

SCHÄFFER

POESCHEL

Überblick über das Gesamtwerk

Im 1. Band werden behandelt:

1. Hauptteil Arbeitsmethodik
Dr. Monika Simoneit
2. Hauptteil Kosten- und Leistungsrechnung
Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz
3. Hauptteil Finanzwirtschaftliches Management
Prof. Dr. Werner Rössle/Prof. Dr. Herbert Sperber
4. Hauptteil Buchführung und GoB
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/Christa Loidl
5. Hauptteil Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (national)
Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB/Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/
Dipl. oec. Norbert Leuz StB
6. Hauptteil Auswertung der Rechnungslegung (Bilanzanalyse)
Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering/Dipl. oec. Norbert Leuz

Im 2. Band werden behandelt:

7. Hauptteil Internationale Rechnungslegung
Prof. Dr. Michael Wobbermin
8. Hauptteil Steuerrecht (national und international)
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/
Prof. Eberhard Rick
9. Hauptteil Recht
Prof. Eberhard Rick
10. Hauptteil Volks- und betriebswirtschaftliche Grundlagen
Dr. Werner Klein/Prof. Dr. Michael Wobbermin

Im 3. Band werden behandelt:

- Hauptteile Fragen und Antworten zur mündlichen Bilanzbuchhalter-Prüfung
2–10 Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering, Dr. Werner Klein, Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB,
Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB, Prof. Eberhard
Rick, Prof. Dr. Werner Rössle, Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz, Prof. Dr. Herbert
Sperber, Prof. Dr. Michael Wobbermin

Sonderband 7 (mit Fallbeispielen und Musterbilanzen, nicht für Prüfungsbelange)

- Sonder-
bilanzen
- Gründungsbilanzen (einschließlich steuerliche Sonder-
und Ergänzungsbilanzen)
 - Umwandlungsbilanzen
 - Auseinandersetzungsbilanzen
 - Sanierungsbilanzen, Insolvenzbilanzen und Liquidationsbilanzen

Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB,
Prof. Eberhard Rick

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zum Gesamtwerk	V
Vorwort zur 11. Auflage	VII
Verzeichnis der Bearbeiter des Gesamtwerks	VIII
Überblick über das Gesamtwerk	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXXV

7. Hauptteil

Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards	1
1 Entwicklung von der nationalen zur internationalen Rechnungslegung in Deutschland	3
1.1 Einbindung der IFRS ins HGB	3
1.2 Zunehmende Bedeutung internationaler Rechnungslegungsvorschriften	4
1.3 Normierungsfunktion internationaler Abschlüsse	4
Kontrollfragen	5
1.4 Internationale Rechnungslegung aus deutscher Sicht	5
1.4.1 Drei Phasen auf dem Weg zum IFRS-Abschluss	5
1.4.1.1 Phase der dualen Rechnungslegung	6
1.4.1.2 Phase der Deregulierung	6
1.4.1.3 Phase der Pflichtberichterstattung	7
1.4.2 Überblick: Aufstellung und Offenlegung von Einzel- und Konzernabschluss in Deutschland	8
1.4.3 Meilensteine zum IFRS-Abschluss	9
Kontrollfragen	9
1.4.4 Umstellung des Jahresabschlusses von HGB auf IFRS	10
Kontrollfragen	11
1.4.5 Konvergenzbemühungen von IFRS und US-GAAP	11
Kontrollfragen	12
2 Institutionelle Merkmale der internationalen Rechnungslegung	13
2.1 »House of GAAP«	13
Kontrollfragen	15
2.2 »House of IFRS«	15
2.2.1 Entwicklung vom IASC zum IASCF	15
2.2.2 Organisation des IASB	16
2.2.3 Hierarchie der Rechnungslegungsvorschriften	17
Kontrollfragen	19
2.2.4 Entwicklung von Standards (Due Process)	19
2.2.5 Komitologieverfahren zur Anerkennung der IFRS in der EU (Endorsement)	19
2.2.6 Durchsetzung der IFRS (Enforcement)	20
Kontrollfragen	20
2.2.7 IFRS für kleine und mittelgroße bislang nichtpublizitätspflichtige Unternehmen (SME)	20
Kontrollfrage	21

