

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Carlo Sommerweizen e. K. – ein Beispielunternehmen stellt sich vor</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Einführung in die Grundlagen des Steuerrechts</b>	<b>5</b>
2.1	Steuern und steuerliche Nebenleistungen	5
2.1.1	Steuern	6
2.1.2	Steuerliche Nebenleistungen	7
2.2	Wichtige Definitionen	8
2.3	Einteilung von Steuern	10
2.4	Einzelsteuergesetze, Durchführungsverordnungen, Urteile und Richtlinien	11
2.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	12
2.5.1	Kontrollfragen	12
2.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	13
2.6	Übungen	13
2.6.1	Übungsaufgaben	13
2.6.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	13
	Literatur	14
<b>3</b>	<b>Einkommensteuer</b>	<b>15</b>
3.1	Wesensmerkmale	16
3.2	Wichtige Definitionen	17
3.3	Persönliche Steuerpflicht	17
3.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	18
3.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	20

3.4	Veranlagungsarten .....	21
3.4.1	Einzelveranlagung .....	21
3.4.2	Ehegattenveranlagung .....	22
3.5	Einkommensteuer-Tarife .....	24
3.5.1	Grundtarif .....	25
3.5.2	Splittingtarif .....	26
3.6	Berechnungsschema Einkommensteuer .....	27
3.6.1	Gewinneinkunftsarten .....	28
3.6.2	Überschusseinkunftsarten .....	36
3.7	Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer .....	43
3.8	Berechnung der Einkommensteuer-Schuld .....	44
3.9	Zusammenfassende Lernkontrolle .....	45
3.9.1	Kontrollfragen .....	45
3.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen .....	45
3.10	Übungen .....	46
3.10.1	Übungsaufgaben .....	46
3.10.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben .....	47
	<i>Literatur</i> .....	48
4	<b>Körperschaftsteuer</b> .....	49
4.1	Wesensmerkmale .....	50
4.2	Einkunftsart .....	51
4.3	Beginn und Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht .....	51
4.3.1	Beginn der Körperschaftsteuer-Pflicht .....	51
4.3.2	Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht .....	51
4.4	Wichtige Definitionen .....	52
4.5	Steuerpflicht .....	52
4.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	53
4.5.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	54
4.6	Körperschaftsteuer-Tarif .....	55
4.7	Steuerfreie Umsätze .....	55
4.7.1	Unbeschränkte Steuerfreiheit .....	56
4.7.2	Eingeschränkte Steuerfreiheit .....	56
4.8	Berechnungsschema Körperschaftsteuer .....	57
4.9	Zusammenfassende Lernkontrolle .....	60
4.9.1	Kontrollfragen .....	60
4.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen .....	60

4.10	Übungen	61
4.10.1	Übungsaufgaben	61
4.10.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	62
	Literatur	63
<b>5</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>65</b>
5.1	Wesensmerkmale	66
5.2	Wichtige Definitionen	67
5.3	Kurzdarstellung des inländischen Umsatzsteuer-Systems	68
5.4	Steuerbarkeit und Steuerfreiheit von Umsätzen	70
5.4.1	Steuerbarkeit	71
5.4.2	Steuerfreiheit	75
5.5	Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnungsstellung	76
5.5.1	Gesetzliche Vorgaben	76
5.5.2	Chancen und Risiken bei elektronischen Rechnungen	78
5.6	Umsatzsteuer-Voranmeldung	79
5.6.1	Steuerentstehung	79
5.6.2	Steuerfälligkeit/Voranmeldezeitraum	79
5.6.3	Ermittlung der Vorauszahlung/Erstattung	80
5.6.4	Steuerliche Nebenleistungen	82
5.7	Umsatzsteuerliche Besonderheiten	83
5.7.1	Kleinunternehmer	83
5.7.2	Anzahlungen	84
5.7.3	Abschlagszahlungen	86
5.7.4	Preisnachlässe (Rabatte, Skonti, Boni)	87
5.7.5	Verzicht auf Steuerbefreiung (Option)	90
5.7.6	Vorsteuerkorrektur	92
5.8	Zusammenfassende Lernkontrolle	94
5.8.1	Kontrollfragen	94
5.8.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	95
5.9	Übungen	95
5.9.1	Übungsaufgaben	95
5.9.2	Lösungen zu den Übungsaufgaben	96
	Literatur	96
<b>6</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>99</b>
6.1	Wesensmerkmale	100
6.2	Wichtige Definitionen	101
6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	101

6.3.1	Merkmale eines Gewerbebetriebs im Sinne des § 15 (2) EStG .....	101
6.3.2	Unterschied Gewerbetreibender/Freiberufler .....	105
6.3.3	Beginn und Ende der Gewerbesteuer-Pflicht .....	108
6.3.4	Arten gewerblicher Einkünfte .....	110
6.4	Berechnungsschema Gewerbesteuer .....	111
6.5	Hinzurechnungen und Kürzungen .....	112
6.5.1	Hinzurechnungen .....	112
6.5.2	Kürzungen .....	115
6.6	Zuständigkeiten von Finanzamt und Gemeinden .....	117
6.6.1	Finanzamt .....	117
6.6.2	Gemeinde .....	117
6.7	Steuerentstehung und Steuerfälligkeit .....	118
6.7.1	Steuerentstehung .....	118
6.7.2	Steuerfälligkeit .....	119
6.8	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer .....	120
6.9	Zusammenfassendes Beispiel .....	121
6.10	Kontrollfragen .....	122
6.10.1	Kontrollfragen .....	122
6.10.2	Lösungen zu Kontrollfragen .....	123
6.11	Übungen .....	123
6.11.1	Übungsaufgaben .....	123
6.11.2	Lösungen zu Übungsaufgaben .....	124
6.12	Schlussbemerkung .....	126
	Literatur .....	126