Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Compendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	15
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	23
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	27
3. Steuerhoheit	27
3.1 Gesetzgebungshoheit	28
3.2 Ertragshoheit	29
3.3 Verwaltungshoheit	29
4. Gliederung der Steuern	30
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	33
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	34
4.4 Gliederung nach Steuertarif	35
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	35
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	36
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	36
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	37
5.1 Rechtsnormen	37
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	37
5.1.2 Innerstaatliche Normen	38
5.1.2.1 Gesetze	38
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	40
5.2 Verwaltungsvorschriften	40
5.3 Rechtsprechung	42
6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	44
6.1 Ermittlungsverfahren	45
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	50
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	52
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56

6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	57
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	58
Kontrollfragen	60
B. Einkommensteuer	63
1. Einführung	63
2. Persönliche Steuerpflicht	64
2.1 Arten der Steuerpflicht	64
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	66
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	66
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	66
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	67
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	68
3. Sachliche Steuerpflicht	69
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	69
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	70
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	70
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	71
3.2.3 Einkunftsbereich	71
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	71
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	74
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	76
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	77
3.2.4 Einkommensbereich	80
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	80
3.3.1 Ermittlungszeitraum	81
3.3.2 Bemessungszeitraum	82
3.3.3 Veranlagungszeitraum	83
4. Veranlagungsformen	84
4.1 Einzelveranlagung	84
4.2 Ehegattenveranlagung	84
5. Ermittlung der Einkünfte	86
5.1 Gewinneinkünfte	87
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	87
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	87
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	88
- Merkmale des Gewerbebetriebs 88 - Arten gewerblicher Ein-	
künfte 91 - Laufende Einkünfte 91 - Einmalige Einkünfte 95	
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	106
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungs-	
bereiche	108
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	109
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	116

5.1.3	Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht) ..	119
5.1.3.1	Arten von Steuerbilanzen	119
5.1.3.2	Grundsatz der Maßgeblichkeit	120
	- Direkte Maßgeblichkeit 121 - Umgekehrte Maßgeblichkeit 123	
5.1.3.3	Gegenstände der Bilanzierung	124
	- Wirtschaftsgüter 124 - Sonstige Bilanzpositionen 130	
	- Relevante Vermögensarten 132	
5.1.3.4	Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	141
	- Anschaffungskosten 141 - Herstellungskosten 143 - Teilwert 147 - Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten 148 - Abgezinsten Rückzahlungsbetrag 159 - Modifizierter notwendiger Betrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung 160	
5.2	Überschusseinkünfte	162
5.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	162
5.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	165
5.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	171
5.2.4	Sonstige Einkünfte	172
5.2.4.1	Wiederkehrende Bezüge	173
5.2.4.2	Unterhaltsleistungen	175
5.2.4.3	Private Veräußerungsgeschäfte	176
5.2.4.4	Sonstige Leistungen	179
5.2.4.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	179
5.3	Verlustausgleich	180
5.3.1	Allgemeine Regelungen	181
5.3.2	Einschränkungen des Verlustausgleichs	182
5.4	Altersentlastungsbetrag	185
5.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	187
6.	Ermittlung des Einkommens	187
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	188
6.1.1	Kindbegriff	188
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle	188
6.2	Sonderausgaben	191
6.2.1	Begriff und Arten	191
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	193
6.2.3	Echte Sonderausgaben	196
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	196
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	197
	- Übrige Sonderausgaben 197 - Vorsorgeaufwendungen 208	
6.3	Außergewöhnliche Belastungen	212
6.3.1	Begriff und Arten	212
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen	215
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	215
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	216
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	220
7.1	Freibeträge für Kinder	220
7.2	Härteausgleich	222

8. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	223
8.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	225
8.1.1 Regelfall	225
8.1.2 Besondere Steuersätze	226
8.1.2.1 Progressionsvorbehalt	226
8.1.2.2 Außerordentliche Einkünfte	227
8.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	230
8.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern	230
8.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	233
8.2.3 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	237
8.3 Ermittlung der Steuerzahlung	239
9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	239
9.1 Kirchensteuer	240
9.2 Solidaritätszuschlag	241
Kontrollfragen	242
C. Körperschaftsteuer	249
1. Einführung	249
2. Persönliche Steuerpflicht	250
2.1 Arten der Steuerpflicht	250
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	250
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	251
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	253
3. Sachliche Steuerpflicht	254
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	254
3.2 Persönliche Zurechnung	255
3.2.1 Grundsatzregelung	255
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft	255
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	258
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	259
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	260
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	262
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	262
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	263
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	264
4.2.3.1 Allgemeine Regelungen	265
4.2.3.2 Besonderheiten bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung	267
- Persönlicher Geltungsbereich 268 - Sachlicher Geltungsbereich 269	
4.2.4 Verdeckte Einlagen	273
4.2.5 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	274
4.2.5.1 Dividendenerträge	274
4.2.5.2 Veräußerungsergebnisse	276

4.2.6 Abziehbare Spenden	277
4.2.7 Verlustabzug	279
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	281
6. Sonderregelungen hinsichtlich des Übergangs vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	282
6.1 Grundstruktur des Anrechnungsverfahrens	282
6.2 Fortführung von Kapitalpositionen des verwendbaren Eigenkapitals	285
Kontrollfragen	291
D. Gewerbesteuer	295
1. Einführung	295
2. Sachliche Steuerpflicht	296
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	296
2.2 Formen von Gewerbebetrieben	297
2.3 Organschaft	299
2.4 Mehrheit von Betrieben	300
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	301
3. Steuerschuldner	303
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	304
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	305
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	306
4.2.1 Hinzurechnungen	308
4.2.2 Kürzungen	316
4.3 Gewerbeverlust	321
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	323
6. Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	325
7. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	329
Kontrollfragen	331
E. Umsatzsteuer	335
1. Einführung	335
2. Steuergegenstand	338
2.1 Leistungen	339
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	339
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	340
2.1.2.1 Unternehmer	340
- Unternehmermerkmale 340 - Beginn und Ende der Unter- nehmereigenschaft 344	
2.1.2.2 Unternehmen	345
2.1.2.3 Inland	347
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	349

2.1.3	Zeitpunkt und Ort von Leistungen	352
2.1.3.1	Lieferungen	352
2.1.3.2	Sonstige Leistungen	358
2.2	Einfuhr im Inland	364
2.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	365
2.3.1	Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	365
2.3.2	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	368
3.	Steuerbefreiungen	369
3.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	369
3.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	373
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen	374
4.	Bemessungsgrundlage	375
4.1	Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	375
4.2	Einfuhr im Inland	378
4.3	Mindestbemessungsgrundlagen	378
5.	Steuersätze	380
6.	Vorsteuerabzug	381
6.1	Bedeutung des Vorsteuerabzugs	381
6.2	Persönliche und sachliche Voraussetzungen	381
6.3	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	386
6.3.1	Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	386
6.3.2	Umsatzartenbezogene Einschränkungen	387
6.4	Aufteilung der Vorsteuer	391
6.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	392
7.	Besteuerungsverfahren	396
7.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	396
7.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	397
7.3	Besteuerung der Kleinunternehmer	397
8.	Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	398
9.	Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	401
	Kontrollfragen	403
	Gesamtliteraturverzeichnis	407
	Übungsteil	417
	Stichwortverzeichnis	523