

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

I. STEUERLICHES ERGEBNIS AUS DEM HANDELSRECHTLICHEN ERGEBNIS ABLEITEN	1
1. Maßgeblichkeitsprinzip	1
2. Zweistufige Gewinnermittlung	3
2.1 Gewinn aus der Handelsbilanz steuerrechtlich	3
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	4
2.2.1 Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 7 EStG	4
2.2.2 Gewerbesteuer	7
2.2.3 Mitgliedsbeiträge und Spenden	7
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	7
II. DATENSÄTZE FÜR DAS VERFAHREN ZUR ELEKTRONISCHEN ÜBERMITTLUNG VON JAHRESABSCHLÜSSEN NACH DEM EINKOMMENSTEUERGESETZ ABLEITEN	9
1. Verfahrensrechtliche Vorschriften	9
1.1 Gesetzliche Ausgangslage	9
1.2 Anwendungstaxonomie	9
1.3 Übermittlungsumfang	10
1.4 Folgen bei unvollständiger oder ausbleibender Übermittlung	10
2. Konten im Sinne der Taxonomie	10
III. DEN ZU VERSTEUERNDEN GEWINN NACH DEN EINZELNEN GEWINNERMITTLUNGSARten BESTIMMEN	13
1. Einkünfte und Sachverhalte den Einkunftsarten zuordnen	13
1.1 Einkunftsarten	13
1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	13
1.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	14
2. Gewinn-/Überschusseinkunftsarten	16
2.1 Umfang der Gewinneinkunftsarten	16
2.2 Umfang der Überschusseinkünfte	16
2.3 Subsidiaritätsprinzip	16
2.4 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	17
3. Gewinnermittlungsmethoden	17
3.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	17
3.2 Einnahmen-Überschussrechnung	18
3.2.1 Grundlagen	18
3.2.2 Betriebseinnahmen	18
3.2.3 Betriebsausgaben	19

	Seite
3.2.4 Zu- und Abflussprinzip des § 11 EStG	19
3.2.4.1 Grundfälle	19
3.2.4.2 Zehn-Tage-Regel	20
3.2.4.3 Zahlungen für Nutzungsüberlassungen	20
3.2.4.4 Beispiel zur Einnahmen-Überschussrechnung	21
3.3 Übergang von Einnahmen-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich	22
3.3.1 Allgemeines	23
3.3.2 Bilanzposten, die keine Korrekturen veranlassen	23
3.3.3 Bilanzposten, die eine Korrektur veranlassen	24
3.3.4 Besteuerungszeitpunkt	26
3.3.5 Wechsel zur Einnahmen-Überschussrechnung	26
3.3.6 Bindung nach Wechsel der Gewinnermittlungsart	26
3.3.7 Beispiel zum Wechsel der Gewinnermittlungsart	26
4. Gewinnermittlungszeiträume	31
IV. DAS KÖRPERSCHAFTLICH ZU VERSTEUERNDEN EINKOMMEN, DIE FESTZUSETZENDE KÖRPERSCHAFTSTEUER SOWIE DIE ABSCHLUSSZAHLUNG UND ERSTATTUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER BERECHNEN	33
1. Anwendungsbereiche der Körperschaftsteuer	33
2. Zu versteuerndes Einkommen	34
2.1 Ausgangsgröße handelsrechtlicher Jahresüberschuss	34
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	35
2.2.1 Außerbilanzielle Ermittlung mit dem Ausgangswert Jahresergebnis	35
2.2.2 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	36
2.2.3 Spendenabzug	39
2.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen	41
2.2.5 Verdeckte Einlagen	43
2.2.6 Beteiligung an anderen Kapitalgesellschaften	44
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	46
4. Tarifbelastung	48
4.1 Körperschaftsteuertarif-Belastung	48
4.2 KSt-Guthaben	48
5. Steuerliches Einlagekonto	48
6. Steuerberechnung zum Zwecke der Rückstellungsbildung oder zur Ermittlung eines Erstattungsanspruchs	49
6.1 Festzusetzende Körperschaftsteuer	49
6.2 Abschlusszahlung/Erstattung	50
6.3 Rückstellung/Erstattungsanspruch	50
V. REGELUNGEN DES KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHTS UND DES EINKOMMENSTEUERRECHTS IN ABHÄNGIGKEIT VON DER RECHTSFORM EINES UNTERNEHMENS ERLÄUTERN	53
1. Unterschiede von Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	53
1.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts	53
1.2 Offene Handelsgesellschaft	54
1.3 Kommanditgesellschaft	55
1.4 Stille Gesellschaft	57

