

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	24
A. Abgabenordnung	
I. Grundlagen der AO	
1. Allgemeines	27
Übung 1	28
2. Begriff der Steuer	29
Übung 2	30
3. Einteilung der Steuern	30
Übung 3	32
II. Finanzbehörden	
1. Aufbau der Finanzverwaltung	32
2. Organisation der Finanzämter	34
3. Amtsträger	35
4. Ausschließung, Besorgnis der Befangenheit	35
5. Steuergeheimnis	36
6. Zuständigkeit der Finanzbehörden	39
Übung 4	43
III. Steuerschuldrecht	
1. Steuerpflichtiger und Steuerschuldner	45
2. Steuerliche Rechtsfähigkeit	45
3. Steuerschuldverhältnis	46
4. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	46
Übung 5	48
Übung 6	49
Übung 7	49
IV. Fristen im Steuerrecht	
1. Begriff	49
2. Fristarten	49
a) Behördliche Fristen	49
b) Gesetzliche Fristen	50

3. Berechnung der Fristen	50
a) Fristbeginn	50
b) Fristende	51
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	53
V. Allgemeine Verfahrensgrundsätze, Ermittlungsverfahren	
1. Beteiligte am Verfahren	55
2. Steuerliche Handlungsfähigkeit	55
3. Grundsätze der Besteuerung	56
4. Pflichten der Steuerpflichtigen bzw. Rechte der Finanzbehörden im Ermittlungsverfahren	59
a) Steuererklärungspflicht	59
b) Ermittlungsbefugnisse der Finanzbehörden	61
Übung 8	63
Übung 9	65
VI. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	
1. Verwaltungsakt	67
a) Einführung	67
b) Begriff des Verwaltungsaktes	68
c) Entstehung des Verwaltungsaktes	70
Übung 10	70
Übung 11	71
d) Form, Bestimmtheit und Begründung des Verwaltungsaktes	71
e) Die wichtigsten Arten von Verwaltungsakten	72
Übung 12	73
f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	73
g) Fehlerhafte Verwaltungsakte	74
Übung 13	76
2. Bekanntgabe des Verwaltungsaktes	77
a) Voraussetzungen der Bekanntgabe	77
Übung 14	78
Übung 15	79
Übung 16	80
b) Mängel der Bekanntgabe	84
c) Arten der Bekanntgabe	84
Übung 17	84
Übung 18	85
Übung 19	85
d) Bekanntgabe durch einfachen Brief und Übermittlung durch die Post	85
e) Bekanntgabe durch Zustellung nach dem Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG)	87
f) Wirkungen der Bekanntgabe	89
Übung 20	89
3. Steuerfestsetzung	89
a) Förmlicher Steuerbescheid	90
b) Formlose Steuerfestsetzung, Steueranmeldung	91
Übung 21	91

c) Freistellungsbescheid	92
d) Ablehnungsbescheid	92
e) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	92
Übung 22	95
Übung 23	95
f) Vorläufiger Steuerbescheid und Aussetzung der Steuerfestsetzung	95
4. Feststellungsbescheid	96
a) Gesonderte Feststellung von Einheitswerten	98
b) Einheitliche und gesonderte Feststellung des sonstigen Vermögens, der Schulden und sonstigen Abzüge	98
c) Feststellung von Einkünften	98
5. Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	101
a) Bedeutung und Geltungsbereich	101
b) Festsetzungsfrist	101
c) Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung	102
d) Fristwahrung	103
Übung 24	103
Übung 25	104
Übung 26	104
e) Ablaufhemmung	104
Übung 27	106
Übung 28	107
Übung 29	108
Übung 30	108
f) Feststellungsfrist bei gesonderten Feststellungen	108
VII. Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	
1. Bindungswirkung und Bestandskraft	109
2. Allgemeines zur Prüfung einer Berichtigung	110
3. Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes (§ 129 AO)	111
Übung 31	112
4. Berichtigung von Verwaltungsakten, die keine Steuerbescheide sind	112
a) Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO)	112
b) Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO)	113
5. Berichtigung von Steuerbescheiden	114
a) Berichtigung von Steuerfestsetzungen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 Abs. 2 AO)	114
b) Berichtigung bei vorläufiger Festsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	114
c) Berichtigung von Zoll- und Verbrauchsteuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Nr. 1 AO)	114
d) Berichtigung von Bescheiden über Besitz- und Verkehrsteuern (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 AO)	114
e) Berichtigung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	116
aa) Berichtigung zuungunsten des Stpfl. (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	117
bb) Berichtigung zugunsten des Stpfl. (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	118
Übung 32	119

