

1	Steuerrechtliche Grundlagen	
1.1	Notwendigkeit der Besteuerung	13
1.2	Grundprinzipien der Besteuerung	15
1.3	Einordnung in das Rechtssystem	15
1.4	Rechtsgrundlagen des Steuerrechts	16
1.5	Einteilung der Steuern	18
1.6	Die Finanzverwaltung	19
1.7	Die steuerberatenden Berufe	21
2	Abgabenordnung	
2.1	Fristen und Termine im Steuerrecht	27
2.2	Das Ermittlungsverfahren	37
2.2.1	Zuständigkeiten von Finanzbehörden	37
2.2.2	Pflichten des Finanzamtes	40
2.2.3	Pflichten des Steuerpflichtigen	41
2.3	Das Festsetzungsverfahren	45
2.3.1	Der Steuerbescheid	45
2.3.2	Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	49
2.3.3	Vorläufige Festsetzung	50
2.3.4	Die Festsetzungsverjährung	52
2.3.5	Berichtigung von Steuerbescheiden	54
2.3.5.1	Berichtigung wegen offensichtlicher Unrichtigkeit	54
2.3.5.2	Schlichte Änderung nach § 172 AO	55
2.3.5.3	Berichtigung wegen neuer Tatsachen nach § 173 AO	56
2.3.5.4	Berichtigung von Schreib- oder Rechenfehlern bei der Erstellung einer Steuererklärung § 173a AO	57
2.3.5.5	Berichtigung wegen geänderten Grundlagenbescheids nach § 175 AO	58
2.3.5.6	Berichtigungen bei an die Finanzbehörde von Dritten übermittelten Daten § 175b AO	58
2.4	Das Erhebungsverfahren	60
2.4.1	Entstehung und Fälligkeit der Steuern	60
2.4.2	Erlöschen des Steueranspruchs	61
2.5	Das Rechtsbehelfsverfahren	64
2.6	Die Außenprüfung*	69
2.7	Grundzüge der Vollstreckung*	71
2.8	Steuerstrafrecht	71

3 Einkommensteuer

3.1 Einführung in die Einkommensteuer	75
3.2 Die Steuerpflicht	75
3.2.1 Die persönliche Einkommensteuerpflicht	75
3.2.2 Die sachliche Einkommensteuerpflicht	79
3.2.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	79
3.2.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	80
3.2.2.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	86
3.2.2.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	87
3.2.2.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	88
3.2.2.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	90
3.2.2.7 Sonstige Einkünfte	90
3.3 Die Steuerbefreiungen	93
3.4 Die Bemessungsgrundlage	95
3.4.1 Die Ermittlung der Gewinneinkunftsarten	97
3.4.1.1 Die Ermittlung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	97
3.4.1.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	98
3.4.1.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit	101
3.4.2 Die Ermittlung der Überschusseinkunftsarten	103
3.4.2.1 Die Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	105
3.4.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	119
3.4.2.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	121
3.4.2.4 Die Ermittlung der sonstigen Einkünfte	130
3.4.3 Die Summe der Einkünfte	134
3.4.4 Der Gesamtbetrag der Einkünfte	135
3.4.4.1 Der Altersentlastungsbetrag	135
3.4.4.2 Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	137
3.4.5 Das Einkommen	138
3.4.5.1 Der Verlustabzug	138
3.4.5.2 Die Sonderausgaben	139
3.4.5.2.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	140
3.4.5.2.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	141
3.4.5.3 Die außergewöhnlichen Belastungen	157
3.4.5.3.1 Außergewöhnliche Belastungen mit zumutbarer Eigenbelastung	158
3.4.5.3.2 Außergewöhnliche Belastungen ohne zumutbare Eigenbelastung	160
3.4.6 Das zu versteuernde Einkommen	165
3.4.6.1 Kinderfreibetrag, Betreuungsfreibetrag und Kindergeld	165
3.4.6.2 Der Härteausgleich	170
3.5 Der Steuersatz	171
3.5.1 Die Veranlagung	172
3.5.2 Der Einkommensteuertarif	173
3.5.3 Die festzusetzende Einkommensteuer und die Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung	175
3.5.4 Die Kirchensteuer	181

