

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	9
1.1	Unternehmenssteuern	9
1.2	Ertragsteuern	9
2	Einkommensteuer	11
2.1	Einführung	11
2.2	Persönliche Steuerpflicht	12
2.2.1	Zeitraum der Steuerpflicht	12
2.2.2	Unbeschränkte Steuerpflicht	12
2.2.3	Beschränkte Steuerpflicht	14
2.3	Sachliche Steuerpflicht	15
2.3.1	Systematik der Einkunftsarten	15
2.3.1.1	Gewinneinkunftsarten	17
2.3.1.1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	17
2.3.1.1.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	17
2.3.1.1.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	24
2.3.1.2	Überschusseinkünfte	27
2.3.1.2.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	27
2.3.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	29
2.3.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	33
2.3.1.2.4	Sonstige Einkünfte	35
2.3.2	Einkunftermittlung	38
2.3.2.1	Steuerliche Gewinnermittlung	38
2.3.2.2	Bilanzsteuerrecht	44
2.3.2.2.1	Überblick	44
2.3.2.2.2	Gegenstände der Bilanzierung: Wirtschaftsgüter (WG) und Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	45
2.3.2.2.2.1	Positive WG und aktive RAP	50
2.3.2.2.2.2	Passive RAP und negative WG	61
2.3.2.2.3	Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Mitunternehmenschaften	67
2.3.2.2.4	Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Betriebsveräußerung und -aufgabe	69
2.3.2.3	Überschussermittlung	69
2.3.2.4	Verlustrausgleich	76
2.3.3	Einkommensermittlung	77
2.3.3.1	Verlustabzug	77
2.3.3.2	Sonderausgaben	78
2.3.3.3	Außergewöhnliche Belastungen	86

2.3.3.4	Zu versteuerndes Einkommen	88
2.4	Tarif und Steuerermäßigung	90
2.4.1	Grundtarif	90
2.4.2	Splittingtarif	91
2.4.3	Progressionsvorbehalt	93
2.4.4	Abgeltungsteuer	94
2.4.5	Steuerbegünstigung für außerordentliche Einkünfte	98
2.4.6	Steuerbegünstigung nicht entnommener Gewinne	100
2.4.7	Steueranrechnung oder -abzug für ausländische Steuern	101
2.4.8	Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte	104
2.4.9	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Leistungen	105
3	Körperschaftsteuer	109
3.1	Einführung	109
3.2	Persönliche Steuerpflicht	112
3.2.1	Zeitraum der Steuerpflicht	112
3.2.2	Unbeschränkte Steuerpflicht	113
3.2.3	Beschränkte Steuerpflicht	114
3.3	Sachliche Steuerpflicht	114
3.3.1	Einkommensbegriff	114
3.3.2	Einkommensermittlung	115
3.3.2.1	Nichtabziehbare Aufwendungen	115
3.3.2.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	116
3.3.2.3	Zinsschrankenregelung	119
3.3.2.4	Steuerfreie Beteiligungsergebnisse	122
3.3.2.5	Verluste	124
3.4	Organschaft	130
3.5	Tarif	133
4	Gewerbesteuer	135
4.1	Einführung	135
4.2	Persönliche Steuerpflicht	137
4.2.1	Formen von Gewerbebetrieben	137
4.2.2	Steuerschuldner	138
4.3	Sachliche Steuerpflicht	139
4.3.1	Zeitraum der Steuerpflicht	139
4.3.2	Mehrere Betriebe	140
4.3.3	Gewerbeertragsermittlung	141
4.3.3.1	Ausgangsgröße	141
4.3.3.2	Hinzurechnungen	142
4.3.3.3	Kürzungen	148
4.3.4	Verluste	150
4.4	Organschaft	152
4.5	Tarif	153
5	Zuschlagsteuern	155
5.1	Einführung	155
5.2	Solidaritätszuschlag	156
5.3	Kirchensteuer	157

6 Zusammenhänge zwischen den Ertragsteuern	163
6.1 Grundzüge der Teilsteuerverrechnung	163
6.2 Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte	165
6.3 Wirkung der Kirchensteuer	170
6.3.1 Wirkung der Kirchensteuer bei Kapitaleinkünften	170
6.3.2 Wirkung der Kirchensteuer bei progressiver Einkommensteuer	171
6.3.3 Wirkung der Kirchensteuer bei Kappung	172
7 Spielerisches Ende	175
Literaturverzeichnis	179
Stichwortverzeichnis	183