

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung	15
1.1 Bedeutung der Steuern	15
1.2 Grundlagen	16
1.3 Die drei Steuerwissenschaften	18
2 Das Steuersystem	21
2.1 Einnahmen des Staates	21
2.1.1 Steuern	22
2.1.2 Gebühren	23
2.1.3 Beiträge	23
2.1.4 Sonderabgaben	24
2.2 Einteilung der Steuerarten	24
2.3 Begriffe der Besteuerung	27
2.3.1 Steuerpflichtiger bzw. Steuersubjekt	27
2.3.2 Steuergegenstand bzw. Steuerobjekt	27
2.3.3 Steuerbemessungsgrundlage	27
2.3.4 Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	27
2.3.5 Steuersatz und Steuertarif	28
2.4 Ertragshoheit über Steuern	31
3 Einkommensteuer	33
3.1 Charakterisierung, Bedeutung und Prinzipien der Einkommensteuer	33
3.1.1 Rechtsgrundlagen	33
3.1.2 Charakteristika und Abgrenzung der Einkommensteuer	34
3.1.3 Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung	35
3.1.4 Prinzipien der Einkommensbesteuerung	36
3.1.5 Die zwei Erhebungsformen der Einkommensteuer	38
3.2 Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	41
3.3 Persönliche Einkommensteuerpflicht	41
3.3.1 Arten der unbeschränkten Steuerpflicht	42
3.3.2 Arten der beschränkten Steuerpflicht	47
3.3.3 Problem der Doppelbesteuerung	48
3.4 Sachliche Einkommensteuerpflicht	49
3.4.1 Die Einkunftsarten	49

3.4.2	Ermittlung der Einkommensteuer	56
3.4.3	Einteilung der Einnahmen und Ausgaben	57
3.5	Zeitliche Zuordnung	61
3.5.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	61
3.5.2	Wirtschaftsjahr	63
4	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	67
4.1	Ermittlung der Einkünfte	68
4.1.1	Überblick über die Einkunftsermittlungsarten	68
4.1.2	Gewinnermittlung	68
4.1.3	Ermittlung der Überschusseinkünfte	76
4.2	Die sieben Einkunftsarten	79
4.2.1	Die Gewinneinkunftsarten	79
4.2.2	Die Überschusseinkunftsarten	95
4.2.3	Entschädigungen und Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit (§ 24 EStG)	118
4.3	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	120
4.3.1	Altersentlastungsbetrag	120
4.3.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	124
4.4	Die steuerliche Behandlung von Verlusten	128
4.4.1	Verlustausgleich	128
4.4.2	Verlustabzug	129
4.5	Sonderausgaben	135
4.5.1	Begriff der Sonderausgaben	135
4.5.2	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	137
4.5.3	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	139
4.6	Außergewöhnliche Belastungen	162
4.6.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung	162
4.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in allgemeinen Fällen ...	164
4.6.3	Außergewöhnliche Belastungen in normierten Fällen ...	165
4.7	Der Familienleistungsausgleich	171
4.8	Bemessungsgrundlage und Tarif	177
4.8.1	Das zu versteuernde Einkommen	177
4.8.2	Tarifliche Einkommensteuer	177
4.8.3	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	183
4.8.4	Die Ermittlung der Abschlusszahlung bzw. des Erstattungsanspruchs	186
4.9	Personengesellschaften	193
4.9.1	Mitunternehmereinkünfte	194
4.9.2	Sonstige Gesellschafter einer Personengesellschaft	203
5	Körperschaftsteuer	207
5.1	Grundlagen	207
5.2	Wesensmerkmale	210
5.3	Persönliche Steuerpflicht	211
5.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	211
5.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	212
5.3.3	Steuerbefreiung	212

6	Steuerbemessungsgrundlage	215
6.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	215
6.2	Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz	217
6.3	Hinzurechnungen und Kürzungen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens außerhalb der Bilanz	218
6.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen	220
6.3.2	Verdeckte Einlagen	225
6.3.3	Steuerfreie Beteiligungserträge gem. § 8b Abs. 1 KStG	229
6.3.4	Nichtabzugsfähige Aufwendungen gem. § 10 KStG	231
6.3.5	Nichtabzugsfähige Aufwendungen gem. § 4 Abs. 5 EStG, §§ 8b Abs. 3, Abs. 5 KStG	232
6.3.6	Spenden	235
6.4	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zur verbleibenden Körperschaftsteuerzahlung/-erstattung	238
7	Das Halbeinkünfteverfahren	243
7.1	Besteuerung des Gesellschafters nach dem Halb- einkünfteverfahren	243
7.1.1	Darstellung des Halbeinkünfteverfahrens	243
7.1.2	Beurteilung des Halbeinkünfteverfahrens	245
7.2	Dem Halbeinkünfteverfahren unterliegende Einkünfte ..	247
7.2.1	Natürliche Personen und Personenunternehmen als Anteilseigner im Halbeinkünfteverfahren	247
7.2.2	Körperschaften als Anteilseigner im Halbeinkünfte- verfahren	251
8	Gewerbsteuer	257
8.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer	257
8.2	Steuergegenstand	259
8.3	Persönliche Steuerpflicht	261
8.4	Gewinn aus Gewerbebetrieb	261
8.4.1	Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG	263
8.4.2	Kürzungen gemäß § 9 GewStG	269
8.4.3	Gewerbesteuervorauszahlungen und Abzugsfähigkeit ..	273
8.4.4	Verlustvortrag	275
8.4.5	Freibetrag, Steuermesszahl, Hebesatz und Vor- auszahlungen	276
8.5	Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	279
8.6	Zerlegung	280
8.7	Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer	281
8.8	Abschlussaufgabe zur Gewerbesteuer	282
9	Übergreifender Abschlussfall	287
9.1	Angaben	287
9.1.1	Angaben zur Körperschaftsteuer	287
9.1.2	Angaben zur Einkommensteuer	288
9.2	Lösungshinweise	290

9.3	Falllösung	292
9.3.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/GewSt/ KSt-Rückstellung	292
9.3.2	Berechnung der Steuerschuld für 2006	293
10	Abbildungsverzeichnis	297
11	Tabellenverzeichnis	299
12	Sachregister	300