- f) Berichtigung von Folgebescheiden wegen des Erlasses, der Aufhebung oder der Änderung eines Grundlagenbescheides (§ 175 Nr. 1 AO) 119
- g) Berichtigung wegen des Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Nr. 2 AO) 119
- h) Berücksichtigung von Rechtsfehlern, die nicht Anlaß der Berichtigung sind (§ 177 AO) 120

VIII. Erhebungsverfahren

- 1. Verwirklichung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis 121
- 2. Fälligkeit der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis 121
- 3. Verschiebung des Fälligkeitstermins 122
 - a) Stundung 122
 - b) Aussetzung der Vollziehung 124
- 4. Säumniszuschläge und Schonfrist 125
 - Übung 33 127
 - Übung 34 127
- 5. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis 127
 - a) Zahlung als Erlöschensgrund 127
 - aa) Tag der Zahlung 128
 - Übung 35 128
 - bb) Reihenfolge der Tilgung 129
 - Übung 36 129
 - b) Aufrechnung als Erlöschensgrund 129
 - c) Erlaß als Erlöschensgrund 132
 - d) Zahlungsverjährung als Erlöschensgrund 135
 - Übung 37 135
 - Übung 38 137
 - Übung 39 137
 - Übung 40 137
 - Übung 41 140

IX. Rechtsschutz in Steuersachen (Überblick)

- 1. Außergerichtliche Rechtsbehelfe 140
 - a) Einspruch 140
 - b) Beschwerde 141
 - c) Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen bei Einspruch und Beschwerde 142
- 2. Gerichtliche Rechtsbehelfe 146
 - a) Anfechtungsklage 146
 - b) Sprungklage 146
 - c) Untätigkeitsklage 146
 - d) Leistungsklage 146
 - e) Feststellungsklage 147
 - f) Revision 147

X. Haftung für Steuerschulden (Überblick)

- 1. Begriff der Haftung 147
- 2. Haftung nach Steuerrecht 148

3. Haftung nach bürgerlichem Recht	151
4. Geltendmachung der Haftung	152

B. Einkommensteuer

I. Allgemeine Einführung

1. Bedeutung der Einkommensteuer	153
2. Wesen der Einkommensteuer	154
3. Gesetzgebungshoheit und Verwaltung	154
4. Erhebungsformen der Einkommensteuer	155
a) Veranlagte Einkommensteuer	155
b) Lohnsteuer	155
c) Kapitalertragsteuer	155
d) Körperschaftsteuer	155
5. Grundlagen der Einkommensbesteuerung	155
6. Zuständigkeit	156

II. Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG)

1. Allgemeines	156
2. Steuersubjekt	156
3. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	157
a) Allgemeines	157
b) Inland	157
c) Wohnsitz (§ 8 AO)	158
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	158
e) Deutsche im öffentlichen Dienst im Ausland (§ 1 Abs. 2 EStG)	159
f) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	159
g) Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht (Abschn. 227 EStR)	160
h) Sonstiges	160

III. Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG)

1. Allgemeines	160
2. Einkunftsarten	160
3. Summe der Einkünfte	162
4. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	163
5. Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)	163
6. Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	163
7. Ermittlungszeitraum (§ 2 Abs. 7 EStG)	165

