

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| | |
| 1. Grundbegriffe zur Einführung | 1 |
| 1.1 Grenzen und Möglichkeiten der steuerlichen Gestaltungsfreiheit | 1 |
| 1.2 Steuerarten | 3 |
| 1.3 Einkünfte aus Anwaltstätigkeit | 4 |
| 1.3.1 Gestaltungsmöglichkeiten | 4 |
| 1.3.2 Nichtselbständige Tätigkeit | 4 |
| 1.3.3 Selbständige Tätigkeit als Freiberufler | 6 |
| 1.3.3.1 Inhalt der freiberuflichen Tätigkeit | 6 |
| 1.3.3.2 Freie Mitarbeit | 11 |
| 1.3.3.3 Urlaubs- und Krankheitsvertretung | 12 |
| 1.3.4 Abgrenzung: Lohnsteuer – Einkommensteuer | 12 |
| | |
| 2. Einkommensteuer | 14 |
| 2.1 Systematik | 14 |
| 2.1.1 Steuersubjekt | 14 |
| 2.1.2 Steuerobjekt | 14 |
| 2.1.3 Bemessungsgrundlage | 17 |
| 2.1.4 Steuertarif | 17 |
| 2.1.5 Steuerermäßigungen | 18 |
| 2.2 Steuerwirksamkeit von Ausgaben | 20 |
| 2.2.1 Allgemeines | 20 |
| 2.2.2 Allgemeine Sonderausgaben | 21 |
| 2.2.3 Vorsorgeaufwendungen | 22 |
| 2.2.4 Außergewöhnliche Belastungen | 23 |
| 2.2.5 Kinderbetreuungskosten | 25 |
| 2.3 Wirkung der Progression | 26 |
| 2.4 Verlagerung von Einkunftsquellen | 27 |
| | |
| 3. Gewinnermittlung des Rechtsanwalts | 29 |
| 3.1 Einkunftsermittlung | 29 |

| | Seite |
|---|-------|
| 3.1.1 System der Gewinnermittlung | 29 |
| 3.1.2 Gewinnermittlungsarten | 29 |
| 3.1.2.1 Allgemeines | 29 |
| 3.1.2.2 Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich | 30 |
| 3.1.2.3 Vereinfachte Gewinnermittlung | 30 |
| 3.2 Besonderheiten der vereinfachten Gewinnermittlung | 35 |
| 3.2.1 Zufluss- und Abflussprinzip | 35 |
| 3.2.2 Ausnahmen vom Zufluss- und Abflussprinzip | 37 |
| 3.2.2.1 Regelmäßig wiederkehrende Leistungen | 37 |
| 3.2.2.2 Anschaffungskosten für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 38 |
| 3.3 Betriebsvermögen | 40 |
| 3.3.1 Bedeutung des Betriebsvermögens | 40 |
| 3.3.2 Begriff des Betriebsvermögens | 41 |
| 3.3.3 Betriebsvermögen – Privatvermögen | 43 |
| 3.3.4 Zusammensetzung des Betriebsvermögens | 46 |
| 3.3.5 Immobilien als Wirtschaftsgut | 48 |
| 3.3.6 Absetzung für Abnutzung (Abschreibung) | 50 |
| 3.3.6.1 Bedeutung und Technik | 50 |
| 3.3.6.2 Gebäudeabschreibung | 56 |
| 3.3.7 Sonderabschreibung und Ansparabschreibung | 59 |
| 3.3.8 Geringwertige Wirtschaftsgüter | 64 |
| 3.3.9 Gewinnauswirkung beim Abgang von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens | 69 |
| 3.3.10 Planen in Bezug auf stille Reserven | 70 |
| 3.3.10.1 Vermeidung von stillen Reserven | 70 |
| 3.3.10.2 Vermeidung des Realisationsakts | 71 |
| 3.3.10.3 Zweckmäßige Wahl des Realisierungszeitpunkts | 71 |
| 3.4 Privat veranlasste Änderungen des Betriebsvermögens | 72 |
| 3.4.1 Allgemeines | 72 |
| 3.4.2 Einlagen | 72 |
| 3.4.3 Entnahmen | 74 |
| 3.4.4 Private Nutzung des betrieblichen Pkw | 76 |
| 3.4.5 Einlagen | 82 |
| 3.5 Gewinnneutrale Vorgänge (durchlaufende Posten) | 83 |
| 3.6 Betriebseinnahmen | 85 |
| 3.7 Betriebsausgaben | 95 |

