

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung in das Ertragsteuerrecht	15
1.1 Bedeutung der Steuern	15
1.2 Steuerbelastung und Steuergerechtigkeit	16
1.3 Die drei Steuerwissenschaften	18
1.4 Das Steuersystem	19
1.4.1 Einnahmen des Staates	19
1.4.1.1 Steuern	20
1.4.1.2 Gebühren	21
1.4.1.3 Beiträge	22
1.4.1.4 Sonderabgaben	22
1.4.2 Einteilung der Steuerarten	22
1.4.3 Begriffe der Besteuerung	25
1.4.3.1 Steuerpflichtiger bzw. Steuersubjekt	25
1.4.3.2 Steuergegenstand bzw. Steuerobjekt	25
1.4.3.3 Steuerbemessungsgrundlage	25
1.4.3.4 Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	25
1.4.3.5 Steuersatz und Steuertarif	26
1.4.4 Ertragshoheit über Steuern	29
2 Einkommensteuer	31
2.1 Grundlagen der Einkommensteuer	31
2.1.1 Charakterisierung, Bedeutung und Prinzipien der Einkommensteuer	31
2.1.1.1 Rechtsgrundlagen	31
2.1.1.2 Charakteristika und Abgrenzung der Einkommensteuer	32
2.1.1.3 Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung	33
2.1.1.4 Prinzipien der Einkommensbesteuerung	34
2.1.1.5 Die beiden Erhebungsformen der Einkommensteuer	36
2.1.2 Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	39
2.1.3 Persönliche Einkommensteuerpflicht	39
2.1.3.1 Arten der unbeschränkten Steuerpflicht	40
2.1.3.2 Arten der beschränkten Steuerpflicht	45
2.1.3.3 Problem der Doppelbesteuerung	47
2.1.4 Sachliche Einkommensteuerpflicht	47

2.1.4.1	Die Einkunftsarten	49
2.1.4.2	Ermittlung der Einkommensteuer	55
2.1.4.3	Einteilung der Einnahmen und Ausgaben	56
2.1.5	Zeitliche Zuordnung	61
2.1.5.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	61
2.1.5.2	Wirtschaftsjahr	63
2.2	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	66
2.2.1	Ermittlung der Einkünfte	66
2.2.1.1	Überblick über die Einkunftsermittlungsarten	66
2.2.1.2	Gewinnermittlung	67
2.2.1.3	Ermittlung der Überschusseinkünfte	77
2.2.2	Die sieben Einkunftsarten	80
2.2.2.1	Die Gewinneinkunftsarten	81
2.2.2.2	Die Überschusseinkunftsarten	100
2.2.2.3	Entschädigungen und Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit (§ 24 EStG)	135
2.2.3	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	137
2.2.3.1	Altersentlastungsbetrag	137
2.2.3.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	139
2.2.3.3	Abzug für Land- und Forstwirte	140
2.2.4	Die steuerliche Behandlung von Verlusten	144
2.2.4.1	Verlustausgleich	144
2.2.4.2	Verlustabzug	145
2.2.5	Sonderausgaben	150
2.2.5.1	Begriff der Sonderausgaben	150
2.2.5.2	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	151
2.2.5.3	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	156
2.2.6	Außergewöhnliche Belastungen	176
2.2.6.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung	176
2.2.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in allgemeinen Fällen	179
2.2.6.3	Außergewöhnliche Belastungen in normierten Fällen	180
2.2.7	Der Familienleistungsausgleich	185
2.2.8	Bemessungsgrundlage und Tarif	192
2.2.8.1	Das zu versteuernde Einkommen	192
2.2.8.2	Tarifliche Einkommensteuer	192
2.2.8.3	Sondertarife gem. §§ 34 und 34a EStG	194
2.2.8.4	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	207
2.2.8.5	Die Ermittlung der Abschlusszahlung bzw. des Erstattungsanspruchs	212
2.3	Personengesellschaften	221
2.3.1	Mitunternehmereinkünfte	222
2.3.2	Sonstige Gesellschafter einer Personengesellschaft	232
3	Körperschaftsteuer	237
3.1	Grundlagen	237

3.1.1	Wesensmerkmale	240
3.1.2	Persönliche Steuerpflicht	241
3.1.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	241
3.1.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	242
3.1.3	Steuerbefreiung	242
3.2	Steuerbemessungsgrundlage	244
3.2.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	244
3.2.2	Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz	246
3.2.3	Hinzurechnungen und Kürzungen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens außerhalb der Bilanz	247
3.2.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen	248
3.2.3.2	Verdeckte Einlagen	257
3.2.3.3	Steuerfreie Beteiligungserträge gem. § 8b Abs. 1 KStG	262
3.2.3.4	Nichtabzugsfähige Aufwendungen gem. § 10 KStG	264
3.2.3.5	Nichtabzugsfähige Aufwendungen gem. §§ 4 Abs. 5, Abs. 5b, 4h EStG, §§ 8a, 8b Abs. 3, Abs. 5 KStG	265
3.2.3.6	Spenden	276
3.2.4	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zur verbleibenden Körperschaftsteuerzahlung/-erstattung	279
4	Gewerbsteuer	285
4.1	Grundlagen	285
4.1.1	Charakterisierung der Gewerbsteuer	285
4.1.2	Steuergegenstand	287
4.1.3	Persönliche Steuerpflicht	290
4.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	290
4.2.1	Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG	293
4.2.2	Kürzungen gemäß § 9 GewStG	300
4.2.3	Verlustvortrag	306
4.2.4	Freibetrag, Steuermesszahl, Hebesatz und Vorauszahlungen	308
4.3	Zerlegung	311
4.4	Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbsteuer	312
4.5	Abschlussaufgabe zur Gewerbsteuer	313
5	Rechtsformneutralität der Besteuerung	317
5.1	Prinzip der Rechtsformneutralität der Besteuerung	317
5.2	Ansätze zur Umsetzung einer rechtsformneutralen Besteuerung in Deutschland	319
6	Übergreifender Abschlussfall	325
6.1	Angaben zur Körperschaftsteuer	325
6.2	Angaben zur Einkommensteuer	326
6.3	Lösungshinweise	327

6.4	Falllösung	329
6.4.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens / GewSt- / KSt-Rückstellung	329
6.4.2	Berechnung der Steuerschuld für 2012	330
6.4.2.1	Anwendung der Abgeltungsteuer i. S. d. § 32d EStG	330
6.4.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens i. S. d. § 3 Nr. 40 Bst. d EStG	334
7	Abbildungsverzeichnis	336
8	Tabellenverzeichnis	339
9	Sachverzeichnis	340