

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Inhaltsverzeichnis	4
Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln	11
1 Vorbemerkungen	13
2 Rechtsformen von Unternehmen	13
2.1 Kapitalgesellschaften	13
2.1.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	13
2.1.2 Haftungsbeschränkte Unternehmergesellschaft (UG)	16
2.1.3 Aktiengesellschaft (AG)	17
2.1.4 Europäische Gesellschaft (SE)	20
2.2 Sonderformen	23
2.2.1 GmbH & Co. KG	23
2.2.2 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	23
2.3 Genossenschaft	24
2.4 Die wichtigsten deutschen Rechtsformen im Überblick	28
3 Körperschaftsteuer	30
3.1 Bedeutung im Steuersystem	30
3.2 Juristische Personen	30
3.3 Rechtsgrundlagen	31
3.4 Steuerpflicht	31
3.4.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	31
3.4.2 Beschränkte Steuerpflicht	32
3.5 Dauer der Steuerpflicht	33
3.5.1 Beginn der Steuerpflicht	33
3.5.2 Ende der Steuerpflicht	34
3.6 Steuerbefreiungen	35
3.6.1 Persönliche Steuerbefreiungen	35
3.6.2 Steuerbefreiung bei steuerbegünstigten Körperschaften und Personenvereinigungen ...	35
3.7 Grundlage der Besteuerung	36
3.7.1 Körperschaftsteuerliches Einkommen	36
3.7.2 Veranlagungszeitraum und abweichendes Wirtschaftsjahr	36
3.7.3 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	37
3.7.3.1 Vereinfachtes Schema der Einkommensermittlung	37
3.7.3.2 Ergänzungen von Geschäftsvorfällen	37
3.7.3.3 Anpassungen an steuerliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften	38
3.7.3.4 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und nicht abziehbare Aufwendungen	39
3.7.3.5 Steuerfreie Erträge	39
3.7.3.6 Abziehbare Zuwendungen	41
3.7.3.7 Verdeckte Gewinnausschüttung	42
3.7.3.8 Verdeckte Einlage	44
3.7.3.9 Verlustabzug	44
3.7.3.10 Freibeträge für bestimmte Körperschaften	45
3.8 Körperschaftsteuertarif	46
3.8.1 Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	46
3.8.2 Nachzahlung bzw. Erstattung	46
3.9 Behandlung von Gewinnausschüttungen	47
3.9.1 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Privatvermögen	47
3.9.2 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Betriebsvermögen	48
3.9.3 Gewinnausschüttungen an Kapitalgesellschaften	49
4 Gewerbesteuer	51
4.1 Bedeutung im Steuersystem	51
4.1.1 Zuständigkeiten	51
4.1.2 Rechtsgrundlagen	51

4.2	Gewerbsteuerpflicht und Steuergegenstand	52
4.3	Gewerbebetrieb	52
4.4	Arten von Gewerbebetrieben	53
4.4.1	Reisegewerbe	53
4.4.2	Stehende Gewerbebetriebe	53
4.4.2.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	53
4.4.2.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	54
4.4.2.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	54
4.5	Dauer der Steuerpflicht	55
4.5.1	Beginn der Steuerpflicht	55
4.5.2	Ende der Steuerpflicht	55
4.6	Steuerschuldner	56
4.7	Steuerbefreiungen	57
4.8	Gewerbsteuerermessbetrag als Besteuerungsgrundlage	58
4.8.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb	58
4.8.2	Hinzurechnungen	60
4.8.2.1	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG (Finanzierungsentgelte)	60
4.8.2.2	Weitere Hinzurechnungen	63
4.8.2.3	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke bei Kapitalgesellschaften	64
4.8.3	Kürzungen	64
4.8.3.1	Kürzung bei Betriebsgrundstücken	64
4.8.3.2	Weitere Kürzungen	66
4.8.3.3	Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke	66
4.8.4	Gewerbeverlust	69
4.8.5	Freibetrag	69
4.8.6	Gewerbsteuerermessbetrag	70
4.9	Berechnung der Gewerbesteuer	71
4.9.1	Hebesatz	71
4.9.2	Erhebungszeitraum	71
4.9.3	Gewerbsteuererklärung	72
4.10	Zerlegung des Steuerermessbetrages	73
4.10.1	Voraussetzungen für die Zerlegung	73
4.10.2	Zerlegungsmaßstab	73
4.11	Gewerbsteuerückstellung	75
4.11.1	Bildung der Gewerbsteuerückstellung	75
4.11.2	Buchung der Gewerbsteuerückstellung	76
4.12	Bescheide und Rechtsbehelfe	78

