

# Inhaltsverzeichnis

## 1 Steuerrechtliche Grundlagen

1.1 Notwendigkeit der Besteuerung .....	13
1.2 Grundprinzipien der Besteuerung .....	15
1.3 Einordnung in das Rechtssystem .....	15
1.4 Rechtsgrundlagen des Steuerrechts .....	16
1.5 Einteilung der Steuern .....	18
1.6 Die Finanzverwaltung .....	19
1.7 Die steuerberatenden Berufe .....	21

## 2 Abgabenordnung

2.1 Fristen und Termine im Steuerrecht .....	27
2.2 Das Ermittlungsverfahren .....	37
2.2.1 Zuständigkeiten von Finanzbehörden .....	37
2.2.2 Pflichten des Finanzamtes .....	40
2.2.3 Pflichten des Steuerpflichtigen .....	41
2.3 Das Festsetzungsverfahren .....	45
2.3.1 Der Steuerbescheid .....	45
2.3.2 Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	49
2.3.3 Vorläufige Festsetzung .....	50
2.3.4 Die Festsetzungsverjährung .....	52
2.3.5 Berichtigung von Steuerbescheiden .....	54
2.3.5.1 Berichtigung wegen offensichtlicher Unrichtigkeit .....	54
2.3.5.2 Schlichte Änderung nach § 172 AO .....	55
2.3.5.3 Berichtigung wegen neuer Tatsachen nach § 173 AO .....	56
2.3.5.4 Berichtigung von Schreib- oder Rechenfehlern bei der Erstellung einer Steuererklärung § 173a AO .....	57
2.3.5.5 Berichtigung wegen geänderten Grundlagenbescheids nach § 175 AO .....	58
2.3.5.6 Berichtigungen bei an die Finanzbehörde von Dritten übermittelten Daten § 175b AO .....	58
2.4 Das Erhebungsverfahren .....	60
2.4.1 Entstehung und Fälligkeit der Steuern .....	60
2.4.2 Erlöschen des Steueranspruchs .....	61
2.5 Das Rechtsbehelfsverfahren .....	64
2.6 Die Außenprüfung* .....	69
2.7 Grundzüge der Vollstreckung* .....	71
2.8 Steuerstrafrecht .....	71

<b>3 Einkommensteuer</b>	
3.1 Einführung in die Einkommensteuer .....	75
3.2 Die Steuerpflicht .....	75
3.2.1 Die persönliche Einkommensteuerpflicht .....	75
3.2.2 Die sachliche Einkommensteuerpflicht .....	79
3.2.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	79
3.2.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	80
3.2.2.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....	86
3.2.2.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	87
3.2.2.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	88
3.2.2.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	90
3.2.2.7 Sonstige Einkünfte .....	90
3.3 Die Steuerbefreiungen .....	93
3.4 Die Bemessungsgrundlage .....	95
3.4.1 Die Ermittlung der Gewinneinkunftsarten .....	97
3.4.1.1 Die Ermittlung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	97
3.4.1.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	98
3.4.1.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit .....	101
3.4.2 Die Ermittlung der Überschusseinkunftsarten .....	103
3.4.2.1 Die Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	105
3.4.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	119
3.4.2.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	121
3.4.2.4 Die Ermittlung der sonstigen Einkünfte .....	130
3.4.3 Die Summe der Einkünfte .....	134
3.4.4 Der Gesamtbetrag der Einkünfte .....	135
3.4.4.1 Der Altersentlastungsbetrag .....	135
3.4.4.2 Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	137
3.4.5 Das Einkommen .....	138
3.4.5.1 Der Verlustabzug .....	138
3.4.5.2 Die Sonderausgaben .....	139
3.4.5.2.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	140
3.4.5.2.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	141
3.4.5.3 Die außergewöhnlichen Belastungen .....	157
3.4.5.3.1 Außergewöhnliche Belastungen mit zumutbarer Eigenbelastung .....	158
3.4.5.3.2 Außergewöhnliche Belastungen ohne zumutbare Eigenbelastung .....	160
3.4.6 Das zu versteuernde Einkommen .....	165
3.4.6.1 Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag und Kindergeld .....	165
3.4.6.2 Der Härteausgleich .....	170
3.5 Der Steuersatz .....	171
3.5.1 Die Veranlagung .....	172
3.5.2 Der Einkommensteuertarif .....	173
3.5.3 Die festzusetzende Einkommensteuer und die Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung .....	175
3.5.4 Die Kirchensteuer .....	181