IV. Einkommensteuerliche Grundbegriffe

1. Einkünfte und ihre Ermittlung	167
a) Allgemeines	167
b) Gewinnermittlung (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	167
c) Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	170

2. Einnahmen / Betriebseinnahmen	170
a) Begriff der Einnahmen	170
b) Rahmen der Einkunftsarten des § 2 Abs. 1 Nr. 4 bis 7 EStG	171
c) Bewertung der Einnahmen	171
d) Abgrenzung zu den Betriebseinnahmen	171
3. Werbungskosten	171
a) Begriff Werbungskosten	171
b) Vorweggenommene Werbungskosten	172
c) Die in § 9 EStG ausdrücklich genannten Werbungskosten	172
d) Pauschbeträge für Werbungskosten (§ 9a EStG)	172
4. Betriebsausgaben	173
a) Begriff	173
b) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 EStG)	174
5. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	174
a) Begriff	174
b) Trennung von privat und betrieblich/beruflich veranlaßten Aufwendungen	175
c) Nicht abzugsfähige Steuern (§ 12 Nr. 3 EStG)	176
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	178
a) Allgemeines	178
b) Vereinnahmung (§ 11 Abs. 1 EStG)	178
c) Verausgabung (§ 11 Abs. 2 EStG)	178
d) Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	178
7. Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	179
a) Allgemeines	179
b) Lineare AfA	179
c) Degressive AfA	179
d) Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	180
8. Persönliche Zurechnung von Einkünften	180
9. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	180
Übung 42	182
V. Einkunftsarten	
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	182
Übung 43	183
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	183
a) Allgemeines	183
b) Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	184
c) Gewinnanteile der Gesellschafter von Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	184
d) Veräußerung des Betriebs (§ 16 EStG)	185
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	186
Übung 44	187
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	188
a) Allgemeines	188
b) Arbeitnehmer	188
c) Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	189
d) Einnahmen (§§ 8 und 11 EStG)	190

e) Werbungskosten (§§ 9 und 9a EStG)	191
Übung 45	193
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	193
a) Allgemeines	193
b) Einnahmen (§§ 8 und 11 EStG)	194
c) Werbungskosten (§§ 9 und 9a EStG)	195
d) Sparer-Freibetrag (§ 20 Abs. 4 EStG)	195
Übung 46	196
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§§ 21 und 21a EStG)	196
a) Allgemeines	196
b) Werbungskosten (§ 9 EStG)	196
c) Absetzung für Abnutzung	197
d) Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus	201
Übung 47	207
7. Sonstige Einkünfte (§§ 22 und 23 EStG)	207
VI. Sonderausgaben (§§ 10 bis 10d EStG)	
1. Allgemeines	209
2. Vorsorgeaufwendungen	209
a) Versicherungsbeiträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	209
b) Bausparbeiträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	210
c) Höchstbeträge (§ 10 Abs. 3 EStG)	210
d) Berücksichtigung von Kindern, die dem anderen Elternteil zuzuordnen sind	212
3. Übrige Sonderausgaben	212
a) Allgemeines	212
b) Unterhaltsleistungen	212
c) Steuerberatungskosten	212
d) Ausbildungskosten	213
e) Spenden (§ 10b EStG, §§ 48 u. 49 EStDV)	213
f) Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien ab 1984	213
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorge-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (§ 10c EStG)	213
a) Allgemeines	213
b) Vorsorgepauschale	214
c) Pauschbeträge und Pauschalen bei Zusammenveranlagung	217
d) Gekürzte Vorsorgepauschale (§ 10c Abs. 3, Abs. 7 und 8 EStG)	220
e) Pauschbeträge und Pauschalen bei getrennter Veranlagung	222
f) Pauschbeträge und Pauschalen bei Splittingtarif nach § 32a Abs. 6 EStG	222
5. Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 10a EStG)	223
6. Verlustabzug (§ 10d EStG)	224
Übung 48	224
Übung 49	225
VII. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 bis 33c EStG)	
1. Allgemeines	225
2. Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)	225
Übung 50	226

3. Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	228
a) Unterhalt und etwaige Berufsausbildung	228
b) Kindesunterhalt	229
Übung 51	229
c) Ausbildungsfreibetrag	229
d) Hausgehilfin, Haushaltshilfe	230
4. Pauschbeträge für Körperbehinderte und Hinterbliebene (§ 33b EStG)	231
a) Körperbehinderte	231
b) Hinterbliebene	231
c) Pauschbeträge bei Kindern	231
5. Kinderbetreuungskosten Alleinstehender (§ 33c EStG)	232
VIII. Veranlagungsformen	
1. Allgemeines	232
2. Einzelveranlagung (§ 25 EStG)	233
3. Ehegattenveranlagung (§ 26 EStG)	233
a) Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung (§ 26 Abs. 1 S. 1 EStG)	233
b) Wahlrecht	235
c) Zusammenveranlagung (§ 26b EStG)	238
d) Getrennte Veranlagung (§ 26a EStG)	240
Übung 52	244
Übung 52a	244
Übung 53	244
IX. Tarif (§ 32a EStG)	
1. Allgemeines	245
2. Aufbau des Grundtarifs	245
3. Aufbau des Splittingtarifs	246
4. Anwendungsbereiche	246
a) Splittingtarif	246
b) Grundtarif	247
X. Sonderfreibeträge (§ 32 Abs. 2 und 3 EStG) und Kinderfreibetrag (§ 32 Abs. 8 EStG)	
1. Allgemeines	248
2. Altersfreibetrag (§ 32 Abs. 2 EStG)	248
3. Haushalts-Freibetrag (§ 32 Abs. 3 EStG)	249
4. Kinderfreibetrag (§ 32 Abs. 8 EStG – ab VZ 1983)	249
Übung 53a	250
XI. Steuervergünstigung durch Kinder	
1. Allgemeines	250
2. Kindschaftsverhältnis	250
3. Berücksichtigung von Kindern	253
4. Zuordnung	254

XII. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (§ 46 EStG)

1. Allgemeines	256
2. Veranlagung bei einem Einkommen von mehr als 24 000 DM bzw. 48 000 DM (§ 46 Abs. 1 EStG)	257
3. Veranlagung bei einem Einkommen bis zu 24 000 DM bzw. 48 000 DM (§ 46 Abs. 2 EStG)	257
4. Härteausgleich (§ 46 Abs. 3 und 5 EStG, § 70 EStDV)	261

C. Lohnsteuer

I. Erhebung der Lohnsteuer	262
----------------------------	-----

II. Lohnsteuerkarte und Steuerklassen

1. Ausstellung der Lohnsteuerkarte	262
2. Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte	263
3. Steuerklassen	264

III. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren

1. Allgemeines	266
2. Antragsgründe	267
3. Zulässigkeitsgrenze	268
4. Jahresfreibetrag, Monatsfreibetrag, Gültigkeitszeitraum	269
5. Besonderheiten bei Ehegatten	270

IV. Lohnsteuer-Jahresausgleich	272
--------------------------------	-----

D. Umsatzsteuer

I. Geschichtliches	275
--------------------	-----

II. Die Umsatzbesteuerung	276
---------------------------	-----

III. Umsätze

1. Allgemeines	277
2. Haupttatbestand für die Steuerbarkeit	277
3. Ergänzungstatbestände	279
4. Steuerbare Umsätze	279
5. Bestimmung der Leistung	280
6. Leistungsaustausch	281
7. Schadenersatz	284

