

# 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 offenkundiger 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 Rechenfehler 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

**3 Einkommensteuer**

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</b>	<b>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</b>	<b>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

6 Bewertungsgesetz

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</b>	<b>Gewerbsteuer</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</b>	<b>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

## 9 Grundzüge des Bilanzsteuerrechts

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