

1	Steuerrechtliche Grundlagen	
1.1	Notwendigkeit der Besteuerung	11
1.2	Grundprinzipien der Besteuerung	13
1.3	Einordnung in das Rechtssystem	13
1.4	Rechtsgrundlagen des Steuerrechts	14
1.5	Einteilung der Steuern	16
1.6	Die Finanzverwaltung	17
1.7	Die steuerberatenden Berufe	19
2	Abgabenordnung	
2.1	Fristen und Termine im Steuerrecht	25
2.2	Das Ermittlungsverfahren	35
2.2.1	Zuständigkeiten von Finanzbehörden	35
2.2.2	Pflichten des Finanzamtes	38
2.2.3	Pflichten des Steuerpflichtigen	39
2.3	Das Festsetzungsverfahren	43
2.3.1	Der Steuerbescheid	43
2.3.2	Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	47
2.3.3	Vorläufige Festsetzung	48
2.3.4	Die Festsetzungsverjährung	50
2.3.5	Berichtigung von Steuerbescheiden	52
2.3.5.1	Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeit	52
2.3.5.2	Schlichte Änderung nach § 172 AO	53
2.3.5.3	Berichtigung wegen neuer Tatsachen nach § 173 AO	54
2.3.5.4	Berichtigung von Schreib- oder Rechenfehler bei der Erstellung einer Steuererklärung § 173a AO	55
2.3.5.5	Berichtigung wegen geänderten Grundlagenbescheids nach § 175 AO	56
2.3.5.6	Berichtigungen bei an die Finanzbehörde von Dritten übermittelten Daten § 175b AO	56
2.4	Das Erhebungsverfahren	58
2.4.1	Entstehung und Fälligkeit der Steuern	58
2.4.2	Erlöschen des Steueranspruchs	59
2.5	Das Rechtsbehelfsverfahren	62
2.6	Die Außenprüfung*	67
2.7	Grundzüge der Vollstreckung*	69
2.8	Steuerstrafrecht	69

3 Einkommensteuer

3.1	Einführung in die Einkommensteuer	73
3.2	Die Steuerpflicht	73
3.2.1	Die persönliche Einkommensteuerpflicht	73
3.2.2	Die sachliche Einkommensteuerpflicht	77
3.2.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	77
3.2.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	78
3.2.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	84
3.2.2.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	85
3.2.2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	86
3.2.2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	88
3.2.2.7	Sonstige Einkünfte	88
3.3	Die Steuerbefreiungen	91
3.4	Die Bemessungsgrundlage	93
3.4.1	Die Ermittlung der Gewinneinkunftsarten	95
3.4.1.1	Die Ermittlung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	95
3.4.1.2	Die Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	96
3.4.1.3	Die Ermittlung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit	99
3.4.2	Die Ermittlung der Überschusseinkunftsarten	101
3.4.2.1	Die Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	103
3.4.2.2	Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	117
3.4.2.3	Die Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	119
3.4.2.4	Die Ermittlung der sonstigen Einkünfte	128
3.4.3	Die Summe der Einkünfte	132
3.4.4	Der Gesamtbetrag der Einkünfte	133
3.4.4.1	Der Altersentlastungsbetrag	133
3.4.4.2	Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	135
3.4.5	Das Einkommen	136
3.4.5.1	Der Verlustabzug	136
3.4.5.2	Die Sonderausgaben	137
3.4.5.2.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	138
3.4.5.2.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	139
3.4.5.3	Die außergewöhnlichen Belastungen	155
3.4.5.3.1	Außergewöhnliche Belastungen mit zumutbarer Eigenbelastung	156
3.4.5.3.2	Außergewöhnliche Belastungen ohne zumutbare Eigenbelastung	158
3.4.6	Das zu versteuernde Einkommen	163
3.4.6.1	Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag und Kindergeld	163
3.4.6.2	Der Härteausgleich	168
3.5	Der Steuersatz	169
3.5.1	Die Veranlagung	170
3.5.2	Der Einkommensteuertarif	171
3.5.3	Die festzusetzende Einkommensteuer und die Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung	173
3.5.4	Die Kirchensteuer	179

