

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Vorwort | V |
| Der Autor | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| | |
| 1. Körperschaftsteuer | 1 |
| 1.1 Allgemeines | 1 |
| 1.2 Persönliche Steuerpflicht | 1 |
| 1.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht | 1 |
| 1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht | 2 |
| 1.2.3 Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht | 2 |
| 1.3 Steuerbefreiungen | 2 |
| 1.3.1 Steuerbefreiung innerhalb der einzelnen Tätigkeitsbereiche | 3 |
| 1.3.1.1 Ideeller Bereich | 3 |
| 1.3.1.2 Vermögensverwaltung | 5 |
| 1.3.1.3 Zweckbetrieb | 6 |
| 1.3.1.4 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 9 |
| 1.4 Ausrichtung gemeinsamer Veranstaltungen von Vereinen | 11 |
| 1.5 Besteuerungsgrundlagen | 12 |
| 1.6 Veranlagungszeitraum/Ermittlungszeitraum | 12 |
| 1.7 Einkommensermittlung | 12 |
| 1.8 Einkunftsarten/Einnahmen | 12 |
| 1.8.1 Einkunftsarten | 12 |
| 1.8.2 Einnahmen | 13 |
| 1.9 Gewinnermittlung | 13 |
| 1.9.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG in Verbindung mit § 5 EStG) | 13 |
| 1.9.1.1 Allgemeines | 13 |
| 1.9.1.2 Vereine und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) | 14 |
| 1.9.2 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) .. | 14 |
| 1.9.2.1 Allgemeines | 14 |
| 1.9.2.2 Mustervordruck Anlage EÜR | 15 |
| 1.9.2.3 Erwerb/Verkauf von Wirtschaftsgütern | 17 |
| 1.9.2.4 Durchlaufende Posten | 17 |
| 1.9.2.5 Umsatzsteuer | 17 |
| 1.9.2.6 Einlagen/Entnahmen | 18 |
| 1.9.2.7 Darlehensaufnahme und Darlehensgewährung | 18 |
| 1.9.2.8 Verluste | 18 |
| 1.9.2.9 Freibeträge nach § 3 Nr. 26 EStG | 18 |

| | | |
|----------|---|----|
| 1.9.2.10 | Unterschiede der Einnahmen-Überschuss-Rechnung im Vergleich zur Bilanzierung | 19 |
| 1.9.2.11 | Zu- und Abflussprinzip bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung .. | 19 |
| 1.9.3 | Absetzungen für Abnutzung (AfA) | 19 |
| 1.9.3.1 | Lineare Abschreibung | 20 |
| 1.9.3.2 | Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter | 21 |
| 1.9.3.3 | Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung | 21 |
| 1.9.3.4 | Abschreibungen für Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 21 |
| 1.9.3.5 | Abschreibungen bei Gebäuden | 25 |
| 1.9.4 | Sonderabschreibungen gemäß § 7g EStG (Investitionsabzugsbeträge) | 28 |
| 1.9.5 | Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder | 31 |
| 1.9.6 | Die Besteuerungsfreigrenze | 33 |
| 1.10 | Sportliche Veranstaltungen (§ 67a AO) | 33 |
| 1.10.1 | Optionsmöglichkeiten bei sportlichen Veranstaltungen | 36 |
| 1.10.2 | Bezahlte Sportler | 37 |
| 1.10.3 | Übersicht zur Abgrenzung des Zweckbetriebs sportliche Veranstaltung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb | 39 |
| 1.10.4 | Ablösezahlungen und Handgelder | 40 |
| 1.10.5 | Spielertrainer | 40 |
| 1.10.6 | Preisgelder | 41 |
| 1.10.7 | Vermietung von Sportstätten und Betriebsvorrichtungen | 41 |
| 1.10.7.1 | Vermietung auf längere Dauer | 41 |
| 1.10.7.2 | Vermietung auf kurze Dauer | 41 |
| 1.10.7.3 | Überlassung einer Sportstätte an Dritte | 42 |
| 1.10.8 | Reisen | 42 |
| 1.10.8.1 | Sportreisen | 42 |
| 1.10.8.2 | Bildungsreisen | 43 |
| 1.10.8.3 | Kinder- und Jugendreisen | 43 |
| 1.10.8.4 | Bildungs- und Studienreisen | 44 |