3	Grundlagen der Rechnungslegungsvorschriften nach IFRS	21
3.1	Rechtliche Prinzipien und Rechnungslegungszwecke	21
	Kontrollfragen	23
3.2	Bestandteile des Abschlusses	23
3.2.1	IFRS im Vergleich zum HGB	23
3.2.2	Orientierung an einer »Fair Presentation«	26
	Kontrollfragen	27
3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung nach IFRS im Vergleich zum HGB	27
3.3.1	IASB-Grundsätze im Überblick	27
3.3.2	Grundlegende Annahmen	27
3.3.3	Qualitative Anforderungen an den Abschluss	28
3.3.4	Beschränkungen	30
	Kontrollfragen	30
4	Abschlusserstellung nach IFRS	31
4.1	Allgemeine Ansatzvorschriften	31
4.1.1	Überblick	31
4.1.2	Definition der Bilanz-Abschlussposten	32
4.1.3	Definition der Abschlussposten der Gesamtergebnisrechnung	33
4.1.4	Erfassungskriterien von Abschlussposten	34
4.1.5	Ansatz von Bilanzposten und Posten der Gesamtergebnisrechnung	35
	Kontrollfragen	36
4.1.6	Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote	36
	Kontrollfragen	38
4.2	Bilanzausweis	38
4.2.1	Detaillierte gesetzliche HGB-Bilanzgliederung	38
4.2.2	IFRS-Regelungen zur Bilanzgliederung	40
4.2.2.1	Grundsätze und Gliederungsstruktur	40
4.2.2.2	Erläuterung einzelner Bilanzpositionen	43
4.2.3	Besonderheiten nach US-GAAP	46
	Kontrollfragen	48
4.3	Allgemeine Bewertungsgrößen	49
4.3.1	Überblick zu einzelnen Wertansätzen	49
4.3.2	Anschaffungskosten	50
4.3.3	Herstellungskosten	53
4.3.3.1	Herstellungskosten nach IFRS	53
4.3.3.2	Herstellungskosten nach HGB	55
4.3.3.3	Vergleich der Herstellungskosten nach IFRS und HGB/US-GAAP	57
	Kontrollfragen	59
4.4	Spezielle Ansatz- und Bewertungsvorschriften einzelner Bilanzposten	59
4.4.1	Immaterielle Vermögenswerte	59
4.4.1.1	Ansatz	59
4.4.1.2	Erstbewertung	61
4.4.1.3	Folgebewertung	61
4.4.1.4	Folgebewertung bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	64
4.4.1.5	Wesentliche Unterschiede zum HGB	65
4.4.1.6	Besonderheiten nach US-GAAP	67
	Kontrollfragen	69

4.4.2	Geschäfts- oder Firmenwert	69
4.4.2.1	Ansatz	69
4.4.2.2	Erst- und Folgebewertung	71
4.4.2.3	Passiver Unterschiedsbetrag aus »Erwerb zu einem Preis unter dem Marktwert«	74
4.4.2.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB	75
4.4.2.5	Besonderheiten nach US-GAAP	77
4.4.2.6	Tabellarischer Vergleich der Bilanzierung eines Geschäfts- oder Firmenwerts nach IFRS, US-GAAP und HGB	78
	Kontrollfragen	78
4.4.3	Sachanlagen	79
4.4.3.1	Erstbewertung und Komponentenansatz	79
4.4.3.2	Abschreibungen	80
4.4.3.3	Zuschreibungen im Anschaffungskostenmodell	81
4.4.3.4	Wertveränderungen im Neubewertungsmodell	82
4.4.3.5	Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht	86
4.4.3.6	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	87
	Kontrollfragen	89
4.4.4	Finanzinstrumente nach IAS 32/39 und IFRS 7	89
4.4.4.1	Klassifizierung, Ansatz und Erstbewertung	89
4.4.4.2	Folgebewertung von Trading- und AfS-Wertpapieren	92
4.4.4.3	Folgebewertung von HtM-Wertpapieren	98
4.4.4.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB	100
4.4.4.5	Besonderheiten nach US-GAAP	100
4.4.4.6	Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen im Einzelabschluss	101
4.4.4.7	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	102
	Kontrollfragen	104
4.4.5	Vorräte	105
4.4.5.1	Ansatz und Erstbewertung	105
4.4.5.2	Folgebewertung	106
4.4.5.3	Wesentliche Unterschiede zum HGB	107
4.4.5.4	»Lower of Cost or Market« nach US-GAAP	109
	Kontrollfrage	110
4.4.5.5	Fertigungsaufträge (Langfristfertigung)	111
	Kontrollfragen	115
4.4.6	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	116
4.4.6.1	Ansatz und Erstbewertung	116
4.4.6.2	Folgebewertung	116
4.4.6.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	118
	Kontrollfragen	119
4.4.7	Eigenkapital	119
4.4.7.1	Bestandteile des Eigenkapitals	119
4.4.7.2	Eigene Anteile	121
4.4.7.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	123
	Kontrollfragen	124
4.4.8	(Nicht-finanzielle) Schulden (Liabilities) (»Rückstellungen«)	124
4.4.8.1	Ansatz	124
4.4.8.2	Bewertung	127
4.4.8.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	130