IV. Die Lieferung	
1. Begriff (§ 3 Abs. 1 UStG)	284
2. Gegenstand der Lieferung	284
3. Verschaffung der Verfügungsmacht	285
4. Das Reihengeschäft	290
5. Zeitpunkt der Lieferung	290
6. Ort der Lieferung	291
V. Die sonstige Leistung	
1. Begriff	296
2. Ort der sonstigen Leistung	296
VI. Die Werklieferung / Werkleistung	
1. Werklieferung	301
2. Werkleistung	303
VII. Der Unternehmer	
1. Allgemeines	304
2. Rechtsfähigkeit von Personen im UStG	304
3. Voraussetzungen für den Unternehmer	305
4. Organschaft	306
5. Eigenhändler, Agent, Kommissionär, unechter Agent	307
VIII. Rahmen des Unternehmens	
Übung 54	308
IX. Erhebungsgebiet	310
X. Der Eigenverbrauch	313
XI. Die Einfuhr	316
XII. Steuerbefreiungen	316
1. Allgemeines	316
2. Einzelne Steuerbefreiungen	316
a) Ausfuhrlieferungen	316
b) Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	319
c) Die Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 2 UStG	320
d) Die Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 3 UStG	320
e) Übrige Steuerbefreiungen	321
Übung 55	323
XIII. Die Steuersätze	324
XIV. Rechnungserteilung	325

XV. Die Bemessungsgrundlage (Entgelt)

1. Allgemeines	327
2. Zusätzliche Entgelte	327
3. Selbständige Zuschüsse	328
4. Auslagen- und Kostenersatz, Geschäftskosten	328
5. Trinkgelder	328
6. Entgelt bei Geldspielautomaten	328
7. Zahlungsabzüge und Preisnachlässe, Skonto, Bonus und Rabatt	329
8. Zahlungszuschläge	329
9. Ab- oder Teilzahlungsgeschäfte	329
10. Durchlaufende Posten / kein Entgelt	330
11. Vertragsstrafe	330
12. Wechseldiskont	331
13. Entgelt bei Tausch und tauschähnlichen Umsätzen	332
14. Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch und für Leistungen an Arbeitnehmer und Gesellschafter	332
15. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr von Gegenständen	335
Übung 56	335
XVI. Vorsteuerabzug / Vorsteueraufteilung	336
XVII. Vorsteuerberichtigung	342
Übung 57	344
XVIII. Steuererleichterung für kleinere Unternehmer	344
XIX. Sonderregelung für Land- und Forstwirte	346
XX. Voranmeldung / Veranlagung / Steuerschuldner	346
E. Bewertung	
I. Allgemeines	349
II. Die allgemeinen Bewertungsvorschriften	
1. Bewertungsgegenstand	349
2. Bewertungsmaßstäbe	351
III. Die besonderen Bewertungsvorschriften	351
IV. Die Einheitsbewertung	
1. Einheitswert	351
2. Grundbesitz (§ 19 BewG)	352
3. Abrundung	353

4. Feststellungsarten	353
a) Hauptfeststellung, § 21 BewG	353
b) Fortschreibung, § 22 BewG	354
c) Nachfeststellung, § 23 BewG	355
d) Aufhebung des Einheitswerts, § 24 BewG	356
V. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	
1. Bewertungsgegenstand	356
2. Wirtschaftswert	357
3. Wohnungswert	358
Übung 58	358
Übung 59	359
VI. Die Bewertung des Grundvermögens	
1. Allgemeines	360
2. Bewertungsgegenstand	360
3. Bewertungsmaßstab	361
4. Bewertung unbebauter Grundstücke	361
5. Bewertung bebauter Grundstücke	362
6. Bewertung bebauter Grundstücke nach dem Ertragswertverfahren	363
7. Mindestwert	365
8. Zusammenfassung	365
Übung 60	365
Übung 61	367
9. Bewertung bebauter Grundstücke nach dem Sachwertverfahren	367
Übung 62	368
VII. Die Bewertung des Betriebsvermögens	
1. Allgemeines	370
2. Begriff des Betriebsvermögens	370
3. Umfang des Betriebsvermögens	370
4. Bewertungsverfahren	371
5. Bewertungsmaßstäbe und Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	371
a) Teilwert	372
b) Andere Bewertungsmaßstäbe	373
Übung 63	374
6. Ansatz des Betriebsvermögens bei der Vermögensteuer	376
7. Bewertungsstichtag	376
VIII. Die Bewertung des sonstigen Vermögens	
1. Bedeutung	377
2. Umfang des sonstigen Vermögens	377
3. Bewertungsstichtag	377
4. Bewertungsmaßstab	378

