

Inhaltsverzeichnis

1 Carlo Sommerweizen e. K. – ein Beispielunternehmen stellt sich vor	1
2 Einführung in die Grundlagen des Steuerrechts	5
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
3 Einkommensteuer	15
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
	Literatur	48
4	Körperschaftsteuer	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
5 Umsatzsteuer	65
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
6 Gewerbesteuer	99
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