Lernfeld 10: Jahresabschlüsse erstellen und auswerten **79**

1 Handels- und steuerrechtliche Regelungen bezüglich der Bilanzierung im Jahresabschluss von Einzelunternehmen **81**

1.1	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht	81
1.2	Allgemeine Grundsätze	82
1.3	Aufgaben des Jahresabschlusses nach HGB	82
1.4	Adressaten des Jahresabschlusses nach HGB	83
1.5	Aufgaben des Jahresabschlusses nach Steuerrecht	83
1.6	Adressaten des Jahresabschlusses nach Steuerrecht	83
1.7	Maßgeblichkeit	84
1.7.1	Voraussetzungen	84
1.7.2	Grundsätze der Maßgeblichkeit	84
1.7.3	Durchbrechung der Maßgeblichkeit	85
1.8	Ansatzvorschriften	87
1.9	Bewertungsmaßstäbe	88
1.9.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten in der Übersicht	88
1.9.2	Teilwert	90
1.10	Bewertungsvorschriften	96

2 Bilanzierung und Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	98
2.1 Bewertung der Sachanlagen	98
2.2 Bewertung des Umlaufvermögens	98
2.2.1 Vorratsbewertung – Vereinfachungsverfahren	99
2.2.1.1 Festbewertung	100
2.2.1.2 Durchschnittsbewertung	102
2.2.1.3 Verbrauchsfolgebewertung	104
2.2.2 Bewertung von Forderungen	108
2.2.2.1 Uneinbringliche Forderungen	109
2.2.2.2 Zweifelhafte Forderungen	109
2.2.2.3 Einwandfreie Forderungen	114
2.2.2.4 Fremdwährungsforderungen	116
2.3 Bewertung der Rückstellungen (Fremdkapital)	123
2.3.1 Bildung von Rückstellungen/Arten der Rückstellungen	123
2.3.2 Rückstellungen nach Handelsrecht	124
2.3.3 Rückstellungen nach Steuerrecht	124
2.3.3.1 Höhe der Rückstellungen	125
2.3.3.2 Deckelung der steuerlichen Rückstellungen	125
2.3.3.3 Übergangsregelung zur Abmilderung der Auflösungsgewinne	125
2.3.3.4 Garantierückstellung	125
2.3.3.5 Kulanzrückstellung	127
2.3.3.6 Urlaubsverpflichtung	127
2.3.4 Rückstellung für latente Steuern	133
2.3.4.1 Passive latente Steuern	133
2.3.4.2 Aktive latente Steuern	135
2.4 Bewertung der Verbindlichkeiten (Fremdkapital)	137
2.5 Bewertung der Fremdwährungsverbindlichkeiten (Fremdkapital)	138
3 Zeitliche Abgrenzungen	142
3.1 Notwendigkeit der zeitlichen Abgrenzungen	142
3.2 Transitorische Rechnungsabgrenzungen	143
3.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungen	143
3.2.2 Passive Rechnungsabgrenzungen	147
3.3 Antizipative Rechnungsabgrenzungen	151
3.4 Abgrenzungen bei der Vor- und Umsatzsteuer	154
3.4.1 Abgrenzung bei der Vorsteuer	154
3.4.2 Abgrenzung bei der Umsatzsteuer	158
4 Erstellung des Jahresabschlusses	161
4.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	161
4.1.1 Geschenke über 50,00 €	161
4.1.2 Bewirtungsaufwendungen	162
4.2 Reisekosten	165
4.3 Steuerberatungskosten	169
5 Vorbereitung der Jahresabschlussbesprechung (Kennzahlen)	171
5.1 Rentabilitäten	171
5.1.1 Eigenkapitalrentabilität	171
5.1.2 Gesamtkapitalrentabilität	171
5.1.3 Umsatzrentabilität	171
5.2 Working Capital	172
5.2.1 Bedeutung und Berechnung	172
5.2.2 Formelvarianten	173
5.2.2.1 Working Capital	173
5.2.2.2 Netto Working Capital	173
5.2.2.3 Vereinfachtes Netto Working Capital	173
5.2.2.4 Interpretation von Working Capital	174
5.2.3 Working Capital Ratio	175
5.3 Verprobungen	177