5. Bewertungsgegenstand	378
6. Freibeträge und Freigrenzen	378
7. Wirtschaftsgüter des sonstigen Vermögens	379
8. Wirtschaftsgüter, die nicht zum sonstigen Vermögen gehören	380

F. Vermögensteuer

I. Allgemeines	382
----------------	-----

II. Stichtagsprinzip	382
----------------------	-----

III. Steuerpflicht

1. Unbeschränkte Steuerpflicht	383
2. Beschränkte Steuerpflicht	383

IV. Steuerbefreiungen	384
-----------------------	-----

V. Bemessungsgrundlage	384
------------------------	-----

1. Gesamtvermögen	384
2. Ermittlung des Gesamtvermögens	384
3. Zusammenrechnung des Vermögens und Zusammenveranlagung	385
a) Zusammenveranlagung von Ehegatten	385
b) Zusammenveranlagung mit Kindern	386
4. Schulden und sonstige Abzüge	387
5. Steuerpflichtiges Vermögen	389
6. Freibeträge, § 6 VStG	389

VI. Steuersatz, § 10 VStG	392
---------------------------	-----

VII. Veranlagung

1. Hauptveranlagung (§ 15 VStG)	392
2. Neuveranlagung (§ 16 VStG)	393
3. Nachveranlagung (§ 17 VStG)	396
4. Aufhebung der Veranlagung (§ 18 VStG)	396
Übung 64	397
5. Vermögensteuer-Berechnungsbogen	398
6. Veranlagungsschema	399

G. Gewerbesteuer

I. Einführung	400
---------------	-----

II. Begriff Gewerbebetrieb	400
----------------------------	-----

III. Steuerpflicht	402
--------------------	-----

IV. Steuerbefreiungen	403
V. Steuerschuldner und heheberechtigte Gemeinde	403
VI. Besteuerungsgrundlagen	
1. Gewerbesteuer nach dem Gewerbeertrag	404
a) Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	404
b) Kürzungen nach § 9 GewStG	407
c) Maßgebender Gewerbeertrag	408
2. Gewerbesteuer nach dem Gewerbekapital	409
VII. Zerlegung	410
H. Buchführung	
I. Einführung	
1. Aufgaben der Buchführung	411
2. Bedeutung der Buchführung für die Gewinnermittlung	411
Übung 65	412
Übung 66	412
3. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	412
4. Buchführungssysteme	415
II. Grundlagen der Buchführung	
1. Inventur – Inventar	416
2. Bilanz	419
3. Der Bilanzenzusammenhang (Bilanzidentität)	420
III. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	
1. Allgemeines	422
2. Einteilung der Geschäftsvorfälle	422
3. Betriebsvermögensumschichtungen	422
a) Aktivtausch	422
b) Passivtausch	423
c) Aktiv-Passivtausch	423
4. Betriebsvermögensänderungen	423
a) Allgemeines	423
b) Änderung des Betriebsvermögens durch betriebliche Vorgänge	424
c) Änderung des Betriebsvermögens durch private Vorgänge	424
aa) Entnahmen	424
bb) Einlagen	425
cc) Erfolgswirksame Entnahmen	425
dd) Entnahmen von Nutzungen und Leistungen	426
Übung 67	426