3.5.5 Der Solidaritätszuschlag	182
3.6 Das Besteuerungsverfahren	184
3.6.1 Veranlagung	184
3.6.2 Entstehung und Fälligkeit der Steuer	185
3.6.3 Einkommensteuervorauszahlungen	185
3.6.4 Zuständigkeit des Finanzamtes	185
3.6.5 Weitere Erhebungsformen der Einkommensteuer	185
3.6.5.1 Die Lohnsteuer	186
3.6.5.2 Die Kapitalertragsteuer	194
4 Körperschaftsteuer	
4.1 Einführung in die Körperschaftsteuer	203
4.2 Die Steuerpflicht	203
4.3 Die Steuerbefreiungen	205
4.4 Die Bemessungsgrundlage	206
4.4.1 Grundlagen	206
4.4.2 Die Ermittlung des (einkommen)steuerlichen Gewinns	207
4.4.3 Nicht abzugsfähige Zinsen nach §8a KStG*	208
4.4.4 Steuerfreie Ausschüttungen nach § 8b (1) KStG und steuerfreie Gewinne nach § 8b (2) KStG (BMF-Schreiben vom 28.04.2003)	209
4.4.5 Nicht abziehbare Aufwendungen gem. § 10 KStG	210
4.4.6 Verdeckte Gewinnausschüttungen (Grundzüge)	211
4.4.7 Verdeckte Einlage (Grundzüge)*	213
4.4.8 Spenden	213
4.4.9 Verlustabzug	214
4.4.10 Freibeträge	215
4.4.11 Die körperschaftsteuerliche Organschaft (Grundzüge)*	215
4.5 Der Steuersatz	216
4.6 Das Besteuerungsverfahren	217
4.6.1 Entstehung und Fälligkeit der Steuer	217
4.6.2 Vorauszahlungen	217
4.6.3 Zuständigkeit des Finanzamtes	217
4.6.4 Behandlung von Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner	218
5 Umsatzsteuer	
5.1 Einführung in die Umsatzsteuer	223
5.2 Das Umsatzsteuersystem	223
5.3 Die Steuerpflicht/Steuerbarkeit	225
5.3.1 Lieferung	226
5.3.2 Sonstige Leistungen	238
5.3.3 Sonderprobleme bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	244
5.3.3.1 Die Einheitlichkeit der Leistung	244
5.3.3.2 Werklieferungen und Werkleistungen	245
5.3.3.3 Tauschgeschäfte	246
5.3.3.4 Eigenhandel, Vermittlung, Kommission	247
5.3.3.5 Gutscheine	247

5.3.3.6 Elektronische Marktplätze	248
5.3.4 Einfuhr	249
5.3.5 Inngemeinschaftlicher Erwerb	250
5.3.6 Die Sonderproblematik der Reihengeschäfte*	254
5.4 Die Steuerbefreiungen	257
5.5 Die Bemessungsgrundlage	265
5.5.1 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innengemeinschaftlichen Erwerb	265
5.5.2 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr*	271
5.6 Der Steuersatz	272
5.7 Die Vorsteuer	274
5.7.1 Allgemeiner Vorsteuerabzug	274
5.7.2 Einfuhrumsatzsteuer	283
5.7.3 Steuer für den innengemeinschaftlichen Erwerb	284
5.7.4 Nicht abziehbare Vorsteuern	285
5.7.5 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	286
5.7.6 Aufteilung der Vorsteuer	288
5.7.7 Vorsteuerabzug bei zum Teil eigengenutztem Gebäude* (BFH-Urteil vom 11.07.2012)	288
5.7.8 Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferern i.S.d. § 2a UStG	289
5.7.9 Berichtigung der Vorsteuer gem. § 15a UStG	290
5.8 Das Besteuerungsverfahren	292
5.8.1 Entstehung der Steuer	292
5.8.1.1 Soll-Versteuerung	292
5.8.1.2 Ist-Versteuerung	293
5.8.2 Jahreserklärung, Voranmeldung, Dauerfristverlängerung	294
5.8.3 Fälligkeit von Umsatzsteuernachzahlungen und -erstattungen	295
5.8.4 Steuerschuldner	299
5.8.5 Aufzeichnungspflichten	300
5.8.6 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	300
5.8.7 Besondere Verfahrensvorschriften beim innengemeinschaftlichen Verkehr	301
5.8.8 Zuständigkeit des Finanzamtes	301
5.8.9 Berichtigung der Umsatzsteuer oder Vorsteuer	302
5.8.10 Kleinunternehmer	302
5.8.11 Differenzbesteuerung	304
6 Bewertungsgesetz	
6.1 Einführung in das Bewertungsgesetz	307
6.2 Vermögensarten	307
6.2.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	307
6.2.2 Grundvermögen	308
6.2.3 Betriebsvermögen	309
6.3 Bewertungsverfahren	309
6.3.1 Einheitswerte	309
6.3.2 Zeitpunkt der Feststellung	310
6.3.3 Bewertungsmaßstäbe	310