5.3.1	Verprobungen in Handelsbilanzen, Kalkulationen und Lagermesszahlen	177
5.3.1.1	Begriffe	177
5.3.1.2	Verschiedene Kennzahlen	178
5.3.1.3	Auswertung der Warenkonten	180
5.3.2	Verprobung der Umsatzsteuer	183
5.3.2.1	Ziele der Umsatzsteuerverprobung	183
5.3.2.2	Durchführung der Umsatzsteuerverprobung	183
5.3.2.3	Berechnung der Umsatzsteuerverprobung	183
5.3.2.4	Sollbesteuerung oder Istbesteuerung?	184
6	Unterschiede und Auswirkungen einzelner Gesellschaftsformen bei der Erstellung von Jahresabschlüssen	187
6.1	Kapitalkonten	187
6.2	Grundsätze des Jahresabschlusses bei Personengesellschaften	189
6.3	Grundsätze des Jahresabschlusses bei Kapitalgesellschaften	189
6.4	Besonderheiten einzelner Bilanzposten bei Kapitalgesellschaften	190
	Lernfeld 11: Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten	191
1	Einführung in die Abgabenordnung	193
2	Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Finanzbehörden	193
2.1	Mitwirkungspflichten allgemeiner Art	193
2.1.1	Mitwirkungspflichten der Finanzbehörde	193
2.1.1.1	Zuständigkeit der Finanzämter	195
2.1.1.2	Gesonderte und einheitliche Feststellung	197
2.1.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	197
2.2	Mitwirkungspflichten im Speziellen	198
2.2.1	Pflicht zur Anzeige	198
2.2.1.1	Steuerliche Erfassung von nicht natürlichen Personen	199
2.2.1.2	Anzeige der Erwerbsfähigkeit natürlicher Person	199
2.2.2	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen	200
2.2.3	Form und Inhalt der Steuerklärung	201
2.2.4	Pflicht zur Führung von Büchern und Aufzeichnungen	202
2.2.5	Buchführungspflicht nach dem Steuergesetz	202
2.2.5.1	Derivative Buchführungspflicht	202
2.2.5.2	Originäre Buchführungspflicht	202
2.2.6	Aufzeichnungspflichten	203
2.2.6.1	Derivative Aufzeichnungspflichten	203
2.2.6.2	Originäre Aufzeichnungspflichten	203
2.2.7	Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	203
3	Entstehung, Festsetzung und Fälligkeit der Steuer	210
3.1	Festsetzung der Steuer durch den Steuerbescheid	210
3.1.1	Verwaltungsakt im Steuerrecht	210
3.1.1.1	Hoheitliche Entscheidung oder Maßnahme	211
3.1.1.2	Behörde	211
3.1.1.3	Regelung des Einzelfalls	212
3.1.1.4	Öffentliches Recht	212
3.1.1.5	Rechtswirkung nach außen	212
3.2	Wirksamkeitsvoraussetzungen	212
3.3	Zielgruppen eines Verwaltungsaktes	213
3.4	Form, Inhalt und Bestimmtheit	214
3.4.1	Übermittlung und Bekanntgabe des Verwaltungsaktes	215
3.4.2	Fehlerhafte Verwaltungsakte	216
3.4.2.1	Unerhebliche Fehler	216
3.4.2.2	Materielle Fehler	217
3.4.2.3	Fehler, die zur Nichtigkeit eines Verwaltungsaktes führen	217
3.5	Fälligkeit der festgesetzten Steuer	218
3.6	Fristen und Folgen der Versäumnis von Fristen	219