3.5.5 Der Solidaritätszuschlag .....	182
3.6 Das Besteuerungsverfahren .....	184
3.6.1 Veranlagung .....	184
3.6.2 Entstehung und Fälligkeit der Steuer .....	185
3.6.3 Einkommensteuervorauszahlungen .....	185
3.6.4 Zuständigkeit des Finanzamtes .....	185
3.6.5 Weitere Erhebungsformen der Einkommensteuer .....	185
3.6.5.1 Die Lohnsteuer .....	186
3.6.5.2 Die Kapitalertragsteuer .....	194
<b>4 Körperschaftsteuer</b>	
4.1 Einführung in die Körperschaftsteuer .....	203
4.2 Die Steuerpflicht .....	203
4.3 Die Steuerbefreiungen .....	205
4.4 Die Bemessungsgrundlage .....	206
4.4.1 Grundlagen .....	206
4.4.2 Die Ermittlung des (einkommen)steuerlichen Gewinns .....	207
4.4.3 Nicht abzugsfähige Zinsen nach §8a KStG* .....	208
4.4.4 Steuerfreie Ausschüttungen nach § 8b (1) KStG und steuerfreie Gewinne nach § 8b (2) KStG (BMF-Schreiben vom 28.04.2003) .....	209
4.4.5 Nicht abziehbare Aufwendungen gem. § 10 KStG .....	210
4.4.6 Verdeckte Gewinnausschüttungen (Grundzüge) .....	211
4.4.7 Verdeckte Einlage (Grundzüge)* .....	213
4.4.8 Spenden .....	213
4.4.9 Verlustabzug .....	214
4.4.10 Freibeträge .....	215
4.4.11 Die körperschaftsteuerliche Organschaft(Grundzüge)* .....	215
4.5 Der Steuersatz .....	216
4.6 Das Besteuerungsverfahren .....	217
4.6.1 Entstehung und Fälligkeit der Steuer .....	217
4.6.2 Vorauszahlungen .....	217
4.6.3 Zuständigkeit des Finanzamtes .....	217
4.6.4 Behandlung von Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner .....	218
<b>5 Umsatzsteuer</b>	
5.1 Einführung in die Umsatzsteuer .....	223
5.2 Das Umsatzsteuersystem .....	223
5.3 Die Steuerpflicht/Steuerbarkeit .....	225
5.3.1 Lieferung .....	226
5.3.2 Sonstige Leistungen .....	238
5.3.3 Sonderprobleme bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	244
5.3.3.1 Die Einheitlichkeit der Leistung .....	244
5.3.3.2 Werklieferungen und Werkleistungen .....	245
5.3.3.3 Tauschgeschäfte .....	246
5.3.3.4 Eigenhandel, Vermittlung, Kommission .....	247
5.3.3.5 Gutscheine .....	247

5.3.3.6 Elektronische Marktplätze .....	248
5.3.4 Einfuhr .....	249
5.3.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	250
5.3.6 Die Sonderproblematik der Reihengeschäfte* .....	254
5.4 Die Steuerbefreiungen .....	257
5.5 Die Bemessungsgrundlage .....	265
5.5.1 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftlichen Erwerb .....	265
5.5.2 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr* .....	271
5.6 Der Steuersatz .....	272
5.7 Die Vorsteuer .....	274
5.7.1 Allgemeiner Vorsteuerabzug .....	274
5.7.2 Einfuhrumsatzsteuer .....	283
5.7.3 Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	284
5.7.4 Nicht abziehbare Vorsteuern .....	285
5.7.5 Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	286
5.7.6 Aufteilung der Vorsteuer .....	288
5.7.7 Vorsteuerabzug bei zum Teil eigengenutztem Gebäude* (BFH-Urteil vom 11.07.2012) .....	288
5.7.8 Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferern i.S.d. § 2a UStG .....	289
5.7.9 Berichtigung der Vorsteuer gem. § 15a UStG .....	290
5.8 Das Besteuerungsverfahren .....	292
5.8.1 Entstehung der Steuer .....	292
5.8.1.1 Soll-Versteuerung .....	292
5.8.1.2 Ist-Versteuerung .....	293
5.8.2 Jahreserklärung, Voranmeldung, Dauerfristverlängerung .....	294
5.8.3 Fälligkeit von Umsatzsteuernachzahlungen und -erstattungen .....	295
5.8.4 Steuerschuldner .....	299
5.8.5 Aufzeichnungspflichten .....	300
5.8.6 Besteuerung nach Durchschnittssätzen .....	300
5.8.7 Besondere Verfahrensvorschriften beim innergemeinschaftlichen Verkehr .....	300
5.8.8 Zuständigkeit des Finanzamtes .....	301
5.8.9 Berichtigung der Umsatzsteuer oder Vorsteuer .....	301
5.8.10 Kleinunternehmer .....	302
5.8.11 Differenzbesteuerung .....	304
<b>6 Bewertungsgesetz</b>	
6.1 Einführung in das Bewertungsgesetz .....	307
6.2 Vermögensarten .....	307
6.2.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	307
6.2.2 Grundvermögen .....	308
6.2.3 Betriebsvermögen .....	309
6.3 Bewertungsverfahren .....	309
6.3.1 Einheitswerte .....	309
6.3.2 Zeitpunkt der Feststellung .....	310
6.3.3 Bewertungsmaßstäbe .....	310