Kontrollfragen	132
4.4.8.4 Sonderfall: Pensionsverpflichtungen	132
Kontrollfrage	135
4.4.9 Finanzielle Schulden (Verbindlichkeiten)	135
4.4.9.1 Ansatz und Erstbewertung	135
4.4.9.2 Folgebewertung	136
4.4.9.3 Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	137
Kontrollfrage	138
4.4.9.4 Sonderfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten bei monetären Posten im Einzelabschluss	138
Kontrollfrage	139
4.5 Gesamtergebnisrechnung	139
4.5.1 Erträge und Aufwendungen nach IFRS	139
4.5.2 Mindestbestandteile und ergänzende Angaben der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	141
4.5.3 Gesamt- oder Umsatzkostenverfahren in der GuV-Rechnung	143
4.5.4 Ergebnis je Aktie	146
4.5.5 Aufgegebene Geschäftsbereiche	147
4.5.6 Wesentliche Unterschiede zum HGB	148
4.5.7 Besonderheiten nach US-GAAP	150
Kontrollfragen	152
5 Sonderthemen der Rechnungslegung nach IFRS	153
5.1 Latente Steuern	153
5.1.1 Ursachen für die Entstehung latenter Steuern	153
5.1.2 Ansatz	156
5.1.2.1 Grundlegende Optionen	156
5.1.2.2 Steuerliche Verlustvorträge	157
5.1.2.3 Ausnahmen	158
5.1.3 Bewertung	159
5.1.4 Buchung latenter Steuern	160
5.1.5 Ausweis	161
5.1.6 Angaben im Anhang	162
5.1.7 Besonderheiten nach HGB/US-GAAP	163
5.1.8 Tabellarischer Überblick	164
Kontrollfragen	165
5.2 Leasing	165
5.2.1 Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen	165
5.2.2 Ansatz	167
5.2.3 Erstbewertung beim Finanzierungsleasing	167
5.2.3.1 Erstbewertung beim Leasingnehmer	167
5.2.3.2 Erstbewertung beim Leasinggeber	168
5.2.4 Erstbewertung bei Operating-Leasingverhältnissen	168
5.2.5 Folgebewertung beim Finanzierungsleasing	168
5.2.5.1 Folgebewertung beim Leasingnehmer	168
5.2.5.2 Folgebewertung beim Leasinggeber	169
5.2.6 Folgebewertung bei Operating-Leasingverhältnissen	170
5.2.7 Tabellarischer Überblick	170
5.2.8 Sonderprobleme des Leasing	171

5.2.9	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	172
	Kontrollfragen	173
5.3	Anteilsbasierte Vergütung nach IFRS 2	173
5.3.1	Kategorien anteilsbasierter Vergütungen	173
5.3.2	Echte Eigenkapitalinstrumente	174
5.3.3	Virtuelle Eigenkapitalinstrumente	176
5.3.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	177
	Kontrollfragen	178
5.4	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting) nach IAS 39	178
5.4.1	Formen der Sicherungsbilanzierung	178
5.4.2	Bilanzielle Behandlung von Sicherungsbeziehungen	179
5.4.3	Beispiele für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	180
5.4.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	181
	Kontrollfragen	182
6	Besonderheiten der Konzernrechnungslegung nach IFRS	182
6.1	Grundkonzeption nach IFRS und HGB	182
6.1.1	Aufstellungspflicht	182
6.1.2	Konsolidierungskreis und Konsolidierungsverfahren	183
6.1.3	Prozess der Konzernabschlussaufstellung	185
	Kontrollfragen	186
6.2	Währungsumrechnung	186
6.2.1	Bestimmung der funktionalen Währung	186
6.2.2	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung ..	187
6.2.3	Umrechnung von in funktionaler Währung aufgestellten Abschlüssen in eine Berichtswährung	190
6.2.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	191
	Kontrollfragen	192
6.3	Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen nach der Erwerbsmethode	192
6.3.1	Kapitalkonsolidierung von 100 %-Beteiligungen	192
6.3.1.1	Erstkonsolidierung	192
6.3.1.2	Folgekonsolidierung	195
6.3.2	Kapitalkonsolidierung bei Vorliegen von nicht beherrschenden Anteilen	196
6.3.2.1	Erstkonsolidierung	196
6.3.2.2	Folgekonsolidierung	198
6.3.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	199
	Kontrollfragen	200
6.4	Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	200
	Kontrollfragen	202
6.5	Equity-Methode für assoziierte Unternehmen	202
	Kontrollfragen	203
6.6	Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen	203
	Kontrollfragen	204
7	Weitere Abschlussbestandteile der Rechnungslegung und Zwischenberichterstattung nach IFRS	205
7.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung	205
7.1.1	Bedeutung der Eigenkapitalveränderungsrechnung	205
7.1.2	Gliederung des Eigenkapitals	205