IV. Auflösung der Bilanz in Konten

1. Das Konto	428
a) Allgemeines	428
b) Der Saldo	429
c) Buchung und Gegenbuchung	429
d) Sachkonten und Personenkonten	430
2. Die Bestandskonten	430
a) Allgemeines	430
b) Aktive Bestandskonten	430
c) Passive Bestandskonten	431
d) Buchungen auf Bestandskonten	431
e) Der Buchungssatz	432
f) Deuten von Buchungssätzen	433
g) Der Kontenruf	433
h) Abschluß der Bestandskonten	433
3. Die Unterkonten des Kapitalkontos	434
a) Allgemeines	434
b) Das Gewinn- und Verlustkonto	435
c) Die Erfolgskonten	435
Übung 68	436
d) Die Privatkonten	438
e) Zusammenfassende Übersicht	439
f) Das Kapitalkonto in der Bilanz	440
4. Gemische Konten	440
5. Die Behandlung der Umsatzsteuer in der Buchführung	442
a) Allgemeines	442
b) Das Umsatzsteuerschuldkonto	442
c) Das Vorsteuerkonto	443
d) Der Abschluß der Umsatzsteuerkonten	444
Übung 69	444

V. Das Warenkonto

1. Das einheitliche Warenkonto	446
2. Die getrennten Warenkonten	447
Übung 70	450
3. Die Rohgewinnverprobung	450
Übung 71	450
4. Auswirkungen eines falschen Warenbestands	451
5. Skonti, Rabatte, Boni	452
6. Buchung der Warenentnahmen für private Zwecke	453
7. Warendiebstahl, Warenverderb, Verbrauch für den Betrieb	454
Übung 72	454

VI. Der Jahresabschluß

1. Allgemeines	455
2. Vorbereitende Abschlußbuchungen	456

3. Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	456
a) Warenentnahmen für private Zwecke	456
b) Private Kraftfahrzeugnutzung	456
c) Nutzungswert der Wohnung des Betriebsinhabers im Betriebsgebäude	457
d) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	457
4. Rechnungsabgrenzungsposten	458
5. Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten	459
6. Zusammenfassung	460
7. Rückstellungen	461
Übung 73	461
8. Abschlußbuchungen	462
9. Hauptabschlußübersicht	462

VII. Bilanzierung und Bewertung des Betriebsvermögens

1. Allgemeines	465
2. Bilanzierung des Betriebsvermögens	465
3. Bewertungsmaßstäbe	466
a) Anschaffungskosten	466
b) Herstellungskosten	468
c) Teilwert	468
4. Einteilung des Betriebsvermögens	469
5. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	469
a) Bewertungsgrundsätze	469
b) Absetzung für Abnutzung	470
c) Geringwertige Wirtschaftsgüter	474
6. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	475
7. Bewertung des Umlaufvermögens	476
8. Zusammenfassung	476
9. Bewertung der Entnahmen	476
10. Bewertung der Einlagen	477

VIII. Die Berichtigung von Steuerbilanzen

1. Rechtliche Grundlagen	479
a) Bilanzberichtigung	479
b) Bilanzänderung	479
2. Die Technik der Bilanzberichtigung	479
Übung 74	484

IX. Die Gewinnermittlungsarten

1. Allgemeines	485
2. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	486
3. Die Gewinnermittlung nach § 5 EStG	486
4. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	487
Übung 75	490

X. Besondere Buchungen

1. Lohn- und Gehaltsbuchungen	491
2. Wechselbuchungen	493
3. Buchungen der Abschreibungen auf Forderungen	497

J. Lösung der Übungen**I. Abgabenordnung**

Übung 1—41	501
----------------------	-----

II. Einkommensteuer

Übung 42—53a	512
------------------------	-----

III. Umsatzsteuer

Übung 54—57	524
-----------------------	-----

IV. Bewertung

Übung 58—63	528
-----------------------	-----

V. Vermögensteuer

Übung 64	535
--------------------	-----

VI. Buchführung

Übung 65—75	538
-----------------------	-----

Stichwortverzeichnis	553
--------------------------------	-----