

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>

## **I. STEUERLICHES ERGEBNIS AUS DEM HANDELSRECHTLICHEN ERGEBNIS ABLEITEN** **1**

---

1. Maßgeblichkeitsprinzip	1
2. Zweistufige Gewinnermittlung	3
2.1 Gewinn aus der Handelsbilanz steuerrechtlich	3
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	4
2.2.1 Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 7 EStG	4
2.2.2 Gewerbesteuer	7
2.2.3 Mitgliedsbeiträge und Spenden	7
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	7

## **II. DATENSÄTZE FÜR DAS VERFAHREN ZUR ELEKTRONISCHEN ÜBERMITTLUNG VON JAHRESABSCHLÜSSEN NACH DEM EINKOMMENSTEUERGESETZ ABLEITEN** **9**

---

1. Verfahrensrechtliche Vorschriften	9
1.1 Gesetzliche Ausgangslage	9
1.2 Anwendungstaxonomie	9
1.3 Übermittlungsumfang	10
1.4 Folgen bei unvollständiger oder ausbleibender Übermittlung	10
2. Konten im Sinne der Taxonomie	10

## **III. DEN ZU VERSTEUERNDEN GEWINN NACH DEN EINZELNEN GEWINNERMITTLUNGSARTEN BESTIMMEN** **13**

---

1. Einkünfte und Sachverhalte den Einkunftsarten zuordnen	13
1.1 Einkunftsarten	13
1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	13
1.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	14
2. Gewinn-/Überschusseinkunftsarten	16
2.1 Umfang der Gewinneinkunftsarten	16
2.2 Umfang der Überschusseinkünfte	16
2.3 Subsidiaritätsprinzip	16
2.4 Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	17
3. Gewinnermittlungsmethoden	17
3.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	17
3.2 Einnahmen-Überschussrechnung	18
3.2.1 Grundlagen	18
3.2.2 Betriebseinnahmen	18
3.2.3 Betriebsausgaben	19

VII

	Seite
3.2.4 Zu- und Abflussprinzip des § 11 EStG	19
3.2.4.1 Grundfälle	19
3.2.4.2 Zehn-Tage-Regel	20
3.2.4.3 Zahlungen für Nutzungsüberlassungen	20
3.2.4.4 Beispiel zur Einnahmen-Überschussrechnung	21
3.3 Übergang von Einnahmen-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich	22
3.3.1 Allgemeines	23
3.3.2 Bilanzposten, die keine Korrekturen veranlassen	23
3.3.3 Bilanzposten, die eine Korrektur veranlassen	24
3.3.4 Besteuerungszeitpunkt	26
3.3.5 Wechsel zur Einnahmen-Überschussrechnung	26
3.3.6 Bindung nach Wechsel der Gewinnermittlungsart	26
3.3.7 Beispiel zum Wechsel der Gewinnermittlungsart	26
4. Gewinnermittlungszeiträume	31
<b>IV. DAS KÖRPERSCHAFTLICH ZU VERSTEUERENDE EINKOMMEN, DIE FESTZUSETZENDE KÖRPERSCHAFTSTEUER SOWIE DIE ABSCHLUSSZAHLUNG UND ERSTATTUNG DER KÖRPERSCHAFTSTEUER BERECHNEN</b>	<b>33</b>
<hr/>	
1. Anwendungsbereiche der Körperschaftsteuer	33
2. Zu versteuerndes Einkommen	34
2.1 Ausgangsgröße handelsrechtlicher Jahresüberschuss	34
2.2 Außerbilanzielle Korrekturen	35
2.2.1 Außerbilanzielle Ermittlung mit dem Ausgangswert Jahresergebnis	35
2.2.2 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	37
2.2.3 Spendenabzug	40
2.2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen	41
2.2.5 Verdeckte Einlagen	43
2.2.6 Beteiligung an anderen Kapitalgesellschaften	45
3. Verluste, Rückträge und Verlustvorträge	47
4. Tarifbelastung	48
4.1 Körperschaftsteuertarif-Belastung	48
4.2 KSt-Guthaben	48
5. Steuerliches Einlagekonto	49
6. Steuerberechnung zum Zwecke der Rückstellungsbildung oder zur Ermittlung eines Erstattungsanspruchs	49
6.1 Festzusetzende Körperschaftsteuer	49
6.2 Abschlusszahlung/Erstattung	50
6.3 Rückstellung/Erstattungsanspruch	50
<b>V. REGELUNGEN DES KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHTS UND DES EINKOMMENSTEUERRECHTS IN ABHÄNGIGKEIT VON DER RECHTSFORM EINES UNTERNEHMENS ERLÄUTERN</b>	<b>53</b>
<hr/>	
1. Unterschiede von Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	53
1.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts	53
1.2 Offene Handelsgesellschaft	53
1.3 Kommanditgesellschaft	55
1.4 Stille Gesellschaft	57