7.1.3	Gliederungsbeispiel für eine Eigenkapitalveränderungsrechnung	206
7.1.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB	207
7.1.5	Besonderheiten nach US-GAAP	208
	Kontrollfragen	209
7.2	Kapitalflussrechnung	209
7.2.1	Grundlagen	209
7.2.2	Deutsche und internationale Vorschriften	210
7.2.3	Abgrenzung des Finanzmittelfonds und Ermittlungsmethoden	211
7.2.4	Schema der Kapitalflussrechnung	212
7.2.5	Aktivitätsformate nach DRS 2	213
7.2.6	Abgrenzungsvorschriften und Zusammenfassung der Kapitalbewegungen	216
7.2.7	Ergänzende Angaben im Anhang	218
	Kontrollfragen	218
7.3	Segmentberichterstattung	218
7.3.1	Zielsetzung	218
7.3.2	Abgrenzung der Segmente	219
7.3.3	Auswahl berichtspflichtiger Segmente	220
7.3.4	Auzuweisende Segmentinformationen	221
7.3.5	Beispiel für Segmentberichterstattung	224
7.3.6	Besonderheiten nach HGB/US-GAAP	224
	Kontrollfragen	224
7.4	Anhang	225
7.4.1	Struktur der Anhangangaben	225
7.4.2	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP	226
7.5	Zwischenberichterstattung	227
	Kontrollfragen	227
7.5.1	Struktur der Zwischenberichterstattung	227
7.5.2	Wesentliche Unterschiede zum HGB	229
7.5.3	Besonderheiten nach US-GAAP	229
	Kontrollfragen	230
8	Vom IASB verabschiedete IFRS im Überblick (IASB-IFRS)	230
	Aufgaben zum 7. Hauptteil: Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards ...	233
	Lösungen zum 7. Hauptteil: Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards ...	257
8. Hauptteil		
	Steuerrecht (national und international)	301
	Vorbemerkung	302
1	Abgabenordnung	303
1.1	Allgemeines	303
1.1.1	Stellung der Abgabenordnung im Steuersystem	303
1.1.2	Inhalt und Aufbau der Abgabenordnung	303
1.1.3	Begriff der Steuern	304
1.1.4	Einteilung der Steuern	305
1.1.4.1	Gliederung nach dem Steuertatbestand	305
1.1.4.2	Gliederung nach der Finanzhoheit	305
1.1.4.3	Einteilung nach der Auswirkung beim Steuerschuldner	305