| 1.10.8.5 | Zuschüsse zu Vereinsreisen | 44 |
| 1.11 | Werbung bei Veranstaltungen | 44 |
| 1.12 | Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe | 47 |
| 1.13 | Aufwendungen | 49 |
| 1.13.1 | Abziehbare Aufwendungen | 49 |
| 1.13.2 | Nicht abziehbare Aufwendungen | 49 |
| 1.13.3 | Gemischt veranlasste Aufwendungen | 50 |
| 1.14 | Private Pkw-Nutzung | 50 |
| 1.14.1 | Zuordnung zum Betriebs- oder Privatvermögen | 50 |
| 1.14.2 | Pauschale Wertermittlung | 52 |

| | | |
|----------|---|----|
| 1.14.2.1 | Listenpreismethode | 52 |
| 1.14.2.2 | Kostendeckelung | 53 |
| 1.14.2.3 | Vergünstigungen für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge | 53 |
| 1.14.3 | Fahrtenbuchregelung | 59 |
| 1.14.3.1 | Führung eines Fahrtenbuches | 59 |
| 1.14.3.2 | Fahrtenbuchmethode | 59 |
| 1.14.3.3 | Vergünstigungen für Elektro- und Hybridelektrofahrzeuge | 59 |
| 1.15 | Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben | 66 |
| 1.16 | Beteiligung an einer Personengesellschaft | 66 |
| 1.16.1 | Grundsätzliches | 66 |
| 1.16.2 | Beteiligung an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft | 67 |
| 1.16.3 | Beteiligung an einer vermögensverwaltenden, aber gewerblich geprägten Personengesellschaft | 67 |
| 1.17 | Beteiligung an Kapitalgesellschaften | 68 |
| 1.18 | Betriebsaufspaltung | 69 |
| 1.19 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 70 |
| 1.20 | Besteuerung von Veräußerungsgeschäften | 71 |
| 1.21 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 71 |
| 1.21.1 | Grundsätzliches | 71 |
| 1.21.2 | Verlustausgleich/Verlustabzug | 71 |
| 1.21.2.1 | Verlustausgleich | 71 |
| 1.21.2.2 | Verlustrücktrag | 71 |
| 1.21.2.3 | Verlustvortrag | 72 |
| 1.21.3 | Zu versteuerndes Einkommen | 72 |
| 1.22 | Steuersatz, Freibeträge, Besteuerungsverfahren | 72 |
| 1.22.1 | Steuersatz und Freibeträge | 72 |
| 1.22.2 | Steuererklärung | 72 |
| 1.22.3 | Änderung der Bilanz oder Vermögensübersicht | 74 |
| 1.22.4 | Veranlagung und Entrichtung | 74 |
| 1.22.5 | Vorauszahlungen | 75 |
| 1.22.6 | Solidaritätzuschlag | 76 |
| 1.23 | Kapitalertragsteuer/Zinsabschlag | 76 |
| 1.23.1 | Allgemeines | 76 |
| 1.23.2 | Kapitalertrag-/Zinsabschlagsteuerabzug bei steuerbefreiten Vereinen | 77 |
| 1.23.3 | Erstattung des Zinsabschlags | 77 |
| 1.23.4 | Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne | 78 |
| 1.23.5 | Steuerabzug und Freistellung bei nichtsteuerbefreiten Vereinen | 78 |
| 1.23.6 | Solidaritätzuschlag | 78 |
| 1.24 | Körperschaftsteuererklärung 2018, ein praktischer Fall | 79 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 2. | Gewerbesteuer | 99 |
| 2.1 | Allgemeines | 99 |
| 2.2 | Darstellung der Steuerpflicht für Vereine/Steuerbefreiungen | 99 |
| 2.2.1 | Sachliche Steuerpflicht | 99 |
| 2.2.2 | Persönliche Steuerpflicht | 99 |
| 2.2.3 | Steuerbefreiung | 100 |
| 2.3 | Besteuerungsgrundlagen für die Gewerbesteuer | 101 |
| 2.3.1 | Gewerbeertrag | 101 |
| 2.3.2 | Hinzurechnungen | 102 |
| 2.3.3 | Kürzungen | 104 |
| 2.3.4 | Maßgebender Gewerbeertrag | 106 |
| 2.3.5 | Gewerbeverlust | 106 |
| 2.3.6 | Steuermesszahl und Steuermessbetrag | 107 |
| 2.4 | Festsetzung des Steuermessbetrags | 107 |
| 2.5 | Entstehung der Steuer | 108 |
| 2.6 | Ermittlung und Festsetzung der Steuer | 108 |