	Seite
1.5 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	58
1.6 Aktiengesellschaft	59
1.7 Europäische Aktiengesellschaft (SE)	60
2. Besteuerung verschiedener Rechtsformen	60
2.1 Besteuerung von Mitunternehmerschaften	60
2.2 Besteuerung von Kapitalgesellschaften	63
3. Besteuerungsunterschiede bei Gesellschaft und Gesellschafter	63
<b>VI. DIE GEWERBESTEUERLICHE BEMESSUNGSGRUNDLAGE ENTWICKELN UND FÜR DIE GEWERBESTEUERERKLÄRUNG AUFBEREITEN SOWIE DIE GEWERBESTEUER UND DIE GEWERBESTEUERRÜCKSTELLUNG BERECHNEN</b>	<b>67</b>
<hr/>	
1. Anwendungsbereiche Gewerbesteuer	67
1.1 Steuergegenstand, Befreiungen	67
1.1.1 Besteuerungsgrundlagen	67
1.1.2 Steuergegenstand	68
1.1.3 Beginn der Steuerpflicht	70
1.1.4 Befreiungen	70
1.2 Hebeberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner	71
2. Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage unter Beachtung wesentlicher Hinzurechnungs- und Kürzungsvorschriften	71
2.1 Gewinn nach EStG und KStG	71
2.2 Hinzurechnungen	72
2.3 Kürzungen	75
3. Gewerbeverluste	79
4. Zerlegung	81
5. Steuerzahllast, Steuererstattung, Rückstellung	81
6. Entstehung, Festsetzung, Erhebung	82
<b>VII. GESCHÄFTSVORFÄLLE AUF IHRE UMSATZSTEUERLICHE RELEVANZ UND AUF IHRE VORSTEUER PRÜFEN SOWIE DIE UMSATZSTEUERVORANMELDUNGEN UND UMSATZSTEUERERKLÄRUNGEN VORBEREITEN</b>	<b>85</b>
<hr/>	
1. Allphasen-Netto-Umsatzsteuersystem	85
2. Steuerbarkeit	87
2.1 Unternehmereigenschaft	87
2.2 Lieferungen und sonstige Leistungen	89
2.2.1 Lieferung	89
2.2.2 Ort der Lieferung	90
2.2.3 Lieferung im Reihengeschäft	91
2.2.4 Kommissionsgeschäfte	93
2.2.5 Gleichgestellte Lieferungen	94
2.2.6 Sonstige Leistungen	96
2.2.7 Ort der sonstigen Leistung	96
2.2.7.1 Grundstücksbezogene Leistungen	97
2.2.7.2 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	97
2.2.7.3 Tätigkeitsort	98
2.2.7.4 Vermittlungsleistungen	99
2.2.7.5 Katalogleistungen	99

	Seite
2.2.7.6 Nutzung und Auswertung bestimmter sonstiger Leistungen im Inland	100
2.2.7.7 Kurzfristige Fahrzeugvermietung zur Nutzung im Drittlandsgebiet	100
2.2.8 Dienstleistungskommission	101
2.2.9 Gleichgestellte sonstige Leistungen	101
2.2.10 Einheitlichkeit der Leistung	102
2.3 Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittland	102
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb	102
2.5 Schwellenerwerber	104
3. Steuerbefreiungen	105
3.1 Wesentliche Steuerbefreiungen	105
3.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	105
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	107
3.1.3 Steuerbefreiungen mit Ausschluss des Vorsteuerabzugs	108
3.2 Verzicht auf Steuerbefreiung	108
4. Bemessungsgrundlage für das Entgelt	108
5. Steuersätze	110
5.1 Allgemeiner Steuersatz	110
5.2 Ermäßigter Steuersatz	111
6. Entstehung und Fälligkeit der Steuer	111
6.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	111
6.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	111
7. Steuerschuldner	112
8. Ausstellung von Rechnungen	113
8.1 Vorschriften über die Ausstellung von Rechnungen	113
8.2 Gutschriften	115
8.3 Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen	115
8.4 Aufbewahrung von Rechnungen	115
9. Steuerberechnung, Besteuerungszeiträume und Einzelbesteuerung	116
9.1 Steuerberechnung	116
9.2 Änderung der Bemessungsgrundlage	116
9.3 Besteuerungsverfahren	117
10. Zusammenfassende Meldung	117
11. Vorsteuerabzug	118
11.1 Abziehbare Vorsteuer	118
11.2 Aufteilung und Ausschluss vom Vorsteuerabzug	118
11.2.1 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	118
11.2.2 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis und steuerliche Konsequenzen	119
11.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	120
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	121
13. Aufzeichnungspflichten	121
13.1 Umfang	121
13.2 Bedeutung	122
13.3 Vereinfachung	122
13.4 Besondere Aufzeichnung für die Einfuhrumsatzsteuer und Erwerbsteuer	122

