339
8	Tabellenverzeichnis	342
9	Sachverzeichnis	343