| | Seite |
|--|------------|
| 3.7.1 Allgemeines | 95 |
| 3.7.2 Betriebsausgaben, die die Privatsphäre berühren | 96 |
| 3.7.2.1 Aufteilbarkeit | 96 |
| 3.7.2.2 Kfz-Kosten | 99 |
| 3.7.2.3 Telefonkosten | 100 |
| 3.7.2.4 Kosten der Haushaltsgehilfin | 101 |
| 3.7.2.5 Kosten der Waschmaschine | 101 |
| 3.7.3 ABC der typischen Betriebsausgaben des Rechtsanwalts | 101 |
| 3.7.4 Reisekosten | 150 |
| 3.7.4.1 Definition und Zusammensetzung der Reisekosten | 150 |
| 3.7.4.2 Pauschaler Kilometersatz für Pkw-Kosten | 152 |
| 3.7.4.3 Mehraufwendungen für Verpflegung | 152 |
| 3.7.4.4 Übernachtungskosten | 153 |
| 3.7.4.5 Geschäftsreisen ins Ausland | 153 |
| 3.7.5 Abzugsfähigkeit einer Betriebsausgabe | 155 |
| 3.7.6 Nicht abziehbar Betriebsausgaben | 155 |
| 3.8 Verlustabzug | 156 |
| 3.9 Sonstige Einkünfte des Rechtsanwalts aus selbständiger Arbeit | 157 |
| 3.9.1 Unterrichtstätigkeit | 157 |
| 3.9.2 Schriftstellerei | 158 |
| 4. Sonderprobleme bei Gesellschaften | 160 |
| 4.1 Allgemeines | 160 |
| 4.2 Bürogemeinschaft | 160 |
| 4.3 Sozietät / Partnerschaft als steuerliche Mitunternehmer- schaft | 163 |
| 4.3.1 Grundlagen | 163 |
| 4.3.1.1 Sozietät | 163 |
| 4.3.1.2 Partnerschaft | 164 |
| 4.3.1.3 Gründung der Gesellschaft | 164 |
| 4.3.1.4 Mitunternehmerschaft | 165 |
| 4.3.2 Umfang der im Rahmen der Mitunternehmerschaft erzielten Einkünfte | 166 |
| 4.3.3 Art der gemeinschaftlichen Einkünfte | 167 |
| 4.3.4 Umfang des Betriebsvermögens | 170 |
| 4.3.5 Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft | 172 |

| | Seite |
|---|------------|
| 4.3.6 Einheitliche und gesonderte Feststellung des Gewinns | 172 |
| 4.4 Die Anwalts-GmbH | 174 |
| 5. Kanzleigründung, -beendigung, -erweiterung | 177 |
| 5.1 Kanzleigründung | 177 |
| 5.1.1 Formalien | 177 |
| 5.1.2 Steuerfolgen der Kanzleieröffnung | 177 |
| 5.2 Beendigung der selbständigen Anwaltstätigkeit | 177 |
| 5.2.1 Allgemeines | 177 |
| 5.2.2 Veräußerung der Einzelkanzlei | 178 |
| 5.2.3 Veräußerung eines ganzen Sozietätsanteils | 182 |
| 5.2.4 Aufgabe der Kanzlei | 183 |
| 5.2.5 Unentgeltliche Kanzleiübertragung | 184 |
| 5.3 Erweiterung der Kanzlei | 185 |
| 5.3.1 Aufnahme eines Kollegen | 185 |
| 5.3.2 Eintritt eines Anwalts in eine Einzelkanzlei oder Gesellschaft mit Ausgleichszahlung in das Privatvermögen | 187 |
| 5.3.3 Eintritt eines Anwalts in eine Einzelkanzlei oder Gesellschaft mit Ausgleichszahlung in das Gesellschaftsvermögen | 190 |
| 5.3.4 Eintritt eines Anwalts in eine Einzelkanzlei oder Gesellschaft ohne Ausgleichszahlung | 192 |
| 5.3.4.1 Allgemeines | 192 |
| 5.3.4.2 Gewinnvorab-Modell | 193 |
| 5.3.4.3 Stufen-Modell | 195 |
| 5.3.5 Einbringung von Kanzleien | 196 |
| 5.4 Feststellung des Veräußerungsgewinns | 197 |
| 6. Anwalt als Arbeitgeber | 198 |
| 6.1 Lohnsteuerabzug | 198 |
| 6.1.1 Pflichten des Arbeitgebers | 198 |
| 6.1.2 Steuerpflichtige Bezüge | 199 |
| 6.1.3 Nicht steuerpflichtige Bezüge | 200 |
| 6.1.3.1 Allgemeines | 200 |
| 6.1.3.2 Reisekosten | 200 |
| 6.1.3.3 Sonstige Zuwendungen | 201 |
| 6.1.3.4 Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer | 207 |

