

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

I. STEUERLICHES ERGEBNIS AUS DEM HANDELSRECHTLICHEN ERGEBNIS ABLEITEN	1
1. Maßgeblichkeitsprinzip	1
2. Zweistufige Gewinnermittlung	3
2.1 Gewinn aus der Handelsbilanz steuerrechtlich	3
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	4
2.2.1 Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 7 EStG	4
2.2.2 Gewerbesteuer	7
2.2.3 Mitgliedsbeiträge und Spenden	7
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	7
II. DATENSÄTZE FÜR DAS VERFAHREN ZUR ELEKTRONISCHEN ÜBERMITTLUNG VON JAHRESABSCHLÜSSEN NACH DEM EINKOMMENSTEUERGESETZ ABLEITEN	11
1. Verfahrensrechtliche Vorschriften	11
1.1 Gesetzliche Ausgangslage	11
1.2 Anwendungstaxonomie	11
1.3 Übermittlungsumfang	12
1.4 Folgen bei unvollständiger oder ausbleibender Übermittlung	12
2. Konten im Sinne der Taxonomie	12
III. DEN ZU VERSTEUERNDEN GEWINN NACH DEN EINZELNEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN BESTIMMEN	15
1. Einkünfte und Sachverhalte den Einkunftsarten zuordnen	15
1.1 Einkunftsarten	15
1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	15
1.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	16
2. Gewinn-/Überschusseinkunftsarten	17
2.1 Umfang der Gewinneinkunftsarten	17
2.2 Umfang der Überschusseinkünfte	18
2.3 Subsidiaritätsprinzip	18
2.4 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	18
3. Gewinnermittlungsmethoden	19
3.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	19
3.2 Einnahmen-Überschussrechnung	20
3.2.1 Grundlagen	20
3.2.2 Betriebseinnahmen	20
3.2.3 Betriebsausgaben	21

	Seite
3.2.4 Zu- und Abflussprinzip des § 11 EStG	21
3.2.4.1 Grundfälle	21
3.2.4.2 Zehn-Tage-Regel	22
3.2.4.3 Zahlungen für Nutzungsüberlassungen	22
3.2.4.4 Beispiel zur Einnahmen-Überschussrechnung	23
3.3 Übergang von Einnahmen-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich	24
3.3.1 Allgemeines	24
3.3.2 Bilanzposten, die keine Korrekturen veranlassen	25
3.3.3 Bilanzposten, die eine Korrektur veranlassen	25
3.3.4 Besteuerungszeitpunkt	27
3.3.5 Wechsel zur Einnahmen-Überschussrechnung	28
3.3.6 Bindung nach Wechsel der Gewinnermittlungsart	28
3.3.7 Beispiel zum Wechsel der Gewinnermittlungsart	28
4. Gewinnermittlungszeiträume	33
 IV. DAS KÖRPERSCHAFTLICH ZU VERSTEUERENDE EINKOMMEN, DIE FESTZUSETZENDE KÖRPERSCHAFTSTEUER SOWIE DIE ABSCHLUSSZAHLUNG UND ERSTATTUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER BERECHNEN	 35
1. Anwendungsbereiche der Körperschaftsteuer	35
2. Zu versteuerndes Einkommen	36
2.1 Ausgangsgröße handelsrechtlicher Jahresüberschuss	36
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	37
2.2.1 Außerbilanzielle Ermittlung mit dem Ausgangswert Jahresergebnis	37
2.2.2 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	38
2.2.3 Spendenabzug	41
2.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen	42
2.2.5 Verdeckte Einlagen	44
2.2.6 Beteiligung an anderen Kapitalgesellschaften	45
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	48
4. Tarifbelastung	49
4.1 Körperschaftsteuertarif-Belastung	49
4.2 KSt-Guthaben	49
4.3 KSt-Erhöhung	50
5. Steuerliches Einlagekonto	50
6. Steuerberechnung zum Zwecke der Rückstellungsbildung oder zur Ermittlung eines Erstattungsanspruchs	51
6.1 Festzusetzende Körperschaftsteuer	51
6.2 Abschlusszahlung/Erstattung	51
6.3 Rückstellung/Erstattungsanspruch	51
 V. REGELUNGEN DES KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHTS UND DES EINKOMMENSTEUERRECHTS IN ABHÄNGIGKEIT VON DER RECHTSFORM EINES UNTERNEHMENS ERLÄUTERN	 53
1. Unterschiede von Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	53
1.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts	53
1.2 Offene Handelsgesellschaft	54
1.3 Kommanditgesellschaft	55