3.5.5	Der Solidaritätszuschlag	180
3.6	Das Besteuerungsverfahren	182
3.6.1	Veranlagung	182
3.6.2	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	183
3.6.3	Einkommensteuervorauszahlungen	183
3.6.4	Zuständigkeit des Finanzamtes	183
3.6.5	Weitere Erhebungsformen der Einkommensteuer	183
3.6.5.1	Die Lohnsteuer	184
3.6.5.2	Die Kapitalertragsteuer	192
4	Körperschaftsteuer	
4.1	Einführung in die Körperschaftsteuer	201
4.2	Die Steuerpflicht	201
4.3	Die Steuerbefreiungen	203
4.4	Die Bemessungsgrundlage	204
4.4.1	Grundlagen	204
4.4.2	Die Ermittlung des (einkommen)steuerlichen Gewinns	205
4.4.3	Nicht abzugsfähige Zinsen nach §8a KStG*	206
4.4.4	Steuerfreie Ausschüttungen nach § 8b (1) KStG und steuerfreie Gewinne nach § 8b (2) KStG (BMF-Schreiben vom 28.04.2003)	207
4.4.5	Nicht abziehbare Aufwendungen gem. § 10 KStG	208
4.4.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen (Grundzüge)	209
4.4.7	Verdeckte Einlage (Grundzüge)*	211
4.4.8	Spenden	211
4.4.9	Verlustabzug	212
4.4.10	Freibeträge	213
4.4.11	Die körperschaftsteuerliche Organschaft (Grundzüge)*	213
4.5	Der Steuersatz	214
4.6	Das Besteuerungsverfahren	215
4.6.1	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	215
4.6.2	Vorauszahlungen	215
4.6.3	Zuständigkeit des Finanzamtes	215
4.6.4	Behandlung von Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner	216
5	Umsatzsteuer	
5.1	Einführung in die Umsatzsteuer	221
5.2	Das Umsatzsteuersystem	221
5.3	Die Steuerpflicht/Steuerbarkeit	223
5.3.1	Lieferung	224
5.3.2	Sonstige Leistungen	236
5.3.3	Sonderprobleme bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	242
5.3.3.1	Die Einheitlichkeit der Leistung	242
5.3.3.2	Werklieferungen und Werkleistungen	243
5.3.3.3	Tauschgeschäfte	244
5.3.3.4	Eigenhandel, Vermittlung, Kommission	245

5.3.3.5 Gutscheine	245
5.3.3.6 Elektronische Marktplätze	246
5.3.4 Einfuhr	247
5.3.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb	248
5.3.6 Die Sonderproblematik der Reihengeschäfte*	252
5.4 Die Steuerbefreiungen	255
5.5 Die Bemessungsgrundlage	263
5.5.1 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftlichen Erwerb	263
5.5.2 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr*	269
5.6 Der Steuersatz	270
5.7 Die Vorsteuer	272
5.7.1 Allgemeiner Vorsteuerabzug	272
5.7.2 Einfuhrumsatzsteuer	281
5.7.3 Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	282
5.7.4 Nicht abziehbare Vorsteuern	283
5.7.5 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	284
5.7.6 Aufteilung der Vorsteuer	286
5.7.7 Vorsteuerabzug bei zum Teil eigengenutztem Gebäude* (BFH-Urteil vom 11.07.2012)	286
5.7.8 Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferern i.S.d. § 2a UStG	287
5.7.9 Berichtigung der Vorsteuer gem. § 15a UStG	288
5.8 Das Besteuerungsverfahren	290
5.8.1 Entstehung der Steuer	290
5.8.1.1 Soll-Versteuerung	290
5.8.1.2 Ist-Versteuerung	291
5.8.2 Jahreserklärung, Voranmeldung, Dauerfristverlängerung	292
5.8.3 Fälligkeit von Umsatzsteuernachzahlungen und -erstattungen	293
5.8.4 Steuerschuldner	297
5.8.5 Aufzeichnungspflichten	298
5.8.6 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	298
5.8.7 Besondere Verfahrensvorschriften beim innergemeinschaftlichen Verkehr	299
5.8.8 Zuständigkeit des Finanzamtes	299
5.8.9 Berichtigung der Umsatzsteuer oder Vorsteuer	300
5.8.10 Kleinunternehmer	300
5.8.11 Differenzbesteuerung	302
6 Bewertungsgesetz	
6.1 Einführung in das Bewertungsgesetz	305
6.2 Vermögensarten	305
6.2.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	305
6.2.2 Grundvermögen	306
6.2.3 Betriebsvermögen	307
6.3 Bewertungsverfahren	307
6.3.1 Einheitswerte	307
6.3.2 Zeitpunkt der Feststellung	308

