

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Steuern 2021	13
1. Grundbegriffe der Steuern	14
1.1. Abgaben	14
1.1.1. Abgabenarten	14
1.1.1.1. Steuern	14
1.1.1.2. Beiträge	14
1.1.1.3. Gebühren	14
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten	15
1.1.2.1. Höhe der Abgaben	15
1.1.2.2. Zweckbindung	15
1.2. Steuersystem	15
1.2.1. Steuerarten	15
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern	15
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern	16
1.2.1.3. Abschnittssteuern und einmalig erhobene Steuern	16
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern	16
1.2.2. Aufkommensverteilung	16
1.2.2.1. Finanzverfassung	16
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	17
1.2.2.3. Aufkommen 2019	18
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	19
1.2.4. Besteuerungsprinzipien	19
1.3. Definitionen	21
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	21
1.3.2. Steuergläubiger	21
1.3.3. Steuerobjekt	21
1.3.4. Bemessungsgrundlage	21
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif	22
1.3.6. Steuerschuld	23
1.4. Steuerverfahren	25
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	25
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	26
1.4.3. Ermittlungsverfahren	26
1.4.4. Festsetzungsverfahren	27
1.4.5. Einhebungsverfahren	27
1.4.6. Rechtsschutzverfahren	28
1.4.7. Finanzstrafverfahren	30
1.5. Rechtsquellen	31
1.5.1. Gesetze	31
1.5.2. Verordnungen	31

1.5.3. Erlässe und Richtlinien	32
1.5.4. Rechtsprechung	32
1.5.5. Literatur und Online-Informationen	32
B) Richtig/Falsch-Fragen	33
A) Wiederholungsfragen	33
2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	35
2.1. Einkommensteuer	35
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht	35
2.1.2. Steuerobjekt	36
2.1.3. Persönliche Zuordnung von Einkünften	36
2.1.4. Die Einkunftsarten des EStG	36
2.1.4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37
2.1.4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	38
2.1.4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	38
2.1.4.4. Veräußerungsgewinne	39
2.1.4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	39
2.1.4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	40
2.1.4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	41
2.1.4.8. Sonstige Einkünfte	41
2.1.5. Einkünfte von Personenvereinigungen	42
2.1.6. Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	43
2.1.7. Gewinnermittlungsarten	43
2.1.8. Steuerschuldner	45
2.1.9. Bemessungsgrundlage	45
2.1.10. Steuertarif	45
2.1.11. Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer	46
2.1.11.1. Grundsätzliches	46
2.1.11.2. Lohnsteuer	46
2.1.11.3. Kapitalertragsteuer	47
2.1.11.4. Immobilienertragsteuer	49
2.1.12. Beschränkte Steuerpflicht	49
2.2. Körperschaftsteuer	50
2.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	50
2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht	51
2.2.3. Steuerschuldner	51
2.2.4. Steuerobjekt	51
2.2.5. Bemessungsgrundlage	51
2.2.6. Steuertarif	53
2.3. Umsatzsteuer	54
2.3.1. Allgemeines	54
2.3.2. Steuerobjekt	54
2.3.3. Steuerbefreiungen	55
2.3.4. Steuerschuldner	55
2.3.5. Bemessungsgrundlage	56
2.3.6. Steuertarif	56

2.4. Kommunalsteuer	56
2.4.1. Steuerobjekt	56
2.4.2. Steuerschuldner	56
2.4.3. Bemessungsgrundlage	57
2.4.4. Steuertarif	57
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	57
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	57
2.7. Verkehrsteuern	57
2.7.1. Gesellschaftsteuer	57
2.7.2. Gebühren	57
2.7.2.1. Steuerobjekt	58
2.7.2.2. Steuerschuldner	58
2.7.2.3. Bemessungsgrundlage	58
2.7.2.4. Steuertarif	58
2.7.3. Grunderwerbsteuer	59
2.7.3.1. Steuerobjekt	59
2.7.3.2. Steuerschuldner	61
2.7.3.3. Bemessungsgrundlage	61
2.7.3.4. Steuertarif	61
2.7.4. Erbschaften und Schenkungen	61
2.8. Sonstige Steuern	62
2.8.1. Normverbrauchsabgabe	62
2.8.1.1. Steuerobjekt	62
2.8.1.2. Steuerschuldner	62
2.8.1.3. Bemessungsgrundlage	62
2.8.1.4. Steuertarif	62
2.8.2. Kraftfahrzeugsteuer	63
2.8.2.1. Steuerobjekt	63
2.8.2.2. Steuerschuldner	63
2.8.2.3. Bemessungsgrundlage	63
2.8.2.4. Steuertarif	63
2.8.3. Versicherungssteuer	64
2.8.3.1. Steuerobjekt	64
2.8.3.2. Steuerschuldner	64
2.8.3.3. Bemessungsgrundlage	65
2.8.3.4. Steuertarif	65
2.8.4. Energieabgaben	65
2.8.4.1. Elektrizitätsabgabe	65
2.8.4.2. Erdgasabgabe	66
2.8.4.3. Kohleabgabe	66
2.8.4.4. Energieabgabenvergütung	66
2.8.5. Flugabgabe	67
2.8.6. Digitalsteuer	67
2.8.6.1. Bemessungsgrundlage	67
2.8.6.2. Steuersatz	67

