Inhaltsverzeichnis

1 Carlo Sommerweizen e. K. – ein Beispielunternehmen stellt sich vor 1

2 Einführung in die Grundlagen des Steuerrechts 5
2.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen 5
2.1.1 Steuern 6
2.1.2 Steuerliche Nebenleistungen 7
2.2 Wichtige Definitionen 8
2.3 Einteilung von Steuern 10
2.4 Einzelsteuergesetze, Durchführungsverordnungen, Urteile und Richtlinien 11
2.5 Zusammenfassende Lernkontrolle 12
2.5.1 Kontrollfragen 12
2.5.2 Lösungen zu den Kontrollfragen 13
2.6 Übungen 13
2.6.1 Übungsaufgaben 13
2.6.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben 13
Literatur 14

3 Einkommensteuer 15
3.1 Wesensmerkmale 16
3.2 Wichtige Definitionen 17
3.3 Persönliche Steuerpflicht 17
3.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 18
3.3.2 Beschränkte Steuerpflicht 20
3.4 Veranlagungsarten 21
3.4.1 Einzelveranlagung 21

3.4.2 Ehegattenveranlagung 22
3.5 Einkommensteuer-Tarife 24
3.5.1 Grundtarif 25
3.5.2 Splittingtarif 26
3.6 Berechnungsschema Einkommensteuer 27
3.6.1 Gewinneinkunftsarten 28
3.6.2 Überschusseinkunftsarten 36
3.7 Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer 43
3.8 Berechnung der Einkommensteuer-Schuld 44
3.9 Zusammenfassende Lernkontrolle 45
3.9.1 Kontrollfragen 45
3.9.2 Lösungen zu den Kontrollfragen 45
3.10 Übungen 46
3.10.1 Übungsaufgaben 46
3.10.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben 47
Literatur 48

4 Körperschaftsteuer 49
4.1 Wesensmerkmale 50
4.2 Einkunftsart 51
4.3 Beginn und Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht 51
4.3.1 Beginn der Körperschaftsteuer-Pflicht 51
4.3.2 Ende der Körperschaftsteuer-Pflicht 51
4.4 Wichtige Definitionen 52
4.5 Steuerpflicht 52
4.5.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 53
4.5.2 Beschränkte Steuerpflicht 54
4.6 Körperschaftsteuer-Tarif 55
4.7 Steuerfreie Umsätze 55
4.7.1 Unbeschränkte Steuerfreiheit 56
4.7.2 Eingeschränkte Steuerfreiheit 56
4.8 Berechnungsschema Körperschaftsteuer 57
4.9 Zusammenfassende Lernkontrolle 60
4.9.1 Kontrollfragen 60
4.9.2 Lösungen zu den Kontrollfragen 60
4.10 Übungen 61
4.10.1 Übungsaufgaben 61
4.10.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben 62
Literatur 63

5 Umsatzsteuer 65
5.1 Wesensmerkmale 66
5.2 Wichtige Definitionen 67
5.3 Kurzdarstellung des inländischen Umsatzsteuer-Systems 68
5.4 Steuerbarkeit und Steuerfreiheit von Umsätzen 70
5.4.1 Steuerbarkeit 71
5.4.2 Steuerfreiheit 75
5.5 Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnungsstellung 76
5.5.1 Gesetzliche Vorgaben 76
5.5.2 Chancen und Risiken bei elektronischen Rechnungen 78
5.6 Umsatzsteuer-Voranmeldung 79
5.6.1 Steuerentstehung 79
5.6.2 Steuerfälligkeit/Voranmeldezeitraum 79
5.6.3 Ermittlung der Vorauszahlung/Erstattung 80
5.6.4 Steuerliche Nebenleistungen 82
5.7 Umsatzsteuerliche Besonderheiten 83
5.7.1 Kleinunternehmer 83
5.7.2 Anzahlungen 84
5.7.3 Abschlagszahlungen 86
5.7.4 Preisnachlässe (Rabatte, Skonti, Boni) 87
5.7.5 Verzicht auf Steuerbefreiung (Option) 90
5.7.6 Vorsteuerkorrektur 92
5.8 Zusammenfassende Lernkontrolle 94
5.8.1 Kontrollfragen 94
5.8.2 Lösungen zu den Kontrollfragen 95
5.9 Übungen 95
5.9.1 Übungsaufgaben 95
5.9.2 Lösungen zu den Übungsaufgaben 96
Literatur 97

6 Gewerbesteuer 99
6.1 Wesensmerkmale 99
6.2 Wichtige Definitionen 100
6.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb 101
6.3.1 Merkmale eines Gewerbebetriebs im Sinne des § 15 (2) EStG 101
6.3.2 Unterschied Gewerbetreibender/Freiberufler 105
6.3.3 Beginn und Ende der Gewerbesteuer-Pflicht 107
6.3.4 Arten gewerblicher Einkünfte 110

6.4 Berechnungsschema Gewerbesteuer 111
6.5 Hinzurechnungen und Kürzungen 111
6.5.1 Hinzurechnungen 112
6.5.2 Kürzungen 115
6.6 Zuständigkeiten von Finanzamt und Gemeinden 117
6.6.1 Finanzamt 117
6.6.2 Gemeinde 118
6.7 Steuerentstehung und Steuerfälligkeit 118
6.7.1 Steuerentstehung 118
6.7.2 Steuerfälligkeit 119
6.8 Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer 120
6.9 Zusammenfassendes Beispiel 121
6.10 Kontrollfragen 123
6.10.1 Kontrollfragen 123
6.10.2 Lösungen zu Kontrollfragen 123
6.11 Übungen 124
6.11.1 Übungsaufgaben 124
6.11.2 Lösungen zu Übungsaufgaben 125
6.12 Schlussbemerkung 127
Literatur 127

7 Übungsklausuren 129
7.1 Übungsklausur 129
7.2 Übungsklausur 131

Abbildungsverzeichnis

Abb. 5.1 Umsatzsteuer-System im Inland 70
Abb. 5.2 Einordnung von steuerbaren Umsätzen. 71
Abb. 5.3 Leistungen 73
Abb. 5.4 Inland und Ausland 74
Abb. 5.5 Berechnung Umsatzsteuer-Voranmeldung (vereinfachte Darstellung) 81