| | Seite |
|--|------------|
| 6.1.3.5 Betriebsveranstaltung | 208 |
| 6.1.3.6 ABC der Steuerpflicht von Arbeitslohn | 210 |
| 6.2 Ermittlung des Lohnauszahlungsbetrages | 212 |
| 6.2.1 Sozialabgaben | 212 |
| 6.2.2 Kirchensteuer | 218 |
| 6.2.3 Lohnabrechnung | 218 |
| 6.3 Lohnsteuerpauschalierung | 220 |
| 6.3.1 Möglichkeiten der Steuerpauschalierung | 220 |
| 6.3.2 Teilzeitbeschäftigung gemäß § 40a EStG | 221 |
| 6.3.2.1 Allgemeines | 221 |
| 6.3.2.2 Mini-Job mit pauschlierten Sozialversicherungsbeiträgen | 222 |
| 6.3.2.3 Kurzfristige Beschäftigung | 224 |
| 6.3.2.4 Sozialversicherung bei Teilzeitbeschäftigung | 225 |
| 6.3.2.5 Aufzeichnungspflicht bei Pauschalierung | 226 |
| 6.3.3 Lohnsteuerpauschalierung bei Zukunftssicherungsleistungen | 226 |
| 6.4 Solidaritätszuschlag | 228 |
| 6.5 Ehegatten-Arbeitsverhältnis | 229 |
| 6.6 Lohnsteueranmeldung | 231 |
| 6.7 Haftung des Arbeitgebers | 232 |
| 6.8 Fünftes Vermögensbildungsgesetz | 232 |
| 7. Umsatzsteuer | 234 |
| 7.1 Allgemeines | 234 |
| 7.1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer | 234 |
| 7.1.2 Wesen der Umsatzsteuer | 234 |
| 7.1.3 System der Umsatzsteuer | 234 |
| 7.1.4 Tatbestandsaufbau | 235 |
| 7.1.5 Überblick über die Ermittlung der Umsatzsteuer | 236 |
| 7.2 Tatbestände der Umsatzbesteuerung | 237 |
| 7.2.1 Steuerbarer Umsatz | 237 |
| 7.2.2 Umsätze des Rechtsanwalts | 237 |
| 7.2.3 Rechnungen des Rechtsanwalts | 238 |
| 7.3 Weitere Tatbestandsmerkmale | 241 |
| 7.3.1 Allgemeines | 241 |
| 7.3.2 Unternehmer | 241 |
| 7.3.3 Umsatzsteuerpflicht von Nichtunternehmern | 243 |

| | Seite |
|--|----------------|
| 7.3.4 Erhebungsgebiet | 244 |
| 7.3.5 Rahmen des Unternehmens | 244 |
| 7.3.6 Entgelt | 247 |
| 7.4 Schadensersatz | 248 |
| 7.5 Durchlaufende Posten | 248 |
| 7.6 Leistungsort | 250 |
| 7.6.1 Leistungsort der Lieferung | 250 |
| 7.6.2 Leistungsort der sonstigen Leistung | 251 |
| 7.6.3 Leistungsort der Anwaltstätigkeit | 251 |
| 7.7 Steuerbefreiungen | 252 |
| 7.7.1 Allgemeines | 252 |
| 7.7.2 Verzicht auf Steuerbefreiung | 254 |
| 7.7.3 Befreiung des Kleinunternehmers | 254 |
| 7.8 Unentgeltliche Wertabgaben (früher Eigenverbrauch) | 256 |
| 7.9 Bemessungsgrundlage | 260 |
| 7.10 Steuersatz | 262 |
| 7.11 Entstehung der Umsatzsteuer | 263 |
| 7.12 Vorsteuer | 264 |
| 7.12.1 Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs | 264 |
| 7.12.2 Kleinbetragsrechnungen | 267 |
| 7.12.3 Ausschluss des Vorsteuerabzugs | 267 |
| 7.12.4 Fehlerhafter Vorsteuerausweis | 268 |
| 7.12.5 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 269 |
| 7.12.6 Vorsteuer aus Reisekosten | 269 |
| 7.13 Besteuerungsverfahren | 269 |
| 7.13.1 Steueranmeldung | 269 |
| 7.13.2 Umkehr der Steuerschuldnerschaft | 271 |
| 7.14 Einzelprobleme bei Gesellschaften | 272 |
| 7.14.1 Unternehmereigenschaft von Sozietäten | 272 |
| 7.14.2 Freier Mitarbeiter | 273 |
| 7.14.3 Vorsteuerabzug der Sozietät | 274 |
| 7.14.4 Leistungen des Gesellschafters an die Sozietät | 274 |
| 7.14.5 Unentgeltliche oder verbilligte Leistungen an Gesellschafter | 276 |
| 8. Vermögensteuer | 278 |

