

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort zur 8. Auflage.....                                             | III       |
| Vorwort zur 1. Auflage.....                                             | IV        |
| Abkürzungsverzeichnis.....                                              | VIII      |
| <b>Einführung.....</b>                                                  | <b>1</b>  |
| Begriff der Steuer.....                                                 | 3         |
| Die Steuerwissenschaften .....                                          | 5         |
| Steueraufkommen.....                                                    | 7         |
| Steuerarten .....                                                       | 7         |
| Rechtsquellen der Besteuerung.....                                      | 9         |
| Rechtsprechung.....                                                     | 11        |
| Allgemeiner Steuertatbestand .....                                      | 13        |
| Tariflehre .....                                                        | 15        |
| <b>Kapitel 1 – Einkommensteuer.....</b>                                 | <b>17</b> |
| Einführung.....                                                         | 19        |
| Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer.....                          | 21        |
| Einnahmen und Ausgaben.....                                             | 23        |
| Die Einkommensteuer als Jahressteuer .....                              | 25        |
| Steuererhebung, Veranlagung und Tarif.....                              | 27        |
| Exkurs: Solidaritätszuschlag .....                                      | 29        |
| Ehegattenveranlagung und Splittingtarif.....                            | 31        |
| Die sieben Einkunftsarten .....                                         | 33        |
| Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (LuF) .....                     | 35        |
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....                                      | 37        |
| Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....                               | 39        |
| Einkünfte aus § 19 EStG – Teil 1 .....                                  | 41        |
| Einkünfte aus § 19 EStG – Teil 2 .....                                  | 43        |
| Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG – Teil 1.....                  | 45        |
| Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG – Teil 2.....                  | 47        |
| Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....               | 49        |
| Sonstige Einkünfte, § 22 EStG .....                                     | 51        |
| Veräußerung von Privatvermögen.....                                     | 53        |
| Liebhaberei.....                                                        | 55        |
| Mitunternehmerschaften .....                                            | 57        |
| Sondervergütungen – Sonderbilanzen.....                                 | 59        |
| Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften.....          | 61        |
| Ermittlung der Einkünfte .....                                          | 63        |
| Buchführungspflicht.....                                                | 65        |
| Gewinnermittlung                                                        |           |
| nach § 4 Abs. 1 EStG .....                                              | 67        |
| Maßgeblichkeit der handelsbilanziellen GoB für die Steuerbilanz 1 ..... | 69        |
| Maßgeblichkeit der handelsbilanziellen GoB für die Steuerbilanz 2 ..... | 71        |
| Korrekturen außerhalb der Bilanz .....                                  | 73        |

|                                                                        |         |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Überentnahmen 1 .....                                                  | 75      |
| Überentnahmen 2 .....                                                  | 77      |
| Zinsschranke gemäß § 4h EStG .....                                     | 79      |
| Wirtschaftsgut. ....                                                   | 81      |
| Auszahlung und Aufwand .....                                           | 83      |
| Immaterielle Wirtschaftsgüter .....                                    | 85      |
| Betriebs- und Privatvermögen .....                                     | 87      |
| Personelle Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....                      | 89      |
| Anschaffungs- und Herstellungskosten (AK/HK) .....                     | 91      |
| Abschreibung/AfA .....                                                 | 93      |
| Teilwertabschreibung .....                                             | 95      |
| Entnahmen und Einlagen .....                                           | 97      |
| Rechnungsabgrenzungsposten .....                                       | 99      |
| Rückstellungen .....                                                   | 101     |
| Die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR (RfE) .....         | 103     |
| Reinvestitionsrücklage, § 6b EStG .....                                | 105     |
| Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....                            | 107     |
| Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....                       | 109     |
| Verluste .....                                                         | 111     |
| Außergewöhnliche Belastungen .....                                     | 115     |
| Außerordentliche Einkünfte .....                                       | 117     |
| Veräußerung des Betriebes (§ 16 EStG) .....                            | 119     |
| Thesaurierungsbegünstigung nicht entnommener Gewinne, § 34a EStG ..... | 121     |
| <br><b>Kapitel 2 – Körperschaftsteuer</b> .....                        | <br>123 |
| Steuerpflicht .....                                                    | 125     |
| Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Steuersatz .....            | 127     |
| Steuerrückstellungen .....                                             | 129     |
| Exkurs: Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften .....                   | 131     |
| Das Problem der Doppelbesteuerung .....                                | 133     |
| Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) .....                             | 135     |
| Verdeckte Einlage (vE) .....                                           | 137     |
| Organschaft .....                                                      | 139     |
| Vor- und Nachteile der Organschaft .....                               | 141     |
| Schädlicher Beteiligungserwerb .....                                   | 143     |
| Betriebsaufspaltung 1 .....                                            | 145     |
| Betriebsaufspaltung 2 .....                                            | 147     |
| <br><b>Kapitel 3 – Gewerbesteuer</b> .....                             | <br>149 |
| Einführung .....                                                       | 151     |
| Hinzurechnungen und Kürzungen 1 .....                                  | 153     |
| Hinzurechnungen und Kürzungen 2 .....                                  | 155     |
| Hinzurechnungen und Kürzungen 3 .....                                  | 157     |
| Festsetzung und Zerlegung .....                                        | 159     |
| § 35 EStG .....                                                        | 161     |
| <br><b>Kapitel 4 – Internationales Steuerrecht</b> .....               | <br>163 |
| Einführung .....                                                       | 165     |
| Arten der Steuerpflicht .....                                          | 167     |

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| § 34c EStG .....                                        | 169 |
| Doppelbesteuerungsabkommen .....                        | 171 |
| <b>Kapitel 5 – Umsatzsteuer</b> .....                   | 173 |
| Allgemeines. ....                                       | 175 |
| Steuerbare Umsätze .....                                | 177 |
| Unentgeltliche Wertabgabe.....                          | 179 |
| Steuerfreie Umsätze .....                               | 181 |
| Grenzüberschreitende Lieferungen.....                   | 183 |
| Ort der Leistung .....                                  | 189 |
| Steuersatz – Bemessungsgrundlage .....                  | 191 |
| Vorsteuerabzug.....                                     | 193 |
| Kleinunternehmer .....                                  | 195 |
| Besteuerungsverfahren .....                             | 197 |
| <b>Kapitel 6 – Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> ..... | 199 |
| Einführung; Bewertung 1 .....                           | 201 |
| Bewertung 2; Tarif .....                                | 203 |
| <b>Kapitel 7 – Grunderwerbsteuer</b> .....              | 205 |
| Überblick .....                                         | 207 |
| <b>Kapitel 8 – Allgemeines Steuerrecht</b> .....        | 209 |
| Einführung.....                                         | 211 |
| Steuerbescheid.....                                     | 213 |
| Erlöschen der Steuer.....                               | 215 |
| Korrekturvorschriften .....                             | 217 |
| Einspruch beim Finanzamt .....                          | 219 |
| Steuerstrafrecht .....                                  | 221 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....                       | 223 |