

Zur Reihe: Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft	5
Vorwort zur 2. Auflage	7
Benutzungshinweise	8

A. Grundlagen der Unternehmenssteuern	15
1. Der Steuerbegriff	15
1.1 Steuern im System der öffentlich-rechtlichen Abgaben	15
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen in Deutschland	18
1.3 Rechtsquellen des deutschen Steuerrechts	20
2. Unternehmenssteuern in Deutschland	21
2.1 Überblick	22
2.2 Besteuerung des Einkommens und Ertrags	22
2.2.1 Personenunternehmen	23
2.2.1.1 Unternehmensebene	23
2.2.1.2 Unternehmerebene	24
2.2.2 Kapitalgesellschaften	24
2.2.2.1 Gesellschaftsebene	24
2.2.2.2 Gesellschafterebene	25
2.3 Besteuerung der Verkehrakte	25
2.4 Besteuerung der Substanz	25
B. Besteuerung des Einkommens und Ertrags	27
1. Überblick	27
2. Gewerbesteuer	28
2.1 Allgemeine Charakterisierung	28
2.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	30
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	30
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	33
2.2.3 Steuerbefreiungen	34
2.3 Ermittlung der Gewerbesteuer	35
2.3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)	35
2.3.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	36
2.3.3 Kürzungen (§ 9 GewStG)	40
2.3.4 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	43
2.3.5 Verlustabzug (§ 10a GewStG)	44
2.3.6 Freibetrag (§ 11 GewStG)	45
2.3.7 Steuermessbetrag (§§ 11 und 14 GewStG)	45
2.3.8 Gewerbesteuerschuld	47

3. Körperschaftsteuer	49
3.1 Allgemeine Charakterisierung	50
3.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	50
3.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	51
3.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	53
3.2.3 Steuerbefreiungen	54
3.3 Ermittlung der Körperschaftsteuer	55
3.3.1 Vorläufiger Steuerbilanzgewinn/-verlust	56
3.3.2 Außerbilanzielle Hinzurechnungen	57
3.3.3 Außerbilanzielle Abrechnungen	61
3.3.4 Abziehbare Zuwendungen	63
3.3.5 Verlustabzug	64
3.3.6 Körperschaftsteuerschuld	66
3.4 Annexsteuer zur Körperschaftsteuer	66
4. Einkommensteuer	67
4.1 Allgemeine Charakterisierung	68
4.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	68
4.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	69
4.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	74
4.2.3 Steuerbefreiungen	75
4.3 Ermittlung der Einkommensteuer	75
4.3.1 Veranlagungsarten	76
4.3.1.1 Einzelveranlagung	77
4.3.1.2 Zusammenveranlagung	78
4.3.2 Summe der Einkünfte	78
4.3.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	80
4.3.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	83
4.3.2.3 Laufende gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	84
4.3.2.4 Einkünfte aus der Veräußerung von gewerblichen Betrieben und Teilbetrieben nach § 16 EStG	89
4.3.2.5 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	90
4.3.2.6 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	92
4.3.2.7 Einkünfte aus Kapitalvermögen	96
4.3.2.8 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	103
4.3.2.9 Sonstige Einkünfte	106
4.3.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	110
4.3.4 Verlustabzug	112
4.3.5 Sonderausgaben	116
4.3.5.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	117
4.3.5.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	118

4.3.5.3 Vorsorgeaufwendungen	118
4.3.5.4 Keine Vorsorgeaufwendungen	122
4.3.5.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag	127
4.3.6 Außergewöhnliche Belastungen	127
4.3.6.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	128
4.3.6.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	129
4.3.6.3 Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	132
4.3.7 Freibeträge für Kinder	133
4.3.8 Härteausgleich	134
4.3.9 Zu versteuerndes Einkommen	135
4.3.10 Einkommensteuerschuld	135
4.3.10.1 Tarifliche Einkommensteuer	136
4.3.10.2 Festzusetzende Einkommensteuer	138
4.3.10.3 Abschlusszahlung oder Erstattung	140
4.4 Annexsteuern zur Einkommensteuer	140
4.4.1 Solidaritätszuschlag	140
4.4.2 Kirchensteuer	141

C. Besteuerung der Verkehrssakte	143
1. Überblick	143
2. Umsatzsteuer	143
2.1 Allgemeine Charakterisierung	144
2.2 Steuerbare Umsätze	146
2.2.1 Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	147
2.2.1.1 Begriff der Lieferung und sonstigen Leistung	147
2.2.1.2 Der Unternehmerbegriff	149
2.2.1.3 Der Inlandsbegriff	150
2.2.1.4 Der Entgeltbegriff	160
2.2.1.5 Der Rahmen des Unternehmens	165
2.2.2 Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	168
2.2.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	168
2.2.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	172
2.2.3 Einfuhr	175
2.2.4 Innengemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	176
2.2.4.1 Innengemeinschaftlicher Erwerb nach § 1a UStG	177
2.2.4.2 Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	180

2.2.4.3 Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b UStG	181
2.3 Steuerbare und steuerfreie Umsätze	185
2.3.1 Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	185
2.3.2 Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	186
2.3.3 Einfuhr	186
2.3.4 Innengemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	186
2.4 Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	186
2.4.1 Bemessungsgrundlage	186
2.4.2 Steuersatz	187
2.4.3 Steuerentstehung	187
2.4.4 Steuerschuldner	187
2.5 Vorsteuerabzug	188
2.5.1 Voraussetzungen	188
2.5.2 Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a UStG	194
2.5.3 Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 und § 9 UStG	195
2.5.4 Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 4 UStG	198
2.5.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	199
2.6 Besteuerungsverfahren	200
D. Besteuerung der Substanz	203
1. Überblick	203
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	203
2.1 Allgemeine Charakterisierung	204
2.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	205
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	205
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	208
2.2.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	209
2.2.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	211
2.2.3 Steuerbefreiungen	213
2.3 Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	213
2.3.1 Einteilung der Erwerber in Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	214
2.3.2 Vermögensanfall nach Steuerwerten	215
2.3.2.1 Steuerwert der Bereicherung	215
2.3.2.2 Sachliche Steuerbefreiungen nach §§ 13 ff. ErbStG	216
2.3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Abs. 5 ErbStG	221
2.3.4 Vorerwerbe nach § 14 ErbStG	224

2.3.5 Persönlicher Freibetrag nach § 16 ErbStG	224
2.3.6 Besonderer Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG	226
2.3.7 Erbschaft- und Schenkungsteuerschuld	227
2.3.7.1 Tarifliche Erbschaft- und Schenkungsteuer nach § 19 ErbStG	228
2.3.7.2 Tarifermäßigung nach § 19a ErbStG	231
2.3.7.3 Zahlungserleichterungen nach § 28 ErbStG	233
2.4 Anrechnung auf die Einkommensteuer nach § 35b EStG	233
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	235
Lösungen	259
Minilex	285
Literaturverzeichnis	315
Stichwortverzeichnis	319