

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	13
<b>Einführung</b>	17
Gegenstand und Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	18
Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	19
Steuern und ihre Abgrenzung gegen sonstige Finanz-Abgaben	20
Definition der Steuern gem. § 3 Abs. 1 AO	21
Der betriebswirtschaftliche Leistungsprozeß als Ansatzpunkt für die Besteuerung	22
Gliederung der Steuern	23
Rechtsgrundlagen der Besteuerung	26
Phasen der Anwendung von Steuergesetzen	28
Grundregeln zur Auslegung der Steuergesetze	29
Grundbegriffe des Steuerrechtsverhältnisses	30
Am Besteuerungsverfahren beteiligte Personen und Institutionen	31
Hierarchie der Finanzbehörden und ihre Aufgaben (Art. 108 GG, § 6 AO)	32
Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17-29 AO)	33
Stufen des Besteuerungsverfahrens	34
Systematik der Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	36
Verstöße gegen Steuergesetze und ihre Konsequenzen	37
Persönliche und sachliche Steuerpflicht	38
Grundbegriffe der Besteuerung	39
Überblick über die Ertragsteuern	40
<b>Einkommensteuer</b>	41
Unbeschränkte und beschränkte (persönliche) ESt-Pflicht	42
Ableitung der Summe der Einkünfte als Grundlage für die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	43
Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage und der abschließenden Zahlungen (§ 2 Abs. 3-6 EStG)	44
Nicht steuerbare Zufüsse	45
Steuerfreie Einnahmen	46

Der Einkommensteuer unterliegende Arten von Einkünften (§ 2 Abs. 1 EStG)	47
Land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 13 EStG)	48
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	49
Abgrenzung des Gewerbebetriebs	50
Arten gewerbebetrieblicher Einkünfte und ihre Zurechnung (§ 15-17 EStG)	52
Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	53
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	54
Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	56
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	57
Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	58
Wiederkehrende Bezüge	59
Grundsätze der Einkunftsermittlung	60
Periodizität der Einkommensteuer	61
(Vom Kalenderjahr) abweichendes Wirtschaftsjahr	62
Veranlagungsformen	63
Methoden der Einkunftsermittlung	64
Grundbegriffe und Anwendung der Einkunftsermittlungsmethoden	65
Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsmethoden im besonderen	66
Verpflichtung zur Erstellung einer Steuerbilanz	67
Arten und Formen der Steuerbilanz	68
Das Maßgeblichkeitsprinzip (gem. § 5 Abs. 1 EStG)	69
Konsequenzen des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung und Bewertung in der (derivativen) Steuerbilanz	70
Bilanzierungsobjekte der Steuerbilanz	71
Umfang und Abgrenzung des Betriebsvermögens	72
Bewertung der Wirtschaftsgüter nach § 6 EStG	73
Wertbegriffe des Bilanzsteuerrechts	74
Wertansätze für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	77
Abschreibungsarten	78
Methoden und Methodenwechsel regelmäßiger Abschreibung (AfA)	79
Abschreibungsdauer regelmäßiger Abschreibung	80
Lineare und Leistungs-AfA	81
Degressive Abschreibung	82
Unregelmäßige Abschreibungen	83
Sonderabschreibungen	85