1.1.5	Steuerliche Nebenleistungen	305
1.2	Zuständigkeit der Finanzbehörden	307
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit	307
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit	307
1.2.2.1	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO)	308
1.2.2.2	Körperschaftsteuer und Vermögensteuer von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20 AO)	308
1.2.2.3	Umsatzsteuer (§ 21 AO)	308
1.2.2.4	Realsteuern (Grund- und Gewerbesteuer, § 22 AO)	309
1.2.2.5	Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen (§ 18 AO)	309
1.3	Steuerfestsetzungsverfahren	309
1.3.1	Ermittlung des Steueranspruchs	309
1.3.1.1	Steuerschuldverhältnis und Steuerpflichtiger	309
1.3.1.2	Steuerliche Pflichten	310
1.3.1.3	Steuerliche Rechte	311
1.3.1.4	Verfahrensgrundsätze	311
1.3.1.5	Steuergeheimnis, Bankgeheimnis	312
1.3.1.6	Außenprüfung als umfassendste Ermittlungsmöglichkeit	313
	Kontrollfragen	315
1.3.2	Festsetzung des Steueranspruchs	315
1.3.2.1	Entstehung und Fälligkeit	315
1.3.2.2	Verwaltungsakt	316
1.3.2.3	Steuerbescheid als wichtigster Verwaltungsakt	318
1.3.2.4	Besondere Arten der Steuerbescheide und der Steuerfestsetzung	319
1.3.2.5	Andere wichtige Arten von Bescheiden	320
1.3.2.6	Stundung, Zinsen	321
1.3.3	Erhebung der Steuer	322
1.3.3.1	Erlöschen des Steueranspruchs	323
1.3.3.2	Folgen verspäteter Zahlung, Säumniszuschläge	324
1.3.4	Bestandskraft von Steuerbescheiden	325
1.3.5	Durchbrechung der Bestandskraft, Änderungsmöglichkeiten	325
1.3.5.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	325
1.3.5.2	Änderung von unter Vorbehalt stehenden Bescheiden (§ 164 Abs. 2 AO)	325
1.3.5.3	Änderung von vorläufigen Bescheiden (§ 165 Abs. 2 AO)	326
1.3.5.4	Korrekturmöglichkeiten nach §§ 172 ff. AO	326
1.3.6	Festsetzungsverjährung	327
1.3.6.1	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	327
1.3.6.2	Fristbeginn (§ 170 AO)	328
1.3.6.3	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	328
1.3.7	Fristen und ihre Berechnung (§ 108 Abs. 1 AO)	329
1.3.7.1	Ereignisfristen (§ 187 Abs. 1 BGB)	329
1.3.7.2	Beginnfristen (§ 187 Abs. 2 BGB)	330
1.3.7.3	Verlängerung von Fristen (§ 109 AO)	330
1.3.7.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	330
	Kontrollfragen	331
1.4	Rechtsbehelfe	331
1.4.1	Außergerichtliche Rechtsbehelfe	331
1.4.1.1	Einspruch	332
1.4.1.2	Entscheidung über den Einspruch	332

1.4.2	Gerichtliche Rechtsbehelfe	333
1.4.2.1	Klage	333
1.4.2.2	Revision	333
1.4.3	Vorläufiger Rechtsschutz	334
1.5	Haftung	334
1.5.1	Begriff	334
1.5.2	Gesetzliche Haftung	334
1.5.2.1	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	334
1.5.2.2	Geltendmachung der Haftung (§ 191 AO)	335
1.5.3	Vertragliche Haftung (§ 192 AO)	335
1.6	Durchsetzung des Steueranspruchs (§§ 249 ff. AO)	335
1.6.1	Voraussetzungen der Beitreibung	335
1.6.2	Arten der Vollstreckung	335
1.6.3	Kosten der Vollstreckung	336
1.7	Straf- und Bußgeldvorschriften	336
1.7.1	Bußgeldtatbestände (§§ 377 ff. AO)	336
1.7.2	Straftatbestände (§§ 369 ff. AO)	336
1.7.2.1	Steuerhinterziehung	336
1.7.2.2	Selbstanzeige	336
	Kontrollfragen	336
2	Einkommensteuer	338
2.1	Überblick über die Einkommensbesteuerung	338
2.1.1	Persönliche Steuerpflicht	338
2.1.2	Sachliche Steuerpflicht	339
2.1.2.1	Umfang der Besteuerung, Einkunftsarten (§ 2 EStG)	339
2.1.2.2	Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte und Nutzungsvergütungen (§ 24 EStG)	340
2.1.2.3	Steuerfreie Einnahmen	340
2.1.3	Verlauf des Einkommensteuertarifs, Grund- und Splittingtabelle (§ 32a EStG) .	340
2.1.4	Begriff der Veranlagung (§ 25 EStG)	342
2.1.5	Besteuerungsverfahren	342
2.1.5.1	Vorauszahlungen und Abrechnung	342
2.1.5.2	Abzugsverfahren, Quellensteuer	343
	Kontrollfragen	343
2.2	Überschusseinkünfte	343
2.2.1	Allgemeines	343
2.2.1.1	Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG)	343
2.2.1.2	Begriff der Werbungskosten (§ 9 EStG)	344
2.2.1.3	Werbungskostenpauschbeträge (§ 9a EStG)	344
2.2.1.4	Zeitliche Zuordnung (§ 11 EStG)	345
	Kontrollfragen	345
2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	345
2.2.2.1	Abgeltungssteuer	345
2.2.2.2	Einnahmen	346
2.2.2.3	Werbungskosten	347
2.2.2.4	Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG)	347
2.2.2.5	Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG)	348
2.2.2.6	Dem Teileinkünfteverfahren unterliegende Einkünfte – (§ 3 Nr. 40 EStG)	348

