

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen5

Einleitung7

Literaturempfehlung8

1 Grundlagen der Besteuerung.....8

1.1 Definition und Gliederungsmöglichkeiten8

1.2 Rechtliche Grundlagen des Steuerrechts..... 10

1.3 Grundlagen der Unternehmensbesteuerung11

2 Die Einkommensteuer14

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	Außerbilanzielle Hinzurechnungen	45
3.3.3	Außerbilanzielle 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