

INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	15

A. GRUNDLAGEN DER BESTEuerung

19

1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben	19
1.1 Begriff der Steuern	19
1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben	21
1.3 Weitere steuerliche Begriffe	23
1.3.1 Personenbezogene Begriffe	23
1.3.2 Sachbezogene Begriffe	24
2. Grundsätze der Besteuerung	25
2.1 Formelle Steuergerechtigkeit	26
2.2 Materielle Steuergerechtigkeit	27
3. Steuerhoheit	27
3.1 Gesetzgebungshoheit	28
3.2 Ertragshoheit	29
3.3 Verwaltungshoheit	29
4. Gliederung der Steuern	30
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	33
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	34
4.4 Gliederung nach Steuertarif	35
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	35
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	36
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	36
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	37
5.1 Rechtsnormen	37
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	37
5.1.2 Innerstaatliche Normen	38
5.1.2.1 Gesetze	38
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	40
5.2 Verwaltungsvorschriften	40
5.3 Rechtsprechung	41
6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	44
6.1 Ermittlungsverfahren	45
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	50
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	52
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	57

6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	58
Kontrollfragen.....	59
B. EINKOMMENSTEUER	61
1. Einführung.....	61
2. Persönliche Steuerpflicht.....	62
2.1 Arten der Steuerpflicht.....	62
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	62
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	64
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	64
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht.....	66
3. Sachliche Steuerpflicht.....	66
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs.....	66
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	67
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	67
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich.....	68
3.2.3 Einkunftsbereich.....	69
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	69
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	72
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	74
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	76
3.2.4 Einkommensbereich	78
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	78
3.3.1 Ermittlungszeitraum.....	79
3.3.2 Bemessungszeitraum	80
3.3.3 Veranlagungszeitraum	81
4. Veranlagungsformen	82
4.1 Einzelveranlagung	82
4.2 Ehegattenveranlagung.....	82
5. Steuerliche Berücksichtigung von Kindern.....	84
5.1 Kindbegriff	85
5.2 Einzelne Berücksichtigungsfälle	85
6. Ermittlung der Einkünfte	88
6.1 Gewinneinkünfte.....	88
6.1.1 Struktur der Einkunftsarten	88
6.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	88
6.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	89
- Merkmale des Gewerbebetriebs 89 - Arten gewerblicher Ein-	
künfte 92 - Laufende Einkünfte 92 - Einmalige Einkünfte 95	
6.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	106

6.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche.....	109
6.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich.....	110
6.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung.....	125
6.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht).....	128
6.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen.....	128
6.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit.....	129
6.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung.....	132
- Wirtschaftsgüter 132 - Sonstige Bilanzpositionen 138	
- Relevante Vermögensarten 140	
6.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe.....	148
- Anschaffungskosten 148 - Herstellungskosten 150 - Teilwert 154 - Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten 155 - Abgezinsten Rückzahlungsbetrag 167 - Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung 168	
6.2 Überschusseinkünfte.....	169
6.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	169
6.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	173
6.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	178
6.2.4 Sonstige Einkünfte.....	179
6.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge.....	180
6.2.4.2 Unterhaltsleistungen.....	184
6.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte.....	184
6.2.4.4 Sonstige Leistungen.....	188
6.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen.....	189
6.3 Verlustausgleich.....	189
6.3.1 Allgemeine Regelungen.....	190
6.3.2 Einschränkungen des Verlustausgleichs.....	191
6.4 Altersentlastungsbetrag.....	195
6.5 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	198
7. Ermittlung des Einkommens.....	198
7.1 Sonderausgaben.....	199
7.1.1 Begriff und Arten.....	199
7.1.2 Verlustabzug als unechte Sonderausgabe.....	201
7.1.3 Echte Sonderausgaben.....	205
7.1.3.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	205
7.1.3.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	206
- Übrige Sonderausgaben 206 - Vorsorgeaufwendungen 215	
7.2 Außergewöhnliche Belastungen.....	222
7.2.1 Begriff und Arten.....	222
7.2.2 Einzelne außergewöhnliche Belastungen.....	224
7.2.2.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	224
7.2.2.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	225
8. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	229
8.1 Freibeträge für Kinder.....	229
8.2 Härteausgleich.....	231

9. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	231
9.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer.....	233
9.1.1 Regelfall.....	233
9.1.2 Besondere Steuersätze	234
9.1.2.1 Progressionsvorbehalt	234
9.1.2.2 Abgeltungsteuer.....	235
9.1.2.3 Außerordentliche Einkünfte	238
9.1.2.4 Thesaurierungsbegünstigung.....	240
9.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	250
9.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern	250
9.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	254
9.2.3 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	257
9.3 Ermittlung der Steuerzahlung	259
10. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	260
10.1 Kirchensteuer.....	260
10.2 Solidaritätszuschlag.....	262
Kontrollfragen.....	264
C. KÖRPERSCHAFTSTEUER	273
1. Einführung.....	273
2. Persönliche Steuerpflicht.....	274
2.1 Arten der Steuerpflicht.....	274
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	274
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	275
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht.....	276
3. Sachliche Steuerpflicht	278
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	278
3.2 Persönliche Zurechnung.....	278
3.2.1 Grundsatzregelung	278
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft.....	278
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume.....	281
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	282
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	283
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	285
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA.....	285
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	286
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	287
4.2.4 Zinsschranke	290
4.2.5 Verdeckte Einlagen	292
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen.....	294
4.2.6.1 Dividendenerträge	294
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	295
4.2.7 Abziehbare Spenden	296
4.2.8 Verlustabzug.....	298

5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung.....	304
6. Steuerliches Einlagekonto	305
Kontrollfragen.....	307

D. GEWERBESTEUER 309

1. Einführung.....	309
2. Sachliche Steuerpflicht.....	310
2.1 Arten von Gewerbebetrieben.....	310
2.2 Formen von Gewerbebetrieben.....	311
2.3 Organschaft	313
2.4 Mehrheit von Betrieben	314
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	315
3. Steuerschuldner.....	317
4. Ermittlung des Gewerbeertrags.....	318
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	319
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	321
4.2.1 Hinzurechnungen	322
4.2.2 Kürzungen	328
4.3 Gewerbeverlust.....	332
5. Ermittlung der Gewerbesteuer.....	334
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	336
Kontrollfragen.....	338

E. UMSATZSTEUER 341

1. Einführung.....	341
2. Steuergegenstand	344
2.1 Leistungen	345
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung.....	345
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen.....	346
2.1.2.1 Unternehmer	346
- Unternehmermerkmale 346 - Beginn und Ende der Unter- nehmereigenschaft 350	
2.1.2.2 Unternehmen	351
2.1.2.3 Inland	353
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch.....	355
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen.....	358
2.1.3.1 Lieferungen	358
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	364
2.2 Einfuhr im Inland.....	374
2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	375
2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	375
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	377

3. Steuerbefreiungen	378
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	378
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	382
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	383
4. Bemessungsgrundlage	384
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	384
4.2 Einfuhr im Inland.....	387
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	387
5. Steuersätze	388
6. Vorsteuerabzug	390
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	390
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	390
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	395
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	395
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen.....	396
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	399
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	401
7. Besteuerungsverfahren.....	408
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	408
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	409
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer.....	409
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	410
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	414
Kontrollfragen.....	415
 Gesamtliteraturverzeichnis	 419
Übungsteil	429
Stichwortverzeichnis	557