| | Seite |
|--|-------|
| 9. Buchführung und Jahresabschluss | 279 |
| 9.1 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 279 |
| 9.2 Inhalt der Anwalts-„buchführung“ | 279 |
| 9.2.1 Allgemeines | 279 |
| 9.2.2 Journal | 282 |
| 9.2.3 Anlageverzeichnis | 282 |
| 9.2.4 Mandantenkonten | 283 |
| 9.2.5 Offene Posten | 283 |
| 9.3 Lohnkonten | 284 |
| 9.4 Buchführungstechnik | 285 |
| 9.5 Erstellung des Abschlusses | 286 |
| 9.6 Muster einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 288 |
| 9.7 Aufbewahrungspflichten | 289 |
| 9.8 Auskunftsverweigerungsrecht | 291 |
| | |
| 10. Verfahrensrecht | 292 |
| 10.1 Betriebsprüfung | 292 |
| 10.1.1 Zulässigkeit | 292 |
| 10.1.2 Prüfungsanordnung | 294 |
| 10.1.3 Anlass und Inhalt der Betriebsprüfung | 294 |
| 10.1.4 Einzelfragen | 296 |
| 10.2 Sonderprüfungen | 299 |
| 10.2.1 Lohnsteuerprüfung | 299 |
| 10.2.2 Prüfung der Sozialabgaben | 300 |
| 10.2.3 Prüfung der Umsatzsteuer | 300 |
| 10.2.4 Steuerfahndungsprüfung | 301 |
| 10.3 Rechtsbehelfe im Steuerverfahren | 301 |
| 10.3.1 Außergerichtliches Vorverfahren | 301 |
| 10.3.2 Einspruch | 301 |
| 10.3.3 Rechtsbehelfsfrist | 302 |
| 10.3.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 303 |
| 10.3.5 Aussetzung der Vollziehung | 303 |
| 10.4 Änderungsmöglichkeiten von Steuerbescheiden | 304 |
| 10.5 Verfahrensrechtliche Hinweise | 305 |
| 10.5.1 Fristverlängerung | 305 |
| 10.5.2 Schonfrist | 305 |
| 10.5.3 Anpassung der Vorauszahlungen | 306 |
| 10.5.4 Liquiditätsschwierigkeiten | 306 |

| | Seite |
|--|------------|
| 10.5.4.1 Stundung | 306 |
| 10.5.4.2 Verrechnungsstundung | 307 |
| 10.5.4.3 Vollstreckungsaufschub | 307 |
| 10.5.5 Erlass von Säumnis- und Verspätungszuschlägen | 307 |
| 10.5.6 Pfändung von Steuererstattungsansprüchen | 308 |
| 10.5.7 Abtretung von Steuererstattungsansprüchen | 308 |
| 10.5.8 Vollstreckungsmaßnahmen des Finanzamts | 309 |
| | |
| 11. Kosten in Steuersachen | 310 |
| 11.1 Allgemeines | 310 |
| 11.2 Gerichtskosten | 310 |
| 11.3 Steuerberatungskosten | 311 |
| | |
| 12. Ausblick auf das Unternehmensteuerreform- gesetz 2008 | 316 |
| | |
| 13. Anlagen | 321 |
| 13.1 Anlage U für „Geschiedenen“-Unterhalt | 322 |
| 13.2 EDV-Lohnabrechnung | 323 |
| 13.3 Elster Übertragungsprotokoll Lohnsteuer-Anmeldung | 324 |
| 13.4 Formular Lohnsteuer-Anmeldung | 325 |
| 13.5 Lohnjournal | 326 |
| 13.6 Elster Übertragungsprotokoll Umsatzsteuer-Voranmeldung | 327 |
| 13.7 Formular Umsatzsteuer-Voranmeldung | 328 |
| 13.8 Anlage GSE | 330 |
| 13.9 Anlage EÜR | 332 |
| 13.10 Anleitung zur Anlage EÜR mit Ermittlung der nichtabziehbaren Schuldzinsen und Anlageverzeichnis | 335 |
| | |
| 14. Glossar | 341 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 345 |