3.6.1	Fristen vs. Termine	219
3.6.2	Sanktionen bei Versäumung von Fristen	220
3.6.2.1	Festsetzung eines Verspätungszuschlags	220
3.6.2.2	Festsetzung eines Säumniszuschlags	222
3.6.2.3	Festsetzung von Zinsen	223
4	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	233
4.1	Zulässigkeit des Einspruchs	233
4.1.1	Statthaftigkeit des Einspruchs	233
4.1.2	Form und Inhalt des Einspruchs	234
4.1.3	Einspruchsfrist	237
4.1.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	237
4.1.5	Beschwer	238
4.2	Begründetheit des Einspruchs	240
4.3	Abgrenzung zur schlichten Änderung	241
5	Aussetzung der Vollziehung	244
6	Festsetzungsfrist und Korrektornormen	246
6.1	Festsetzungsfrist	246
6.2	Korrektornormen	249
6.2.1	Vorbehalt der Nachprüfung	249
6.2.2	Vorläufige Steuerfestsetzung	250
6.2.3	Offenbare Unrichtigkeiten	251
6.2.4	Schreib- oder Rechenfehler der oder des Steuerpflichtigen	252
6.2.5	Neue Tatsachen	252
6.2.6	Rückwirkendes Ereignis	253
7	Zahlung, Reihenfolge der Tilgung, Aufrechnung, Stundung, Erlass, Zahlungsverjährung	261
7.1	Zahlung	261
7.2	Aufrechnung	262
7.3	Erlass	263
7.4	Zahlungsverjährung	263
	Lernfeld 12: Beratung von Mandantinnen und Mandanten im Team mitgestalten	267
1	Bedeutung der Mitgestaltung der Mandantinnen- und Mandantenberatung	269
1.1	Grundlagen der Mandantinnen- und Mandantenberatung	269
1.2	Mandatspflege	269
1.3	Umfang und Dimensionen der Mitgestaltung der Beratung	270
1.4	Bedeutung der Mandantinnen- und Mandantenberatung im Prüfungszusammenhang der Ausbildung	271
1.5	Gesprächssimulation als Prüfungsteil	271
1.6	Fachliche Inhalte des Prüfungsteils „Mandantinnen- und Mandantenberatung mitgestalten“ ..	272
2	Organisation der Mandantinnen- und Mandantenberatung	273
2.1	Zeitliche Organisation der Mandantinnen- und Mandantenberatung	273
2.2	Räumliche Organisation von Beratungsgesprächen	274
2.3	Inhaltliche Vorbereitung von Beratungsgesprächen	274
3	Kommunikation bei Beratungsgesprächen	275
3.1	Kommunikation als Erfolgsfaktor	275
3.2	Instrumente für eine erfolgreiche Gesprächsführung	276
3.3	Kommunikationsregeln	277
4	Körpersprache in Beratungsgesprächen	286
5	Sprache als Instrument in erfolgreichen Gesprächen	293
6	Gesprächslenkung mit Fragen	298
7	Verhandlungsstrategien	303
7.1	Bedeutung interner und externer Verhandlungen	303
7.2	Die sieben Phasen von Verhandlungen	304
8	Durchführung von Mandantenberatungsgesprächen	309
9	Kommunikation über das Telefon	315
10	Konfliktgespräche	318

10.1 Ursachen und Arten von Konflikten	318
10.2 Beschwerdemanagement	319
10.3 Umgang mit Konflikten in Gesprächssituationen	322
11 Interkulturelle Auswirkungen auf Beratungsgespräche	325
12 Selbstmanagement und Selbstreflexion	334
12.1 Selbstmanagement	334
12.2 Planung des Vorgehens bei der Umsetzung von Zielen	335
12.3 Selbstreflexion	341
12.4 Entspannung und Eigenmotivation am Arbeitsplatz	342
13 Feedback	345
14 Vorbereitung auf die praktische Prüfung im Prüfungsteil „Mandantinnen- und Mandantenberatung mitgestalten“	347
14.1 Vorbereitung von Prüfungen	347
14.2 Verhalten während der Prüfung	348
14.3 Prüfungsteil „Mandantinnen- und Mandantenberatung mitgestalten“	349
14.4 Rollenspiele	349
15 Anlässe für Beratungsgespräche	352
15.1 Gesprächsanlass Unternehmensgründungen	353
15.2 Gesprächsanlass Rechtsformwahl	353
15.3 Gesprächsanlass Steuererklärung einer neuen Mandantin/eines neuen Mandanten (Arbeitnehmer/-in, Freiberufler/-in)	354
15.4 Buchführung und Entgeltabrechnungen	355
15.5 Jahresabschlusserstellung und Jahresabschlussanalyse	356
15.6 Antragsveranlagung und Steuerbescheid	356
15.7 Mögliche weitere Gesprächsanlässe	358
16 Bedeutung der englischen Sprache im Bereich Steuern	359
Abkürzungsverzeichnis mit Weblinks und QR-Codes	364
Sachwortverzeichnis	373
Bildquellenverzeichnis	380