

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen	5
Einleitung	7
Literaturempfehlung	8
1 Grundlagen der Besteuerung	8
1.1 Definition und Gliederungsmöglichkeiten	8
1.2 Rechtliche Grundlagen des Steuerrechts	10
1.3 Grundlagen der Unternehmensbesteuerung	11
2 Die Einkommensteuer	14
2.1 Charakterisierung der Einkommensteuer	14
2.2 Die Steuerpflicht	14
2.2.1 Persönliche Steuerpflicht	15
2.2.2 Sachliche Steuerpflicht	17
2.3 Die Gewinneinkunftsarten	19
2.3.1 Methoden der Gewinnermittlung	19
2.3.1.1 Überblick	19
2.3.1.2 Betriebsvermögensvergleich	21
2.3.1.3 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	22
2.3.1.4 Steuerliche Korrekturen	23
2.3.1.5 Besonderheiten bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	24
2.3.2 Bestimmung und Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten	25
2.3.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	25
2.3.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	25
2.3.2.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	28
2.4 Die Überschusseinkunftsarten	29
2.4.1 Methode der Überschussermittlung	29
2.4.2 Bestimmung und Abgrenzung der Überschusseinkunftsarten	30
2.4.2.1 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	30
2.4.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	30
2.4.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	33
2.4.2.4 Sonstige Einkünfte	33
2.5 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	34
2.5.1 Sonderausgaben	34
2.5.2 Außergewöhnliche Belastungen	35
2.6 Verlustverrechnung	35
2.6.1 Verlustausgleich	36
2.6.2 Verlustabzug	37

2.7	Veranlagungsformen, Tarif und Erhebung	37
2.7.1	Veranlagungsformen	37
2.7.2	Tarif	38
2.7.3	Erhebung der Einkommensteuer	39
3	Die Körperschaftsteuer	42
3.1	Charakterisierung der Körperschaftsteuer	42
3.2	Steuerpflicht	43
3.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	43
3.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	43
3.2.3	Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht	44
3.3	Die sachliche Steuerpflicht	44
3.3.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	44
3.3.2	Außenbilanzielle Hinzurechnungen	45
3.3.3	Außenbilanzielle Kürzungen	47
3.3.4	Verlustabzug	48
3.4	Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	49
3.5	Behandlung von Ausschüttungen	49
3.5.1	Ebene der Gesellschaft	49
3.5.2	Ebene der Gesellschafter	49
4	Die Gewerbesteuer	52
4.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer	52
4.2	Steuergegenstand	52
4.3	Ermittlung des Gewerbeertrages	53
4.3.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb	53
4.3.2	Hinzurechnungen	54
4.3.3	Kürzungen	55
4.3.4	Gewerbeverlust	56
4.4	Berechnung der Gewerbesteuer	56
	Antworten zu den Kontrollfragen und Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben	58
	Literaturverzeichnis	65
	Sachwortverzeichnis	66