

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 Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder	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	Solidaritätszuschlag	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	Solidaritätszuschlag	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-Nachschauf (§ 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