6.3.3	Bewertungsmaßstäbe	308
6.3.4	Bewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	309
6.3.4.1	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	309
6.3.4.2	Bewertung des Grundvermögens	309
6.3.4.2.1	Bewertung unbebauter Grundstücke	309
6.3.4.2.2	Bewertung bebauter Grundstücke	309
6.3.4.3	Bewertung des Betriebsvermögens	310
7	Gewerbesteuer	
7.1	Einführung in die Gewerbesteuer	315
7.2	Die Steuerpflicht	315
7.2.1	Der Gewerbebetrieb	315
7.2.2	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	317
7.3	Die Steuerbefreiungen	318
7.4	Die Bemessungsgrundlage	319
7.4.1	Grundlagen	319
7.4.2	Hinzurechnungen	320
7.4.2.1	Hinzurechnung von Zinsen und Finanzierungsanteilen (§ 8 Nr. 1 GewStG, BMF-Schreiben vom 02.07.2012)	320
7.4.2.2	Dividenden, die nach § 3 Nr. 40 EStG oder § 8b KStG außer Ansatz bleiben (§ 8 Nr. 5 GewStG)	321
7.4.2.3	Anteile am Verlust einer in- oder ausländischen Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	322
7.4.2.4	Spenden, soweit sie als Betriebsausgabe angesetzt wurden (§ 8 Nr. 9 GewStG)	322
7.4.3	Kürzungen	323
7.4.3.1	Kürzungen für den Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG, § 20 GewStDV)	323
7.4.3.2	Gewinnanteile anderer Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG)	323
7.4.3.3	Gewinnanteile anderer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG)	324
7.4.3.4	Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG)	324
7.4.4	Der Gewerbeverlust	325
7.4.5	Freibeträge	326
7.4.6	Steuermessbetrag	326
7.4.7	Zerlegung des Steuermessbetrages	327
7.5	Der Steuersatz	328
7.5.1	Der Hebesatz	328
7.5.2	Die Gewerbesteuernachzahlung/-erstattung	328
7.6	Das Besteuerungsverfahren	331
7.6.1	Entstehung und Fälligkeit der Steuer	331
7.6.2	Vorauszahlungen	331
7.6.3	Steuererklärungen	331
7.6.4	Zuständigkeit	331
7.6.5	Rechtsbehelfe	331
8	Erbschaft- und Schenkungsteuer	
8.1	Einführung in die Erbschaft- und Schenkungsteuer	335

8.2	Die Steuerpflicht	335
8.2.1	Die persönliche Steuerpflicht	335
8.2.2	Die sachliche Steuerpflicht	336
8.3	Die Steuerbefreiungen	337
8.4	Die Bemessungsgrundlage	339
8.4.1	Wert des Vermögensanfalls	339
8.4.2	Nachlassverbindlichkeiten	340
8.4.3	Freibeträge	340
8.5	Der Steuersatz	341
8.5.1	Steuersätze	341
8.5.2	Frühere Erwerbe*	342
8.5.3	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens*	344
8.6	Das Besteuerungsverfahren	345
8.6.1	Entstehung und Schuldnerschaft	345
8.6.2	Anzeige- und Erklärungspflichten	345
8.6.3	Zuständigkeit des Finanzamtes	346
8.6.4	Kleinbetragsgrenze und Stundung	346
9	Grundzüge des Bilanzsteuerrechts	
9.1	Die Buchführungspflicht	349
9.2	Die Gewinnermittlungsarten	350
9.3	Bilanzrechtliche Vorschriften	352
9.3.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip (§ 5 (1) EStG)	352
9.3.2	Grundsätzliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften des HGB	353
9.3.3	Steuerrechtliche Ausnahmeregelungen	355
9.3.4	Die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im Einzelnen	358
9.3.4.1	Grundsätzliche Ansatzvorschriften	358
9.3.4.2	Grundsätzliche Bewertungsmaßstäbe	360
9.3.4.3	Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens	363
9.3.4.3.1	Ansatz und Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .	363
9.3.4.3.2	Ansatz und Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	371
9.3.4.3.3	Ansatz und Bewertung des immateriellen Anlagevermögens	373
9.3.4.4	Ansatz und Bewertung des Umlaufvermögens	375
9.3.4.5	Ansatz und Bewertung von Eigenkapitalpositionen	379
9.3.4.6	Ansatz und Bewertung von Schulden	383
9.3.4.7	Ansatz und Bewertung von Rückstellungen	384
9.3.5	Sonderbilanzen	387
9.3.6	Ergänzungsbilanzen	387
9.3.7	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	387
9.4	Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung	388
9.5	Gesamtfälle	390
	Abkürzungsverzeichnis	396
	Bildquellenverzeichnis	396
	Sachwortverzeichnis	397