

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1 Einführung in das Ertragsteuerrecht .....</b>	<b>17</b>
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
<b>2 Einkommensteuer .....</b>	<b>33</b>
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 Einkunftsermittlungsarten .....	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	Verlustertrag .....	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
<b>3</b>	<b>Körperschaftsteuer .....</b>	<b>237</b>
3.1	Grundlagen .....	237
3.1.1	Wesensmerkmale .....	240
3.1.2	Persönliche 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
<b>4</b>	<b>Gewerbsteuer</b> .....	285
4.1	Grundlagen .....	285
4.1.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer .....	285
4.1.2	Steuergegenstand .....	287
4.1.3	Persönliche 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 Gewerbsteuer .....	312
4.5	Abschlussaufgabe zur Gewerbesteuer .....	313
<b>5</b>	<b>Rechtsformneutralität der Besteuerung</b> .....	317
5.1	Prinzip der Rechtsformneutralität der Besteuerung .....	317
5.2	Ansätze zur Umsetzung einer rechtsformneutralen Besteuerung in Deutschland .....	320
<b>6</b>	<b>Übergreifender Abschlussfall</b> .....	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	<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	339
8	<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	342
9	<b>Sachverzeichnis</b> .....	343