Kontrollfragen	349
2.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	349
2.2.3.1 Einnahmen	349
2.2.3.2 Werbungskosten	349
Kontrollfragen	352
2.2.4 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	353
2.2.4.1 Rentenbesteuerung (§ 22 Nr. 1 EStG)	353
2.2.4.2 Einnahmen aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	355
2.2.4.3 Gewinne aus privaten Veräußerungsgeschäften (Spekulationsgeschäfte, § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG)	355
Kontrollfragen	356
2.3 Gewinneinkünfte	356
2.3.1 Gewinnermittlungsarten	356
2.3.1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 und § 5 EStG)	356
2.3.1.2 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) ..	357
2.3.1.3 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	357
2.3.2 Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen	357
2.3.2.1 Grundsätzliches	357
2.3.2.2 Zuordnung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter	358
2.3.3 Entnahmen und Einlagen	359
2.3.3.1 Entnahmen	360
2.3.3.2 Einlagen	363
2.3.4 Abzugsfähige und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 und 5 EStG)	364
2.3.4.1 Besondere Aufzeichnung der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben	364
2.3.4.2 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben im Einzelnen	365
2.3.5 Besonderheiten bei der ertragsteuerlichen Gewinnermittlung	368
2.3.5.1 Direktversicherungen (§ 4b EStG)	368
2.3.5.2 Zuwendungen an Pensionskassen (§ 4c EStG)	368
2.3.5.3 Unterstützungskassen (§ 4d EStG)	368
2.3.5.4 Behandlung der Vorsteuer (§ 9b EStG)	369
2.3.5.5 Investitionsabzugsbetrag (§ 7 g Abs. 1 – 3 EStG)	369
2.3.5.6 Sonderabschreibung (§ 7 g Abs. 5 und 6 EStG)	370
2.3.5.7 Auswirkungen des § 7 g EStG	371
2.3.6 Laufende Einkünfte aus Gewerbebetrieb	371
2.3.6.1 Einkünfte bei Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	371
2.3.6.2 Einkünfte bei Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	372
2.3.7 Sonderbetriebsvermögen und seine buchmäßige Behandlung	374
2.3.7.1 Gesamthandsvermögen	375
2.3.7.2 Sonderbetriebsvermögen	376
2.3.7.3 Folgen der Behandlung als Sonderbetriebsvermögen	377
2.3.8 Ergänzungsbilanzen	377
2.3.9 Gewerbliche Einkünfte bei Beendigung der betrieblichen Tätigkeit	379
2.3.9.1 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	380
2.3.9.2 Betriebsverpachtung	382
2.3.10 Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG)	383
2.3.11 Unentgeltliche Betriebsübertragung	384
2.3.12 Betriebsaufspaltung	384
2.3.13 Besonderheiten bei Familien-Personengesellschaften	385
2.3.14 Eingeschränkte Berücksichtigung von Verlusten (§ 15a EStG)	385

Kontrollfragen	386
2.4 Einkommensteuerliche Berücksichtigung privater Aufwendungen	386
2.4.1 Sonderausgaben	387
2.4.1.1 Vorsorgeaufwendungen	387
2.4.1.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	390
2.4.1.3 Spenden (§ 10b EStG)	391
2.4.1.4 Verlustberücksichtigung	391
2.4.1.5 Eigenheimzulage	394
2.4.2 Außergewöhnliche Belastungen	394
2.4.2.1 Grundvorschrift (§ 33 EStG)	394
2.4.2.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§§ 33a und 33b EStG) ..	395
Kontrollfragen	395
2.5 Besondere Vorschriften	396
2.5.1 Berücksichtigung von Kindern	396
2.5.2 Veranlagungsform	396
2.5.3 Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	396
2.5.4 Ermäßigte Steuersätze (§§ 34 bis 34b EStG)	397
2.5.5 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	397
2.5.6 Steuerermäßigungsvorschriften (§§ 34c ff. EStG)	397
2.6 Erhebung der Einkommensteuer im Steuerabzugsverfahren	397
2.6.1 Lohnsteuer	398
2.6.1.1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber	398
2.6.1.2 Arbeitslohn	398
2.6.1.3 Werbungskosten	403
Kontrollfragen	403
2.6.1.4 Verfahrensfragen im Lohnsteuerrecht	403
2.6.1.5 Pflichten des Arbeitgebers	407
2.6.1.6 Lohnsteuer-Außenprüfung	407
2.6.1.7 Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	408
2.6.2 Kapitalertragsteuer	408
Kontrollfragen	408
3 Gewerbesteuer	409
3.1 Allgemeines	409
3.1.1 Steuergegenstand Gewerbebetrieb	409
3.1.1.1 Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG)	410
3.1.1.2 Gewerbebetrieb bei Personengesellschaften	411
3.1.1.3 Gewerbebetrieb bei Kapitalgesellschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG)	411
3.1.1.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG) ..	412
3.1.2 Steuerpflicht	412
3.1.2.1 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	412
3.1.2.2 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	412
3.1.2.3 Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel	412
3.1.3 Steuerbefreiungen	413
3.1.4 Durchführung der Gewerbesteuerveranlagung	413
Kontrollfragen	413
3.2 Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	414
3.2.1 Ausgangsgröße Gewinn	414
3.2.2 Die wichtigsten Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	415