	Seite
1.5 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	58
1.6 Aktiengesellschaft	59
1.7 Europäische Aktiengesellschaft (SE)	60
2. Besteuerung verschiedener Rechtsformen	60
2.1 Besteuerung von Mitunternehmerschaften	60
2.2 Besteuerung von Kapitalgesellschaften	63
3. Besteuerungsunterschiede bei Gesellschaft und Gesellschafter	64
 VI. DIE GEWERBESTEUERLICHE BEMESSUNGSGRUNDLAGE ENTWICKELN UND FÜR DIE GEWERBESTEUERERKLÄRUNG AUFBEREITEN SOWIE DIE GEWERBESTEUER UND DIE GEWERBESTEUERRÜCKSTELLUNG BERECHNEN	69
1. Anwendungsbereiche Gewerbesteuer	69
1.1 Steuergegenstand, Befreiungen	69
1.1.1 Besteuerungsgrundlagen	69
1.1.2 Steuergegenstand	70
1.1.3 Beginn der Steuerpflicht	72
1.1.4 Befreiungen	72
1.2 Hebeberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner	73
2. Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage unter Beachtung wesentlicher Hinzurechnungs- und Kürzungsvorschriften	73
2.1 Gewinn nach EStG und KStG	73
2.2 Hinzurechnungen	74
2.3 Kürzungen	77
3. Gewerbeverluste	81
4. Zerlegung	83
5. Steuerzahllast, Steuererstattung, Rückstellung	83
6. Entstehung, Festsetzung, Erhebung	84
 VII. GESCHÄFTSVORFÄLLE AUF IHRE UMSATZSTEUERLICHE RELEVANZ UND AUF IHRE VORSTEUER PRÜFEN SOWIE DIE UMSATZSTEUERVORANMELDUNGEN UND UMSATZSTEUERERKLÄRUNGEN VORBEREITEN	87
1. Allphasen-Netto-Umsatzsteuersystem	87
2. Steuerbarkeit	89
2.1 Unternehmereigenschaft	89
2.2 Lieferungen und sonstige Leistungen	91
2.2.1 Lieferung	91
2.2.2 Ort der Lieferung	92
2.2.3 Lieferung im Reihengeschäft	93
2.2.4 Kommissionsgeschäfte	95
2.2.5 Gleichgestellte Lieferungen	96
2.2.6 Sonstige Leistungen	98
2.2.7 Ort der sonstigen Leistung	98
2.2.7.1 Grundstücksbezogene Leistungen	99
2.2.7.2 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	99
2.2.7.3 Tätigkeitsort	100
2.2.7.4 Vermittlungsleistungen	101
2.2.7.5 Katalogleistungen	101

	Seite
2.2.7.6 Nutzung und Auswertung bestimmter sonstiger Leistungen im Inland	102
2.2.7.7 Kurzfristige Fahrzeugvermietung zur Nutzung im Drittlandsgebiet	102
2.2.8 Dienstleistungskommission	103
2.2.9 Gleichgestellte sonstige Leistungen	103
2.2.10 Einheitlichkeit der Leistung	104
2.3 Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittland	104
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb	104
2.5 Schwellenerwerber	106
3. Steuerbefreiungen	107
3.1 Wesentliche Steuerbefreiungen	107
3.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	107
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	109
3.1.3 Steuerbefreiungen mit Ausschluss des Vorsteuerabzugs	110
3.2 Verzicht auf Steuerbefreiung	110
4. Bemessungsgrundlage für das Entgelt	110
5. Steuersätze	112
5.1 Allgemeiner Steuersatz	112
5.2 Ermäßiger Steuersatz	113
6. Entstehung und Fälligkeit der Steuer	113
6.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	113
6.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	113
7. Steuerschuldner	114
8. Ausstellung von Rechnungen	115
8.1 Vorschriften über die Ausstellung von Rechnungen	115
8.2 Gutschriften	117
8.3 Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen	117
8.4 Aufbewahrung von Rechnungen	117
9. Steuerberechnung, Besteuerungszeiträume und Einzelbesteuerung	118
9.1 Steuerberechnung	118
9.2 Änderung der Bemessungsgrundlage	118
9.3 Besteuerungsverfahren	119
10. Zusammenfassende Meldung	119
11. Vorsteuerabzug	120
11.1 Abziehbare Vorsteuer	120
11.2 Aufteilung und Ausschluss vom Vorsteuerabzug	120
11.2.1 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	120
11.2.2 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis und steuerliche Konsequenzen	121
11.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	122
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	123
13. Aufzeichnungspflichten	123
13.1 Umfang	123
13.2 Bedeutung	124
13.3 Vereinfachung	124
13.4 Besondere Aufzeichnung für die Einfuhrumsatzsteuer und Erwerbsteuer	124