	Seite
14. Besonderheiten der Organschaft	122
15. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	123
16. Umsatzsteuer-Voranmeldung	124
<b>VIII. VORSCHRIFTEN ZUM VERFAHRENSRECHT</b>	<b>131</b>
1. Systematik des Verfahrensrechts	131
2. Steuererklärung	131
2.1 Steuerliche Begriffsbestimmungen	131
2.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	134
2.3 Besteuerungsgrundsätze und Beweismittel	136
2.4 Fristen und Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	139
2.5 Anzeige- und Mitwirkungspflichten	142
2.6 Vorschriften zur Abgabe von Steuererklärungen	143
3. Steuerfestsetzung	144
3.1 Begriff des Verwaltungsaktes und Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	144
3.2 Form, Arten und Inhalte von Steuerbescheiden	145
3.3 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	145
3.4 Vorschriften zur Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	146
3.5 Vorschriften zur vorläufigen Steuerfestsetzung	147
3.6 Zeitpunkt der Festsetzungsverjährung	148
3.7 Bestandskraft	149
3.8 Begriff und Wirkung einer Steueranmeldung	149
3.9 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanz- und Zollbehörden	150
3.10 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	150
4. Steuererhebungsverfahren	151
4.1 Fälligkeit	151
4.2 Stundung, Verrechnungsstundung	152
4.3 Leistungsort, Tag der Zahlung	153
4.4 Erlass	153
4.5 Zahlungsverjährung	153
5. Korrektur von Verwaltungsakten	154
5.1 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes	154
5.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	154
5.3 Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen und Beweismittel	155
5.4 Widerstreitende Steuerfestsetzungen und Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	156
6. Rechtsbehelfsverfahren/Einspruchsverfahren	157
6.1 Einspruchsfrist	157
6.2 Einlegung des Einspruchs	157
6.3 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	158
6.4 Aussetzung der Vollziehung	158
6.5 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	158
6.6 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	159
6.7 Fristsetzung	159

	Seite
6.8 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung	159
6.9 Entscheidung über den Einspruch	159
7. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	160
7.1 Aufbau und Zuständigkeit der Finanzgerichtsbarkeit	160
7.2 Revision beim Bundesfinanzhof	161
<b>IX. GRUNDLEGENDE NATIONALE UND BINATIONALE VERFAHREN ZUR VERMEIDUNG EINER DOPPELBESTEUERUNG IM ERTRAGSTEUERRECHT GEGENÜBERSTELLEN SOWIE VERFAHREN ZUR VERMEIDUNG EINER DOPPELBESTEUERUNG IM ERTRAGSTEUERRECHT BESCHREIBEN</b>	<b>165</b>
<hr/>	
1. Problematik der Doppelbesteuerung aufgrund von Welteinkommensprinzip und Territorialitätsprinzip	165
2. Systematik der beschränkten und unbeschränkten Steuerpflicht	165
2.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	165
2.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	167
2.3 Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen	167
3. Aufbau und Systematik des OECD-Musterabkommens	168
4. Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	170
4.1 Freistellungsmethode durch Doppelbesteuerungsabkommen; Progressionsvorbehalt	170
4.2 Anrechnungsmethoden	171
4.3 Abzugsmethode	171
<b>X. LOHNSTEUER, GRUNDERWERBSTEUER UND GRUNDSTEUER</b>	<b>175</b>
<hr/>	
1. Lohnarten nach dem Umfang ihrer Abgabenerhebung	175
1.1 Rechtsgrundlagen	175
1.2 Begriff des Arbeitnehmers und Arbeitgebers	175
1.3 Lohnsteuererhebung	175
1.4 Systematik der Ermittlung der Lohnsteuer	177
2. Steuerpflichtigen Lohn feststellen	178
2.1 Pauschalierung der Lohnsteuer	184
2.2 Pflichten des Arbeitgebers	185
2.3 Haftung des Arbeitgebers	185
2.4 Lohnsteuer-Außenprüfung	185
3. Grundzüge der Grunderwerbsteuer	187
4. Grundzüge der Grundsteuer	187
<b>XI. ÜBUNGSAUFGABEN</b>	<b>191</b>
<hr/>	
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>201</b>