2.8.6.3. Steuerschuldner	68
2.8.6.4. Erhebung der Steuer	68
2.9. Vermögensteuern	68
2.9.1. Grundsteuer	68
2.9.1.1. Steuerobjekt	68
2.9.1.2. Steuerschuldner	68
2.9.1.3. Bemessungsgrundlage	68
2.9.1.4. Steuertarif	68
2.9.2. Stabilitätsabgabe	69
2.9.3. Sonstige Vermögensteuern	69
A) Wiederholungsfragen	69
B) Richtig/Falsch-Fragen	70
3. Ermittlungsmodelle	74
3.1. Dynamische Investitionsrechnungsverfahren	74
3.1.1. Steuern im Kapitalwertmodell	74
3.1.2. Einzahlungen	75
3.1.3. Auszahlungen	76
3.1.4. Zinssätze	81
3.2. Veranlagungssimulation	83
3.3. Teilsteuerverrechnung	83
A) Wiederholungsbeispiel	84
B) Richtig/Falsch-Fragen	86
4. Besteuerung und Rechnungswesen	87
4.1. Gewinnermittlungsarten	87
4.1.1. Betriebsvermögensvergleich	88
4.1.1.1. § 4 Abs 1 EStG	89
4.1.1.2. § 5 Abs 1 EStG	90
4.1.1.3. Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	91
4.1.2. Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	91
4.1.3. Pauschalierungen	92
4.2.1. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften	94
4.2. Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften	94
4.2.2. Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften	94
4.2.2.1. Wertansatz	94
4.2.2.2. Bewertung	95
4.2.2.3. Einlagen	98
4.2.2.4. Entnahmen	98
4.2.2.5. Investitionsbegünstigungen	99
4.3. Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	102
4.4. Anknüpfung an Buchführung	102
4.4.1. Gewinn für die Einkommensteuer	102
4.4.2. Umsatz für Umsatzsteuer	103
4.4.3. Umsatz für Verbrauchsteuern	103
4.5. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	103

4.6. Form der Buchführung	105
4.7. Steuerbilanzpolitik	106
4.8. Verringerung des Gewinns	106
4.9. Verlustberücksichtigung	108
4.9.1. Verlustausgleich	108
4.9.2. Verlustabzug (Verlustvortrag)	110
A) Wiederholungsfragen	112
B) Richtig/Falsch-Fragen	112
5. Besteuerung und Rechtsformwahl	114
5.1. Definition der Rechtsform	114
5.2. Rechtsformen für Betriebe	114
5.3. Besteuerungsunterschiede	118
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform	119
5.3.1.1. Besteuerungsebenen	119
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung	119
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	120
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	121
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	121
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	121
5.3.2.3. Beispiele	122
B) Richtig/Falsch-Fragen	123
A) Wiederholungsfragen	123
6. Besteuerung und Standortwahl	124
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	125
6.1. Nationale Standortwahl	125
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	125
6.1.3. Tourismusabgaben	126
6.2. Internationale Standortwahl	126
6.2.1. Steuergefälle	126
6.2.1.1. Industriestaaten	126
6.2.1.2. Steueroasen	127
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	129
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen	130
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	135
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	137
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer	138
A) Wiederholungsfragen	139
B) Richtig/Falsch-Fragen	140
Lösungen	143
Stichwortverzeichnis	149