

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort zur 20. Auflage	7
Benutzungshinweise	8
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Grundlagen der Besteuerung	19
1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben	19
1.1 Begriff der Steuern	19
1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben	21
1.3 Weitere steuerliche Begriffe	22
1.3.1 Personenbezogene Begriffe	23
1.3.2 Sachbezogene Begriffe	24
2. Grundsätze der Besteuerung	25
2.1 Formelle Steuergerechtigkeit	26
2.2 Materielle Steuergerechtigkeit	26
3. Steuerhoheit	27
3.1 Gesetzgebungshoheit	27
3.2 Ertragshoheit	28
3.3 Verwaltungshoheit	28
4. Gliederung der Steuern	30
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	32
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	33
4.4 Gliederung nach Steuertarif	34
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	34
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	35
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	35
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	36
5.1 Rechtsnormen	36
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	36
5.1.2 Innerstaatliche Normen	37
5.1.2.1 Gesetze	37
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	38
5.2 Verwaltungsvorschriften	38
5.3 Rechtsprechung	40

6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	42
6.1 Ermittlungsverfahren	43
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	49
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	51
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	54
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	57
Kontrollfragen	58
B. Einkommensteuer	61
1. Einführung	61
2. Persönliche Steuerpflicht	62
2.1 Arten der Steuerpflicht	62
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	65
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	66
3. Sachliche Steuerpflicht	67
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	67
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	68
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	68
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	68
3.2.3 Einkunftsbereich	69
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	69
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	72
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	74
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	76
3.2.4 Einkommensbereich	78
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	78
3.3.1 Ermittlungszeitraum	79
3.3.2 Bemessungszeitraum	81
3.3.3 Veranlagungszeitraum	81
4. Veranlagungsformen	82
4.1 Einzelveranlagung	82
4.2 Veranlagung von Ehegatten bzw. Lebenspartnern	83

5. Ermittlung der Einkünfte	86
5.1 Gewinneinkünfte	86
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	86
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	86
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	87
5.1.1.2.1 Merkmale des Gewerbebetriebs	87
5.1.1.2.2 Arten gewerblicher Einkünfte	90
5.1.1.2.2.1 Laufende Einkünfte	90
5.1.1.2.2.2 Einmalige Einkünfte	93
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	105
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche	108
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	109
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	124
5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)	127
5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen	127
5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit	128
5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung	131
5.1.3.3.1 Wirtschaftsgüter	131
5.1.3.3.2 Sonstige Bilanzpositionen	136
5.1.3.3.3 Relevante Vermögensarten	138
5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	147
5.1.3.4.1 Anschaffungskosten	147
5.1.3.4.2 Herstellungskosten	149
5.1.3.4.3 Teilwert	153
5.1.3.4.4 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	154
5.1.3.4.5 Abgezinster Rückzahlungsbetrag	166
5.1.3.4.6 Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	166
5.2 Überschusseinkünfte	168
5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	168
5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	171
5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	177
5.2.4 Sonstige Einkünfte	178
5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge	179
5.2.4.2 Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a EStG	183
5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte	184
5.2.4.4 Sonstige Leistungen	188
5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	188

5.3	Verlustausgleich	189
5.3.1	Allgemeine Regelungen	190
5.3.2	Einschränkungen des Verlustausgleichs	191
5.4	Altersentlastungsbetrag	194
5.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	197
6.	Ermittlung des Einkommens	197
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	198
6.1.1	Kindbegriff	198
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle	198
6.2	Sonderausgaben	200
6.2.1	Begriff und Arten	200
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	202
6.2.3	Echte Sonderausgaben	207
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	207
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	208
6.2.3.2.1	Übrige Sonderausgaben	208
6.2.3.2.2	Vorsorgeaufwendungen	216
6.3	Außergewöhnliche Belastungen	224
6.3.1	Begriff und Arten	224
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen	226
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	226
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	228
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	231
7.1	Freibeträge für Kinder	231
7.2	Härteausgleich	232
8.	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	233
8.1	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	234
8.1.1	Regelfall	234
8.1.2	Besondere Steuersätze	236
8.1.2.1	Progressionsvorbehalt	236
8.1.2.2	Abgeltungsteuer	237
8.1.2.3	Außerordentliche Einkünfte	240
8.1.2.4	Thesaurierungsbegünstigung	242
8.2	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	252
8.2.1	Anrechnung ausländischer Steuern	252
8.2.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	256
8.2.3	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	261
8.3	Ermittlung der Steuerzahlung	263

9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	263
9.1 Kirchensteuer	263
9.2 Solidaritätszuschlag	266
Kontrollfragen	267
C. Körperschaftsteuer	277
1. Einführung	277
2. Persönliche Steuerpflicht	278
2.1 Arten der Steuerpflicht	278
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	278
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	279
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	280
3. Sachliche Steuerpflicht	282
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	282
3.2 Persönliche Zurechnung	282
3.2.1 Grundsatzregelung	282
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft	282
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	286
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	287
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	288
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	290
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	290
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	290
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	292
4.2.4 Zinsschranke	295
4.2.5 Verdeckte Einlagen	297
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	299
4.2.6.1 Dividendenerträge	299
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	302
4.2.7 Abziehbare Spenden	303
4.2.8 Verlustabzug	304
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	313
6. Steuerliches Einlagekonto	314
Kontrollfragen	316

D. Gewerbesteuer	319
1. Einführung	319
2. Sachliche Steuerpflicht	320
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	320
2.2 Formen von Gewerbebetrieben	322
2.3 Organschaft	324
2.4 Mehrheit von Betrieben	324
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	325
3. Steuerschuldner	328
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	329
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	329
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	331
4.2.1 Hinzurechnungen	333
4.2.2 Kürzungen	339
4.3 Gewerbeverlust	345
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	347
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	349
Kontrollfragen	351
E. Umsatzsteuer	355
1. Einführung	355
2. Steuergegenstand	358
2.1 Leistungen	358
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	358
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	360
2.1.2.1 Unternehmer	360
2.1.2.1.1 Unternehmermerkmale	360
2.1.2.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	364
2.1.2.2 Unternehmen	364
2.1.2.3 Inland	367
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	369
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen	373
2.1.3.1 Lieferungen	373
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	379
2.2 Einfuhr im Inland	390

2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	391
2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	391
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	394
3. Steuerbefreiungen	395
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	395
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	399
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen	400
4. Bemessungsgrundlage	401
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	402
4.2 Einfuhr im Inland	405
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	405
5. Steuersätze	407
6. Vorsteuerabzug	408
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	408
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	408
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	414
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	414
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen	415
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	419
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	421
7. Besteuerungsverfahren	429
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	429
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	429
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer	430
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	430
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	434
Kontrollfragen	435
Literaturverzeichnis	439
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	449
Lösungen	493
Stichwortverzeichnis	579