1.4	Stille Gesellschaft	57
1.5	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	58
1.6	Aktiengesellschaft	60
1.7	Europäische Aktiengesellschaft (SE)	60
2.	Besteuerung verschiedener Rechtsformen	61
2.1	Besteuerung von Mitunternehmerschaften	61
2.2	Besteuerung von Kapitalgesellschaften	64
3.	Besteuerungsunterschiede bei Gesellschaft und Gesellschafter	64

VI. DIE GEWERBESTEUERLICHE BEMESSUNGSGRUNDLAGE ENTWICKELN UND FÜR DIE GEWERBESTEUERERKLÄRUNG AUFBEREITEN SOWIE DIE GEWERBESTEUER UND DIE GEWERBESTEUERRÜCKSTELLUNG BERECHNEN

69

1.	Anwendungsbereiche Gewerbesteuer	69
1.1	Steuergegenstand, Befreiungen	69
1.1.1	Besteuerungsgrundlagen	69
1.1.2	Steuergegenstand	70
1.1.3	Beginn der Steuerpflicht	72
1.1.4	Befreiungen	72
1.2	Hebeberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner	73
2.	Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage unter Beachtung wesentlicher Hinzurechnungs- und Kürzungsvorschriften	73
2.1	Gewinn nach EStG und KStG	73
2.2	Hinzurechnungen	74
2.3	Kürzungen	78
3.	Gewerbeverluste	81
4.	Zerlegung	83
5.	Steuerzahllast, Steuererstattung, Rückstellung	83
6.	Entstehung, Festsetzung, Erhebung	85

VII. GESCHÄFTSVORFÄLLE AUF IHRE UMSATZSTEUERLICHE RELEVANZ UND AUF IHRE VORSTEUER PRÜFEN SOWIE DIE UMSATZSTEUERVORANMELDUNGEN UND UMSATZSTEUERERKLÄRUNGEN VORBEREITEN

87

1.	Allphasen-Netto-Umsatzsteuersystem	87
2.	Steuerbarkeit	89
2.1	Unternehmereigenschaft	89
2.2	Lieferungen und sonstige Leistungen	91
2.2.1	Lieferung	91
2.2.2	Ort der Lieferung	92
2.2.3	Lieferung im Reihengeschäft	93
2.2.4	Kommissionsgeschäfte	95
2.2.5	Gleichgestellte Lieferungen	96
2.2.6	Sonstige Leistungen	98
2.2.7	Ort der sonstigen Leistung	98
2.2.7.1	Grundstücksbezogene Leistungen	99
2.2.7.2	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	100
2.2.7.3	Tätigkeitsort	100
2.2.7.4	Vermittlungsleistungen	101

	Seite
2.2.7.5 Katalogleistungen	101
2.2.7.6 Nutzung und Auswertung bestimmter sonstiger Leistungen im Inland	102
2.2.7.7 Kurzfristige Fahrzeugvermietung zur Nutzung im Drittlandsgebiet	102
2.2.8 Dienstleistungskommission	103
2.2.9 Gleichgestellte sonstige Leistungen	104
2.2.10 Einheitlichkeit der Leistung	104
2.3 Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittland	104
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb	105
2.5 Schwellenerwerber	106
3. Steuerbefreiungen	107
3.1 Wesentliche Steuerbefreiungen	107
3.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	107
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	109
3.1.3 Steuerbefreiungen mit Ausschluss des Vorsteuerabzugs	110
3.2 Verzicht auf Steuerbefreiung	110
4. Bemessungsgrundlage für das Entgelt	110
5. Steuersätze	112
5.1 Allgemeiner Steuersatz	112
5.2 Ermäßigter Steuersatz	113
6. Entstehung und Fälligkeit der Steuer	113
6.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	113
6.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	114
7. Steuerschuldner	114
8. Ausstellung von Rechnungen	116
8.1 Vorschriften über die Ausstellung von Rechnungen	116
8.2 Gutschriften	117
8.3 Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen	117
8.4 Aufbewahrung von Rechnungen	118
9. Steuerberechnung, Besteuerungszeiträume und Einzelbesteuerung	118
9.1 Steuerberechnung	118
9.2 Änderung der Bemessungsgrundlage	119
9.3 Besteuerungsverfahren	119
10. Zusammenfassende Meldung	120
11. Vorsteuerabzug	120
11.1 Abziehbare Vorsteuer	120
11.2 Aufteilung und Ausschluss vom Vorsteuerabzug	120
11.2.1 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	120
11.2.2 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis und steuerliche Konsequenzen	121
11.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	122
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	123
13. Aufzeichnungspflichten	124
13.1 Umfang	124
13.2 Bedeutung	124
13.3 Vereinfachung	124
13.4 Besondere Aufzeichnung für die Einfuhrumsatzsteuer und Erwerbsteuer	125

