

Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Benutzungshinweise	8
<b>A. Grundlagen der Unternehmenssteuern</b>	<b>13</b>
<b>1. Der Steuerbegriff</b>	<b>13</b>
1.1 Steuern im System der öffentlich-rechtlichen Abgaben	13
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen in Deutschland	16
1.3 Rechtsquellen des deutschen Steuerrechts	18
<b>2. Unternehmenssteuern in Deutschland</b>	<b>19</b>
2.1 Überblick	20
2.2 Besteuerung des Einkommens und Ertrags	20
2.2.1 Personenunternehmen	20
2.2.1.1 Unternehmensebene	21
2.2.1.2 Unternehmerebene	22
2.2.2 Kapitalgesellschaften	22
2.2.2.1 Gesellschaftsebene	22
2.2.2.2 Gesellschafterebene	23
2.3 Besteuerung der Verkehrsakte	23
2.4 Besteuerung der Substanz	23
<b>B. Besteuerung des Einkommens und Ertrags</b>	<b>25</b>
<b>1. Überblick</b>	<b>25</b>
<b>2. Gewerbesteuer</b>	<b>26</b>
2.1 Allgemeine Charakterisierung	26
2.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	28
2.2.1 Sachliche Steuerpflicht	28
2.2.2 Persönliche Steuerpflicht	31
2.2.3 Steuerbefreiungen	32
2.3 Ermittlung der Gewerbesteuer	33
2.3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 7 GewStG)	33
2.3.2 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	34
2.3.3 Kürzungen (§ 9 GewStG)	38
2.3.4 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	41
2.3.5 Verlustabzug (§ 10a GewStG)	42
2.3.6 Freibetrag (§ 11 GewStG)	43
2.3.7 Steuermessbetrag (§§ 11 und 14 GewStG)	44
2.3.8 Gewerbesteuerschuld	45

<b>3. Körperschaftsteuer</b>	47
3.1 Allgemeine Charakterisierung	48
3.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	49
3.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	49
3.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	52
3.2.3 Steuerbefreiungen	52
3.3 Ermittlung der Körperschaftsteuer	53
3.3.1 Vorläufiger Steuerbilanzgewinn/-verlust	54
3.3.2 Außerbilanzielle Hinzurechnungen	56
3.3.3 Außerbilanzielle Abrechnungen	60
3.3.4 Abziehbare Zuwendungen	62
3.3.5 Verlustabzug	63
3.3.6 Körperschaftsteuerschuld	65
3.4 Annexsteuer zur Körperschaftsteuer	65
<b>4. Einkommensteuer</b>	65
4.1 Allgemeine Charakterisierung	66
4.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	67
4.2.1 Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	68
4.2.2 Beschränkte persönliche Steuerpflicht	73
4.2.3 Steuerbefreiungen	74
4.3 Ermittlung der Einkommensteuer	75
4.3.1 Veranlagungsarten	75
4.3.1.1 Einzelveranlagung	76
4.3.1.2 Zusammenveranlagung	77
4.3.2 Summe der Einkünfte	77
4.3.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	79
4.3.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	82
4.3.2.3 Laufende gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	83
4.3.2.4 Einkünfte aus der Veräußerung von gewerblichen Betrieben und Teilbetrieben nach § 16 EStG	88
4.3.2.5 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	89
4.3.2.6 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	91
4.3.2.7 Einkünfte aus Kapitalvermögen	95
4.3.2.8 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	102
4.3.2.9 Sonstige Einkünfte	106
4.3.3 Gesamtbetrag der Einkünfte	110
4.3.4 Verlustabzug	112
4.3.5 Sonderausgaben	116
4.3.5.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	117
4.3.5.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	117

4.3.5.3	Vorsorgeaufwendungen	118
4.3.5.4	Keine Vorsorgeaufwendungen	122
4.3.5.5	Sonderausgaben-Pauschbetrag	127
4.3.6	Außergewöhnliche Belastungen	127
4.3.6.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	127
4.3.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	129
4.3.6.3	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	131
4.3.7	Freibeträge für Kinder	132
4.3.8	Härteausgleich	134
4.3.9	Zu versteuerndes Einkommen	135
4.3.10	Einkommensteuerschuld	135
4.3.10.1	Tarifliche Einkommensteuer	136
4.3.10.2	Festzusetzende Einkommensteuer	138
4.3.10.3	Abschlusszahlung oder Erstattung	140
4.4	Annexsteuern zur Einkommensteuer	140
4.4.1	Solidaritätszuschlag	141
4.4.2	Kirchensteuer	141

## **C. Besteuerung der Verkehrsakte** 143

### **1. Überblick** 143

### **2. Umsatzsteuer** 143

2.1	Allgemeine Charakterisierung	144
2.2	Steuerbare Umsätze	146
2.2.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	147
2.2.1.1	Begriff der Lieferung und sonstigen Leistung	147
2.2.1.2	Der Unternehmerbegriff	149
2.2.1.3	Der Inlandsbegriff	150
2.2.1.4	Der Entgeltbegriff	160
2.2.1.5	Der Rahmen des Unternehmens	165
2.2.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	168
2.2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	168
2.2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	172
2.2.3	Einfuhr	175
2.2.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	176
2.2.4.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1a UStG	177
2.2.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	180

2.2.4.3	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b UStG	181
2.3	Steuerbare und steuerfreie Umsätze	185
2.3.1	Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	185
2.3.2	Unentgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	186
2.3.3	Einfuhr	186
2.3.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	186
2.4	Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	186
2.4.1	Bemessungsgrundlage	186
2.4.2	Steuersatz	187
2.4.3	Steuerentstehung	187
2.4.4	Steuerschuldner	187
2.5	Vorsteuerabzug	188
2.5.1	Voraussetzungen	188
2.5.2	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a UStG	194
2.5.3	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 und § 9 UStG	195
2.5.4	Nicht abziehbare Vorsteuer nach § 15 Abs. 4 UStG	198
2.5.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	199
2.6	Besteuerungsverfahren	200
 <b>Übungsteil (Aufgaben und Fälle)</b>		 203
<b>Lösungen</b>		225
<b>MiniLex</b>		249
<b>Literaturverzeichnis</b>		277
<b>Stichwortverzeichnis</b>		281