3.2.2.1	Finanzierungsaufwendungen (§ 8 Nr. 1 GewStG)	416
3.2.2.2	Vergütungen an persönlich haftende Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	418
3.2.2.3	Dividenden aus Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG)	418
3.2.2.4	Anteile am Verlust von Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG)	419
3.2.2.5	Spenden (§ 8 Nr. 9 GewStG)	419
3.2.3	Die wichtigsten Kürzungen (§ 9 GewStG)	419
3.2.3.1	Kürzungen bei betrieblichem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	419
3.2.3.2	Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG)	419
3.2.3.3	Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG)	419
3.2.3.4	Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG)	420
3.2.3.5	Auslandsbeziehungen (§ 9 Nr. 3, 7 und 8 GewStG)	420
3.2.4	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	420
3.2.5	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	420
3.2.6	Freibetrag, Steuermesszahl, Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)	421
	Kontrollfragen	421
3.3	Gewerbsteuerermessbescheid	422
3.4	Zerlegung der Gewerbesteuer (§§ 28 ff. GewStG)	422
3.4.1	Zweck, Voraussetzungen	422
3.4.2	Zerlegungsmaßstäbe	422
3.4.3	Zerlegungsverfahren	423
3.5	Hebesatz, Gewerbesteuerbescheid	423
3.6	Verwaltung der Gewerbesteuer	423
3.7	Gewerbesteuer-Rückstellung	424
	Kontrollfragen	426
3.8	Organschaft	426
3.8.1	Allgemeines	426
3.8.2	Voraussetzungen der gewerblichen Organschaft	427
3.8.3	Folgen der gewerbsteuerlichen Organschaft	427
3.8.4	Vororganschaftliche Verluste	427
3.9	Die Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer (§ 35 EStG)	428
3.9.1	Zweck der Regelung	428
3.9.2	Grundprinzip der Steuerermäßigung	428
3.10	Betriebsaufspaltung	429
3.11	Exkurs: Grundsätze der Einheitsbewertung nach §§ 19 ff. BewG	429
3.11.1	Zweck der Einheitsbewertung	429
3.11.2	Feststellungsarten	429
3.11.2.1	Hauptfeststellung (§ 21 BewG)	430
3.11.2.2	Fortschreibungen (§ 22 BewG)	430
3.11.2.3	Nachfeststellung (§ 23 BewG)	431
3.11.3	Besonderheiten der Hauptfeststellung für den Grundbesitz auf den 01.01.1964 ..	431
3.11.4	Besonderheiten wegen der Euro-Umstellung	431
	Kontrollfragen	431
4	Körperschaftsteuer	431
4.1	Steuerpflicht (§§ 1, 2 KStG)	432
4.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	432
4.1.2	Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	432
4.1.3	Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	433