6.3.4 Bewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	311
6.3.4.1 Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	311
6.3.4.2 Bewertung des Grundvermögens	311
6.3.4.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke	311
6.3.4.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke	311
6.3.4.3 Bewertung des Betriebsvermögens	312
7 Gewerbesteuer	
7.1 Einführung in die Gewerbesteuer	317
7.2 Die Steuerpflicht	317
7.2.1 Der Gewerbebetrieb	317
7.2.2 Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	319
7.3 Die Steuerbefreiungen	320
7.4 Die Bemessungsgrundlage	321
7.4.1 Grundlagen	321
7.4.2 Hinzurechnungen	322
7.4.2.1 Hinzurechnung von Zinsen und Finanzierungsanteilen (§ 8 Nr. 1 GewStG, BMF-Schreiben vom 02.07.2012)	322
7.4.2.2 Dividenden, die nach § 3 Nr. 40 EStG oder § 8b KStG außer Ansatz bleiben (§ 8 Nr. 5 GewStG)	323
7.4.2.3 Anteile am Verlust einer in- oder ausländischen Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	324
7.4.2.4 Spenden, soweit sie als Betriebsausgabe angesetzt wurden (§ 8 Nr. 9 GewStG)	324
7.4.3 Kürzungen	325
7.4.3.1 Kürzungen für den Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG, § 20 GewStDV)	325
7.4.3.2 Gewinnanteile anderer Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG)	325
7.4.3.3 Gewinnanteile anderer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG)	326
7.4.3.4 Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG)	326
7.4.4 Der Gewerbeverlust	327
7.4.5 Freibeträge	328
7.4.6 Steuermessbetrag	328
7.4.7 Zerlegung des Steuermessbetrages	329
7.5 Der Steuersatz	330
7.5.1 Der Hebesatz	330
7.5.2 Die Gewerbesteuernachzahlung/-erstattung	330
7.6 Das Besteuerungsverfahren	333
7.6.1 Entstehung und Fälligkeit der Steuer	333
7.6.2 Vorauszahlungen	333
7.6.3 Steuererklärungen	333
7.6.4 Zuständigkeit	333
7.6.5 Rechtsbehelfe	333
8 Erbschaft- und Schenkungsteuer	
8.1 Einführung in die Erbschaft- und Schenkungsteuer	337
8.2 Die Steuerpflicht	337

8.2.1 Die persönliche Steuerpflicht	337
8.2.2 Die sachliche Steuerpflicht	338
8.3 Die Steuerbefreiungen	339
8.4 Die Bemessungsgrundlage	341
8.4.1 Wert des Vermögensanfalls	341
8.4.2 Nachlassverbindlichkeiten	342
8.4.3 Freibeträge	342
8.5 Der Steuersatz	343
8.5.1 Steuersätze	343
8.5.2 Frühere Erwerbe*	344
8.5.3 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens*	346
8.6 Das Besteuerungsverfahren	347
8.6.1 Entstehung und Schuldnerschaft	347
8.6.2 Anzeige- und Erklärungspflichten	347
8.6.3 Zuständigkeit des Finanzamtes	348
8.6.4 Kleinbetragsgrenze und Stundung	348
9 Grundzüge des Bilanzsteuerrechts	
9.1 Die Buchführungspflicht	351
9.2 Die Gewinnermittlungsarten	352
9.3 Bilanzrechtliche Vorschriften	354
9.3.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip (§ 5 (1) EStG)	354
9.3.2 Grundsätzliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften des HGB	355
9.3.3 Steuerrechtliche Ausnahmeregelungen	357
9.3.4 Die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im Einzelnen	360
9.3.4.1 Grundsätzliche Ansatzvorschriften	360
9.3.4.2 Grundsätzliche Bewertungsmaßstäbe	362
9.3.4.3 Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens	365
9.3.4.3.1 Ansatz und Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	365
9.3.4.3.2 Ansatz und Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	373
9.3.4.3.3 Ansatz und Bewertung des immateriellen Anlagevermögens	375
9.3.4.4 Ansatz und Bewertung des Umlaufvermögens	377
9.3.4.5 Ansatz und Bewertung von Eigenkapitalpositionen	381
9.3.4.6 Ansatz und Bewertung von Schulden	385
9.3.4.7 Ansatz und Bewertung von Rückstellungen	386
9.3.5 Sonderbilanzen	389
9.3.6 Ergänzungsbilanzen	389
9.3.7 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	389
9.4 Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung	390
9.5 Gesamtfälle	392
Abkürzungsverzeichnis	398
Bildquellenverzeichnis	398
Sachwortverzeichnis	399