

Freichel | Brähler
Lösel | Krenzin

Ertragsteuern

7. Auflage



utb 2549



Eine Arbeitsgemeinschaft der Verlage

Brill | Schöningh – Fink · Paderborn

Brill | Vandenhoeck & Ruprecht · Göttingen – Böhlau · Wien · Köln

Verlag Barbara Budrich · Opladen · Toronto

facultas · Wien

Haupt Verlag · Bern

Verlag Julius Klinkhardt · Bad Heilbrunn

Mohr Siebeck · Tübingen

Narr Francke Attempto Verlag – expert verlag · Tübingen

Psychiatrie Verlag · Köln

Ernst Reinhardt Verlag · München

transcript Verlag · Bielefeld

Verlag Eugen Ulmer · Stuttgart

UVK Verlag · München

Waxmann · Münster · New York

wbv Publikation · Bielefeld

Wochenschau Verlag · Frankfurt am Main

Prof. Dr. Christoph Freichel, WP, StB, FBISr, ist Professor für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre, Rechnungswesen und Betriebliche Steuerlehre an der htw saar.

Prof. Dr. Gernot Brähler ist als Dozent und Autor für das Würzburger Lehrgangswerk WLW tätig. Darüber hinaus ist er Autor zahlreicher Lehrbücher und der NWB-QuizApp „Wer wird Steuer-Experte?“.

Dr. Christian Lösel, StB, ist Altoberbürgermeister der Stadt Ingolstadt.

Dr. Andreas Krenzin ist Steuerberater und Partner der Kastl & Dr. Krenzin Steuerberatungsgesellschaft.

Christoph Freichel, Gernot Brähler, Andreas
Krenzin, Christian Lösel

Ertragsteuern

7., vollständig überarbeitete Auflage

UVK Verlag · München

Umschlagabbildung: © iStock MicroStockHub

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

6., überarbeitete und aktualisierte Auflage 2018

5., überarbeitete und aktualisierte Auflage 2012

4., überarbeitete und aktualisierte Auflage 2010

3., überarbeitete und aktualisierte Auflage 2008

2. Auflage 2006

DOI: <https://doi.org/10.36198/9783838557922>

© UVK Verlag 2022

- ein Unternehmen der Narr Francke Attempto Verlag GmbH + Co. KG
Dischingerweg 5 · D-72070 Tübingen

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere fürervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit großer Sorgfalt erstellt. Fehler können dennoch nicht völlig ausgeschlossen werden. Weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen übernehmen deshalb eine Gewährleistung für die Korrektheit des Inhaltes und haften nicht für fehlerhafte Angaben und deren Folgen. Diese Publikation enthält gegebenenfalls Links zu externen Inhalten Dritter, auf die weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen Einfluss haben. Für die Inhalte der verlinkten Seiten sind stets die jeweiligen Anbieter:innen oder Betreibenden der Seiten verantwortlich.

Internet: www.narr.de

eMail: info@narr.de

Einbandgestaltung: siegel konzeption | gestaltung
CPI books GmbH, Leck

utb-Nr. 2549

ISBN 978-3-8252-5792-7 (Print)

ISBN 978-3-8385-5792-2 (ePDF)

ISBN 978-3-8463-5792-7 (ePub)



Inhalt

Vorwort	9
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung in das Ertragsteuerrecht	19
1.1 Bedeutung der Steuern	19
1.2 Steuerbelastung und Steuergerechtigkeit	19
1.3 Die drei Steuerwissenschaften	22
1.4 Das Steuersystem	23
1.4.1 Einnahmen des Staates	23
1.4.2 Einteilung der Steuerarten	26
1.4.3 Begriffe der Besteuerung	29
1.4.4 Ertragshoheit über Steuern	33
2 Einkommensteuer	36
2.1 Grundlagen der Einkommensteuer	36
2.1.1 Charakterisierung, Bedeutung und Prinzipien der Einkommensteuer	36
2.1.2 Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	43
2.1.3 Persönliche Einkommensteuerpflicht	44
2.1.4 Sachliche Einkommensteuerpflicht	55
2.1.5 Zeitliche Zuordnung	71
2.2 Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	76
2.2.1 Ermittlung der Einkünfte	77
2.2.2 Die sieben Einkunftsarten	90
2.2.3 Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	159
2.2.4 Die steuerliche Behandlung von Verlusten	167
2.2.5 Sonderausgaben	176
2.2.6 Außergewöhnliche Belastungen	197

2.2.7	Der Familienleistungsausgleich	207
2.2.8	Bemessungsgrundlage und Tarif	213
2.3	Personengesellschaften	244
2.3.1	Mitunternehmereinkünfte	246
2.3.2	Sonstige Gesellschafter einer Personengesellschaft	257
3	Körperschaftsteuer	261
3.1	Grundlagen	261
3.1.1	Wesensmerkmale	264
3.1.2	Persönliche Steuerpflicht	265
3.1.3	Steuerbefreiung	267
3.2	Steuerbemessungsgrundlage	267
3.2.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	267
3.2.2	Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz	270
3.2.3	Hinzurechnungen und Kürzungen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens außerhalb der Bilanz	271
3.2.4	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zur verbleibenden Körperschaftsteuerzahlung/-erstattung	306
3.3	Optionsmodell	309
4	Gewerbsteuer	313
4.1	Grundlagen	313
4.1.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer	313
4.1.2	Steuergegenstand	315
4.1.3	Persönliche Steuerpflicht	318
4.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	319
4.2.1	Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG	321
4.2.2	Kürzungen gemäß § 9 GewStG	329
4.2.3	Verlustvortrag	337
4.2.4	Freibetrag, Steuermesszahl, Hebesatz und Vorauszahlungen	338
4.3	Zerlegung	342
4.4	Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer	343
4.5	Abschlussaufgabe zur Gewerbesteuer	344

5 Rechtsformneutralität der Besteuerung 348

5.1 Prinzip der Rechtsformneutralität der Besteuerung 348

5.2 Ansätze zur Umsetzung einer rechtsformneutralen
Besteuerung in Deutschland 350

6 Übergreifender Abschlussfall 357

6.1 Angaben zur Körperschaftsteuer 357

6.2 Angaben zur Einkommensteuer 358

6.3 Lösungshinweise 359

6.4 Falllösung 361

6.4.1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/GewSt-/
KSt-Rückstellung 361

6.4.2 Berechnung der Steuerschuld für 2022 362

Sachverzeichnis 370

Abbildungsverzeichnis 374

Tabellenverzeichnis 377

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825257927, 2022
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$(institutionUser.displayName) am November 23, 2022 um 07:25:01 (UTC) heruntergeladen.
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.