Wertansätze für nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	88
Wertansätze für Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	89
Wertansätze für Verbindlichkeiten	90
Bewertung der Pensionsrückstellungen (§ 6a EStG)	91
Korrekturen der Handelsbilanz zur Erstellung der Steurbilanz	92
Ermittlung des Überschusses der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben (= Gewinn) gem. § 4 Abs. 3 EStG	93
Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	94
Klassifikation der Einnahmen und der Ausgaben nach der Ansatzfähigkeit bei der ESt-Ermittlung	95
Sonderausgaben	96
Außergewöhnliche Belastungen	97
Verlustverrechnung im Rahmen der ESt	98
Einkommensteuertarife	99
Anmerkungen zu den Einkommensteuertarifen	100
Einkommensteuerkurven	101
Besteuerung außerordentlicher Einkünfte	102
Anwendung des ermäßigten Steuersatzes nach § 34 Abs. 1 EStG	103
Steuerermäßigungen	104
Die Kapitalertragsteuer (§§ 43-45c EStG)	105
Die Lohnsteuer (§§ 38-42 f. EStG)	107
Der Lohnsteuer-Jahresausgleich (§§ 42-42b EStG)	108
Einkommensteuerliche Zahlungen	109
<b>Körperschaftsteuer</b>	111
Überblick zur Körperschaftsteuer	112
Unbeschränkte und beschränkte (persönliche) KSt-Pflicht	113
Vereinfachtes Schema der KSt-Ermittlung für Kapitalgesellschaften	114
Erfolgswirksame Vorgänge aus dem Gesellschafter-Gesellschafts-Verhältnis	115
Nichtabziehbare Aufwendungen	116
Abziehbare Erträge	117
Möglichkeiten der Verlustverrechnung im Rahmen der KSt	118
Überblick über die Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens im Normalfall ohne Berücksichtigung der Kapitalertragsteuer	119

Rechnerische Darstellung des Anrechnungsverfahrens anhand eines vereinfachten Beispiels mit Kapitalertragsteuer	120
Ablauf des Anrechnungsverfahrens auf der Ebene der Gesellschaft	121
Kennzeichnung und Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals (§ 29 KStG)	122
Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (§ 30 KStG)	123
Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	124
Zweck und Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft (§§ 14, 17, 18 KStG)	125
Konsequenzen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	126
<b>Gewerbeertragsteuer</b>	<b>127</b>
Überblick über die Gewerbesteuer	128
Besteuerungsobjekt der Gewerbesteuer	129
Steuerliche Arten von Gewerbebetrieben und ihre Merkmale	130
Betriebstätte (§ 12 AO)	131
Ermittlung der Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital	132
Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer nach dem Gewerbeertrag	133
Dauerschuldzinsen gem. § 8 Nr. 1 GewStG	134
Abgrenzung der Dauerschulden	135
Möglichkeiten der Verlustverrechnung im Rahmen der Gewerbeertragsteuer	136
Berechnung der Gewerbeertragsteuer aus dem Gewerbeertrag	137
Zerlegung des einheitlichen Steuermeßbetrags	138
Gewerbesteuerliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG)	139
<b>Verkehrssteuern</b>	<b>141</b>
Überblick über die Verkehrssteuerarten	142
Kennzeichnung der Umsatzsteuer	143
Unternehmer i.S.d. UStG	144
Unternehmen i.S.d. UStG	145
Umsatzarten und Umsatzsteuerermittlung	146
Die Lieferung	147
Die sonstige Leistung	148

Der Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 UStG)	149
Unentgeltliche Leistungen an Gesellschafter (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	150
Die Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG)	151
Kategorien steuerbefreiter Umsätze	152
Auswirkungen von Steuerbefreiungen im System der USt	153
Entscheidung über eine Option gem. § 9 UStG	154
Das Entgelt (§ 10 Abs. 1 UStG)	155
Bemessungsgrundlagen der Umsatzsteuer	156
Vorsteuerabzug und seine Voraussetzungen	157
Ausschluß vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2, 3 UStG)	158
Aufteilung der Vorsteuer bei gemischtgenutzten Gegenständen oder Leistungen (§ 15 Abs. 4-6 UStG)	159
Besteuerung der Kleinunternehmer gem. § 19 UStG	160
Besondere Besteuerungsformen (§§ 23-25 UStG)	161
Entstehung der Steuer (§ 13 Abs. 1 und Abs. 3 UStG)	162
Schema der Umsatzsteuerberechnung (§ 16 UStG)	163
Besteuerungsverfahren (§ 18 UStG)	164
Umsatzsteuerliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	165
Die Grunderwerbsteuer im Überblick	166
Besteuerungsgegenstand der Grunderwerbsteuer (§ 1 GrEStG)	167
Die Kapitalverkehrssteuern im Überblick	168
Besteuerungsgegenstand und Bemessungsgrundlagen der Gesellschaftsteuer (§§ 2, 8 KVStG)	169
Die Wechselsteuer im Überblick	170
Versicherungsteuer und Kraftfahrzeugsteuer im Überblick	171
<b>Substanzsteuern</b>	<b>173</b>
Überblick über die Substanzsteuern	174
Aufgaben und Anwendungsbereiche des Bewertungsgesetzes	175
Persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände (§ 39 AO, § 3 BewG)	176
Bewertungsgegenstände des BewG	177
Bewertungsmaßstäbe im BewG	178
Bewertung von Wertpapieren, Anteilen, Schuldbuchforderungen und Investmentzertifikaten nach dem BewG	179
Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden nach dem BewG	180