	Seite
14. Besonderheiten der Organschaft	124
15. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	125
16. Umsatzsteuer-Voranmeldung	126

VIII. VORSCHRIFTEN ZUM VERFAHRENSRECHT **133**

1. Systematik des Verfahrensrechts	133
2. Steuererklärung	133
2.1 Steuerliche Begriffsbestimmungen	133
2.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	136
2.3 Besteuerungsgrundsätze und Beweismittel	138
2.4 Fristen und Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	141
2.5 Anzeige- und Mitwirkungspflichten	144
2.6 Vorschriften zur Abgabe von Steuererklärungen	145
3. Steuerfestsetzung	146
3.1 Begriff des Verwaltungsaktes und Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	146
3.2 Form, Arten und Inhalte von Steuerbescheiden	147
3.3 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	147
3.4 Vorschriften zur Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	148
3.5 Vorschriften zur vorläufigen Steuerfestsetzung	149
3.6 Zeitpunkt der Festsetzungsverjährung	150
3.7 Bestandskraft	151
3.8 Begriff und Wirkung einer Steueranmeldung	151
3.9 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanz- und Zollbehörden	152
3.10 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	152
4. Steuererhebungsverfahren	153
4.1 Fälligkeit	153
4.2 Stundung, Verrechnungsstundung	154
4.3 Leistungsort, Tag der Zahlung	155
4.4 Erlass	155
4.5 Zahlungsverjährung	155
5. Korrektur von Verwaltungsakten	156
5.1 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes	156
5.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	156
5.3 Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen und Beweismittel	157
5.4 Widerstreitende Steuerfestsetzungen und Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	158
6. Rechtsbehelfsverfahren/Einspruchsverfahren	159
6.1 Einspruchsfrist	159
6.2 Einlegung des Einspruchs	159
6.3 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	160
6.4 Aussetzung der Vollziehung	160
6.5 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	160
6.6 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	161
6.7 Fristsetzung	161

	Seite
6.8 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung	161
6.9 Entscheidung über den Einspruch	161
7. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	162
7.1 Aufbau und Zuständigkeit der Finanzgerichtsbarkeit	162
7.2 Revision beim Bundesfinanzhof	163

**IX. GRUNDELGENDE NATIONALE UND BINATIONALE VERFAHREN ZUR VERMEIDUNG EINER
DOPPELBESTEUERUNG IM ERTRAGSTEUERRECHT GEGENÜBERSTELLEN SOWIE VERFAHREN ZUR
VERMEIDUNG EINER DOPPELBESTEUERUNG IM ERTRAGSTEUERRECHT BESCHREIBEN**

167

1. Problematik der Doppelbesteuerung aufgrund von Welteinkommensprinzip und Territorialitätsprinzip	167
2. Systematik der beschränkten und unbeschränkten Steuerpflicht	167
2.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	167
2.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	169
2.3 Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen	169
3. Aufbau und Systematik des OECD-Musterabkommens	170
4. Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	172
4.1 Freistellungsmethode durch Doppelbesteuerungsabkommen; Progressionsvorbehalt	172
4.2 Anrechnungsmethoden	173
4.3 Abzugsmethode	173

X. LOHNSTEUER, GRUNDERWERBSTEUER UND GRUNDSTEUER

177

1. Lohnarten nach dem Umfang ihrer Abgabenerhebung	177
1.1 Rechtsgrundlagen	177
1.2 Begriff des Arbeitnehmers und Arbeitgebers	177
1.3 Lohnsteuererhebung	177
1.4 Systematik der Ermittlung der Lohnsteuer	179
2. Steuerpflichtigen Lohn feststellen	180
2.1 Pauschalierung der Lohnsteuer	186
2.2 Pflichten des Arbeitgebers	187
2.3 Haftung des Arbeitgebers	187
2.4 Lohnsteuer-Außenprüfung	187
3. Grundzüge der Grunderwerbsteuer	189
4. Grundzüge der Grundsteuer	189

XI. ÜBUNGSAUFGABEN

193

Stichwortverzeichnis

203