4.2	Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	433
	Kontrollfragen	436
4.3	Vorgehensweise beim Abschluss einer GmbH	436
4.3.1	Einkommensteuerliche Modifikationen	439
4.3.2	Körperschaftsteuerliche Modifikationen	439
4.3.2.1	Hinzurechnungen	439
4.3.2.2	Nichtabziehbare Ausgaben (§ 10 KStG)	439
4.3.2.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	440
4.3.2.4	Verdeckte Einlagen	443
4.3.2.5	Steuerfreiheit von Dividenden und Veräußerungsgewinnen (Rechtslage nach dem Systemwechsel)	444
4.3.2.6	Abziehbare Ausgaben (§ 9 KStG)	446
4.3.2.7	Verluste	447
4.3.2.8	Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a a. F. bis 2007 KStG)	448
4.3.2.8	Zinsschranke (§ 8a KStG ab 2008)	450
4.3.2.9	Organschaft (§§ 14 ff. KStG)	451
4.4	Steuertarif (§ 23 KStG)	451
4.4.1	Die verschiedenen Steuersätze	451
4.4.2	Erhöhung oder Minderung der Körperschaftsteuer	451
	Kontrollfragen	451
4.5	Rückblick auf das Anrechnungsverfahren	452
4.5.1	Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens	452
4.5.2	Beispiel zum Anrechnungsverfahren	452
4.5.3	Feststellung und Gliederung des Eigenkapitals	453
4.6	Der Übergang des Anrechnungsverfahrens auf das Halbeinkünfteverfahren	454
4.7	Behandlung der Erträge bei den Anteilseignern	461
4.7.1	Bei Anteilseignern mit Anteilen im Privatvermögen (2002–2008)	461
4.7.2	Bei Anteilseignern im Privatvermögen (ab 2009)	462
4.7.3	Bei Anteilseignern, die die Anteile im Betriebsvermögen halten (2002–2008) ...	462
4.7.4	Bei Anteilseignern, die die Anteile im Betriebsvermögen halten (ab 2009)	463
4.7.5	Bei Anteilseignern, die Kapitalgesellschaften sind	463
5	Umsatzsteuer	463
5.1	Allgemeines	463
5.1.1	Überblick über die Umsatzsteuer	463
5.1.2	Funktionsweise des Umsatzsteuersystems	464
5.2	Prüfungsschema für Umsatzsteuersachverhalte	464
5.3	Steuerbarkeit (§ 1 UStG)	465
5.3.1	Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	465
5.3.1.1	Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	465
5.3.1.2	Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	466
5.3.2	Unentgeltliche Wertabgaben	466
5.3.2.1	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG)	466
5.3.2.2	Unentgeltliche Sachzuwendungen an das Personal (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG)	467
5.3.2.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG)	467

5.3.2.4	Unentgeltliche Verwendung von Gegenständen (sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	468
5.3.2.5	Unentgeltliche Leistungserbringung (sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)	468
5.3.3	Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG)	468
5.3.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	469
	Kontrollfragen	470
5.3.5	Unternehmereigenschaft (§ 2 UStG)	471
5.3.5.1	Unternehmer	471
5.3.5.2	Unternehmen	472
5.3.5.3	Organschaft	473
5.3.6	Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung	473
5.3.6.1	Inland, Ausland	473
5.3.6.2	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6 bis 8 UStG)	474
5.3.6.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	475
5.3.6.4	Ort der unentgeltlichen Leistungen (§ 3f UStG)	475
5.3.6.5	Ort der sonstigen Leistung (§ 3a UStG)	476
	Kontrollfragen	478
5.3.7	Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	478
5.3.7.1	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6 Satz 5 UStG)	478
5.3.7.2	Haupt-, Nebenleistung	479
5.3.7.3	Werklieferung, Werkleistung (§ 3 Abs. 4 UStG)	479
5.3.7.4	Kommission, Agentur, Differenzbesteuerung	480
5.3.7.5	Fehlender Leistungsaustausch	481
5.3.7.6	Tausch (§ 3 Abs. 12 UStG)	482
	Kontrollfragen	484
5.4	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	484
5.4.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsmöglichkeit (§ 15 Abs. 2 UStG)	484
5.4.2	Steuerbefreiungen unter Erhalt des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 3 UStG)	485
5.4.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1a i. V. m. § 6 UStG)	485
5.4.2.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1a i. V. m. § 7 UStG) ...	486
5.4.2.3	Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG)	486
5.4.3	Steuerbefreiungen mit Optionsmöglichkeit (§ 9 UStG)	486
5.4.4	Steuerbefreiungen beim Reiseverkehr zwischen Deutschland und dem Drittlandsgebiet	487
5.4.5	Behandlung des Reiseverkehrs im Gemeinschaftsgebiet	488
5.5	Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	488
5.5.1	Allgemeines	488
5.5.1.2	Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	488
5.5.1.3	Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedsstaaten der Europäischen Union	489
5.5.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	490
5.5.2.1	Allgemeines	490
5.5.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen für die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG)	491
5.5.2.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d Satz 1 UStG)	492
5.5.2.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei Verwendung einer von einem anderen Mitgliedsstaat erteilten USt-IdNr. (§ 3d Satz 2 UStG)	492
5.5.2.5	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	493
5.5.2.6	Steuersatz	493