Bewertung wiederkehrender Nutzungen und Leistungen nach dem BewG	181
Stuttgarter Verfahren gem. Abschn. 76 ff. VStR	182
Der Einheitswert	182
Feststellung des Einheitswertes	184
Begriffliche Abgrenzung und Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	185
Begriffliche Abgrenzung des Grundvermögens	186
Bewertung des Grundvermögens	187
Das Ertragswertverfahren (§§ 78-82 BewG)	188
Das Sachwertverfahren (§§ 83-90 BewG)	189
Begriffliche Abgrenzung und Bewertung des Betriebsvermögens	190
Ermittlung des Gesamtvermögens (§§ 114-120 BewG)	191
Unbeschränkte und beschränkte (persönliche) VSt-Pflicht	192
Berechnung der Vermögensteuer	193
Veranlagungsformen bei der Vermögensteuer	194
Ermittlung des Gewerbekapitals	195
Ermittlung der Grundsteuer	196
<b>Verbrauchssteuern</b>	<b>197</b>
Überblick über die Verbrauchssteuern	198
Die Mineralölsteuer im Überblick	199
<b>Internationale Besteuerung</b>	<b>201</b>
Grundprobleme der internationalen Besteuerung	201
Grundbegriffe und Rechtsquellen	203
Prinzipien der internationalen Besteuerung	204
Möglichkeiten zur Lösung der Grundprobleme der internationalen Besteuerung	206
Kennzeichnung des OECD-Musterabkommens zur Vermeidung von Doppelbesteuerung des Einkommens und des Vermögens	207
Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen	208
Methoden zur Vermeidung oder Milderung der Doppelbesteuerung	209

Anwendungsbereiche der Methoden zur Vermeidung oder Milderung der Doppelbesteuerung im deutschen Außensteuerrecht	214
Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlage	215
Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung der Minderbesteuerung zu Lasten des deutschen Fiskus	216
Steuerliche Förderung von Auslandsinvestitionen	218
Arten steuerrelevanter Auslandsaktivitäten	219
Besteuerung grenzüberschreitender Direktgeschäfte deutscher Unternehmen in Ländern ohne DBA	220
Besteuerung grenzüberschreitender Direktgeschäfte deutscher Unternehmen in Ländern mit DBA	221
Besteuerung ausländischer Betriebstätten deutscher Unternehmen in Ländern ohne DBA	222
Besteuerung ausländischer Betriebstätten deutscher Unternehmen in Ländern mit DBA	223
Besteuerung ausländischer Tochter-Personengesellschaften deutscher Unternehmen	224
Besteuerung ausländischer Tochter-Kapitalgesellschaften deutscher Unternehmen in Ländern ohne DBA	225
Besteuerung ausländischer Tochter-Kapitalgesellschaften deutscher Unternehmen in Ländern mit DBA	226
Besteuerung inländischer Direktgeschäfte ausländischer Unternehmen	227
Besteuerung inländischer Betriebstätten und Tochter- Personengesellschaften ausländischer Unternehmen	228
Besteuerung inländischer Tochter-Kapitalgesellschaften ausländischer Unternehmen	229
<b>Wesentliche Änderungen durch die Steuerreform 1990</b>	231
<b>Fallstudie</b>	239
<b>Literaturverzeichnis</b>	263
<b>Stichwortverzeichnis</b>	269