14. Besonderheiten der Organschaft	125
15. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	126
16. Umsatzsteuer-Voranmeldung	127

VIII. VORSCHRIFTEN ZUM VERFAHRENSRECHT	133
---	------------

1. Systematik des Verfahrensrechts	133
2. Steuererklärung	133
2.1 Steuerliche Begriffsbestimmungen	133
2.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	136
2.3 Besteuerungsgrundsätze und Beweismittel	138
2.4 Fristen und Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	141
2.5 Anzeige- und Mitwirkungspflichten	144
2.6 Vorschriften zur Abgabe von Steuererklärungen	145
3. Steuerfestsetzung	146
3.1 Begriff des Verwaltungsaktes und Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	146
3.2 Form, Arten und Inhalte von Steuerbescheiden	147
3.3 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	147
3.4 Vorschriften zur Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	148
3.5 Vorschriften zur vorläufigen Steuerfestsetzung	149
3.6 Zeitpunkt der Festsetzungsverjährung	150
3.7 Bestandskraft	151
3.8 Begriff und Wirkung einer Steueranmeldung	151
3.9 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanz- und Zollbehörden	152
3.10 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	152
4. Steuererhebungsverfahren	153
4.1 Fälligkeit	153
4.2 Stundung, Verrechnungsstundung	154
4.3 Leistungsort, Tag der Zahlung	155
4.4 Erlass	155
4.5 Zahlungsverjährung	155
5. Korrektur von Verwaltungsakten	156
5.1 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes	156
5.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	156
5.3 Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen und Beweismittel	157
5.4 Widerstreitende Steuerfestsetzungen und Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	158
6. Rechtsbehelfsverfahren/Einspruchsverfahren	159
6.1 Einspruchsfrist	159
6.2 Einlegung des Einspruchs	159
6.3 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	160
6.4 Aussetzung der Vollziehung	160
6.5 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	160
6.6 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	161
6.7 Fristsetzung	161

	Seite
6.8 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung	161
6.9 Entscheidung über den Einspruch	161
7. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	162
7.1 Aufbau und Zuständigkeit der Finanzgerichtsbarkeit	162
7.2 Revision beim Bundesfinanzhof	163
 IX. GRUNDLEGENDE NATIONALE UND BINATIONALE VERFAHREN ZUR VERMEIDUNG EINER DOPPELBESTEuerung IM ERTRAGSSTeuERRECHT GEGENüBERSTELLEN SOWIE VERFAHREN ZUR VERMEIDUNG EINER DOPPELBESTEuerung IM ERTRAGSSTeuERRECHT BESCHREIBEN	 167
1. Problematik der Doppelbesteuerung aufgrund von Welteinkommensprinzip und Territorialitätsprinzip	167
2. Systematik der beschränkten und unbeschränkten Steuerpflicht	167
2.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	167
2.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	169
2.3 Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen	169
3. Aufbau und Systematik des OECD-Musterabkommens	170
4. Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	172
4.1 Freistellungsmethode durch Doppelbesteuerungsabkommen; Progressionsvorbehalt	172
4.2 Anrechnungsmethoden	173
4.3 Abzugsmethode	173
 X. LOHNSTeuER, GRuNDERWERBSTeuER UND GRuNDSTeuER	 177
1. Lohnarten nach dem Umfang ihrer Abgabenerhebung	177
1.1 Rechtsgrundlagen	177
1.2 Begriff des Arbeitnehmers und Arbeitgebers	177
1.3 Lohnsteuererhebung	177
1.4 Systematik der Ermittlung der Lohnsteuer	179
2. Steuerpflichtigen Lohn feststellen	180
2.1 Pauschalierung der Lohnsteuer	186
2.2 Pflichten des Arbeitgebers	187
2.3 Haftung des Arbeitgebers	187
2.4 Lohnsteuer-Außenprüfung	188
3. Grundzüge der Grunderwerbsteuer	189
4. Grundzüge der Grundsteuer	190
 XI. üBUNGSAUFGABEN	 193
 Stichwortverzeichnis	 203