6.3.4 Bewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	311
6.3.4.1 Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	311
6.3.4.2 Bewertung des Grundvermögens .....	311
6.3.4.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke .....	311
6.3.4.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke .....	311
6.3.4.3 Bewertung des Betriebsvermögens .....	312
<b>7 Gewerbesteuer</b>	
7.1 Einführung in die Gewerbesteuer .....	317
7.2 Die Steuerpflicht .....	317
7.2.1 Der Gewerbebetrieb .....	317
7.2.2 Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht .....	319
7.3 Die Steuerbefreiungen .....	320
7.4 Die Bemessungsgrundlage .....	321
7.4.1 Grundlagen .....	321
7.4.2 Hinzurechnungen .....	322
7.4.2.1 Hinzurechnung von Zinsen und Finanzierungsanteilen (§ 8 Nr. 1 GewStG, BMF-Schreiben vom 02.07.2012) .....	322
7.4.2.2 Dividenden, die nach § 3 Nr. 40 EStG oder § 8b KStG außer Ansatz bleiben (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	323
7.4.2.3 Anteile am Verlust einer in- oder ausländischen Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	324
7.4.2.4 Spenden, soweit sie als Betriebsausgabe angesetzt wurden (§ 8 Nr. 9 GewStG) .....	324
7.4.3 Kürzungen .....	325
7.4.3.1 Kürzungen für den Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG, § 20 GewStDV) .....	325
7.4.3.2 Gewinnanteile anderer Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) .....	325
7.4.3.3 Gewinnanteile anderer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	326
7.4.3.4 Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG) .....	326
7.4.4 Der Gewerbeverlust .....	327
7.4.5 Freibeträge .....	328
7.4.6 Steuermessbetrag .....	328
7.4.7 Zerlegung des Steuermessbetrages .....	329
7.5 Der Steuersatz .....	330
7.5.1 Der Hebesatz .....	330
7.5.2 Die Gewerbesteuernachzahlung/-erstattung .....	330
7.6 Das Besteuerungsverfahren .....	333
7.6.1 Entstehung und Fälligkeit der Steuer .....	333
7.6.2 Vorauszahlungen .....	333
7.6.3 Steuererklärungen .....	333
7.6.4 Zuständigkeit .....	333
7.6.5 Rechtsbehelfe .....	333
<b>8 Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	
8.1 Einführung in die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	337
8.2 Die Steuerpflicht .....	337

8.2.1 Die persönliche Steuerpflicht .....	337
8.2.2 Die sachliche Steuerpflicht .....	338
8.3 Die Steuerbefreiungen .....	339
8.4 Die Bemessungsgrundlage .....	341
8.4.1 Wert des Vermögensanfalls .....	341
8.4.2 Nachlassverbindlichkeiten .....	342
8.4.3 Freibeträge .....	342
8.5 Der Steuersatz .....	343
8.5.1 Steuersätze .....	343
8.5.2 Frühere Erwerbe* .....	344
8.5.3 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens* .....	346
8.6 Das Besteuerungsverfahren .....	347
8.6.1 Entstehung und Schuldnerschaft .....	347
8.6.2 Anzeige- und Erklärungspflichten .....	347
8.6.3 Zuständigkeit des Finanzamtes .....	348
8.6.4 Kleinbetragsgrenze und Stundung .....	348
<b>9 Grundzüge des Bilanzsteuerrechts</b>	
9.1 Die Buchführungspflicht .....	351
9.2 Die Gewinnermittlungsarten .....	352
9.3 Bilanzrechtliche Vorschriften .....	354
9.3.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip (§ 5 (1) EStG) .....	354
9.3.2 Grundsätzliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften des HGB .....	355
9.3.3 Steuerrechtliche Ausnahmeregelungen .....	357
9.3.4 Die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im Einzelnen .....	360
9.3.4.1 Grundsätzliche Ansatzvorschriften .....	360
9.3.4.2 Grundsätzliche Bewertungsmaßstäbe .....	362
9.3.4.3 Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens .....	365
9.3.4.3.1 Ansatz und Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	365
9.3.4.3.2 Ansatz und Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	373
9.3.4.3.3 Ansatz und Bewertung des immateriellen Anlagevermögens .....	375
9.3.4.4 Ansatz und Bewertung des Umlaufvermögens .....	377
9.3.4.5 Ansatz und Bewertung von Eigenkapitalpositionen .....	381
9.3.4.6 Ansatz und Bewertung von Schulden .....	385
9.3.4.7 Ansatz und Bewertung von Rückstellungen .....	386
9.3.5 Sonderbilanzen .....	389
9.3.6 Ergänzungsbilanzen .....	389
9.3.7 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	389
9.4 Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....	390
9.5 Gesamtfälle .....	392
Abkürzungsverzeichnis .....	398
Bildquellenverzeichnis .....	398
Sachwortverzeichnis .....	399