| 2.7 | Vorauszahlungen | 108 |
| 2.8 | Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuerzahlungen | 109 |
| 2.9 | Gewerbesteuererklärung 2018, ein praktischer Fall | 109 |
| 3. | Rechenschafts-, Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten/Haftung | 116 |
| 3.1 | Buchführungspflichten | 116 |
| 3.1.1 | Buchführungspflicht nach Bürgerlichem Gesetzbuch | 116 |
| 3.1.2 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 116 |
| 3.1.3 | Buchführungspflicht nach Steuerrecht | 116 |
| 3.1.3.1 | Grundsätzliches zur Buchführungspflicht | 116 |
| 3.1.3.2 | Elektronische Übermittlung von E-Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen | 117 |
| 3.1.4 | Nachweispflicht der tatsächlichen Geschäftsführung nach § 63 Abs. 3 AO | 119 |
| 3.2 | Aufzeichnungspflichten | 120 |
| 3.2.1 | Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung | 120 |
| 3.2.1.1 | Allgemeine Grundsätze | 120 |
| 3.2.1.2 | Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143 AO) | 120 |
| 3.2.1.3 | Aufzeichnung des Warenausgangs (§ 144 AO) | 121 |
| 3.2.1.4 | Sachverhalte mit Auslandsbezug | 121 |
| 3.2.2 | Aufzeichnungspflichten bei der Gewinnermittlung durch § 4 Abs. 3 EStG (Einnahmen-Überschuss-Rechnung) | 121 |
| 3.2.3 | Aufzeichnungspflicht gemäß § 4 Abs. 3 S. 5 EStG | 121 |
| 3.2.4 | Aufzeichnungspflicht gemäß § 6 Abs. 2 und 2a EStG | 121 |
| 3.2.5 | Aufzeichnungspflicht gemäß § 7a Abs. 8 EStG | 122 |
| 3.2.6 | Aufzeichnungspflicht für Minijobs und kurzfristig Beschäftigte | 122 |

| | | |
|-----------------------------------|--|------------|
| 3.2.7 | Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG | 123 |
| 3.2.8 | Aufzeichnungspflicht des Investitionsabzugsbetrags und der Sonderabschreibungen nach § 7g EStG | 124 |
| 3.3 | Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145 AO) | 124 |
| 3.3.1 | Grundsätzliches..... | 124 |
| 3.3.2 | Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit (§ 145 Abs. 1 AO) .. | 125 |
| 3.3.2.1 | Belegprinzip | 125 |
| 3.3.2.2 | Belegsicherung..... | 125 |
| 3.3.2.3 | Verfahrensdokumentation..... | 126 |
| 3.4 | Ordnungsvorschriften für die Buchführung und Aufzeichnungen (§ 146 AO) | 127 |
| 3.5 | Kassenaufzeichnungen | 133 |
| 3.5.1 | Grundsätzliches..... | 133 |
| 3.5.2 | Grundsatz zur Einzelaufzeichnungspflicht (§ 146 Abs. 1 Satz 1 AO) | 134 |
| 3.5.3 | Ausnahme von der Einzelaufzeichnungspflicht aus Zumutbarkeitsgründen (§ 146 Abs. 1 Satz 3 und 4 AO)..... | 135 |
| 3.5.4 | Einsatz von offenen Ladenkassen..... | 135 |
| 3.5.5 | Einsatz elektronischer Registrierkassen | 137 |
| 3.5.6 | Datenzugriffsrecht | 139 |
| 3.5.7 | Gesetz zum Schutz vor Manipulation an digitalen Grundaufzeichnungen | 139 |
| 3.5.8 | Kassensicherungsverordnung | 140 |
| 3.5.9 | Kassen-Nachschau (§ 146b AO) | 140 |
| 3.5.10 | Folgen von Mängeln..... | 142 |
| 3.6 | Aufzeichnungspflichten bei Außenprüfungen | 143 |
| 3.7 | Aufbewahrung und Aufbewahrungsfrist (§ 147 AO) | 143 |
| 3.8 | Mängel bei den Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 144 |
| 3.9 | Steuerliche Pflichten von Vereinsvorständen sowie Haftung bei der Verletzung der steuerlichen Pflichten | 145 |
| 3.10 | Haftung für Überschuldung/Insolvenz eines Vereins | 146 |
| Literaturverzeichnis | | 148 |
| Stichwortverzeichnis..... | | 149 |