

CHRISTIANA DJANANI | GERNOT BRÄHLER |
CHRISTIAN LÖSEL

Ertrag- steuern

3., überarbeitete und
aktualisierte Auflage

UTB basics

Verlag Recht und Wirtschaft

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung in das Ertragsteuerrecht	15
1.1 Bedeutung der Steuern	15
1.2 Steuerbelastung und Steuergerechtigkeit	16
1.3 Die drei Steuerwissenschaften	18
1.4 Das Steuersystem	19
1.4.1 Einnahmen des Staates	19
1.4.1.1 Steuern	20
1.4.1.2 Gebühren	21
1.4.1.3 Beiträge	22
1.4.1.4 Sonderabgaben	22
1.4.2 Einteilung der Steuerarten	22
1.4.3 Begriffe der Besteuerung	25
1.4.3.1 Steuerpflichtiger bzw. Steuersubjekt	25
1.4.3.2 Steuergegenstand bzw. Steuerobjekt	25
1.4.3.3 Steuerbemessungsgrundlage	25
1.4.3.4 Freigrenze, Freibetrag, Absetzbetrag	25
1.4.3.5 Steuersatz und Steuertarif	26
1.4.4 Ertragshoheit über Steuern	29
2 Einkommensteuer	31
2.1 Grundlagen der Einkommensteuer	31
2.1.1 Charakterisierung, Bedeutung und Prinzipien der Einkommensteuer	31
2.1.1.1 Rechtsgrundlagen	31
2.1.1.2 Charakteristika und Abgrenzung der Einkommensteuer	32
2.1.1.3 Fiskalische und wirtschaftspolitische Bedeutung	33
2.1.1.4 Prinzipien der Einkommensbesteuerung	34
2.1.1.5 Die zwei Erhebungsformen der Einkommensteuer	36
2.1.2 Persönliche und sachliche Einkommensteuerpflicht	39
2.1.3 Persönliche Einkommensteuerpflicht	39
2.1.3.1 Arten der unbeschränkten Steuerpflicht	40
2.1.3.2 Arten der beschränkten Steuerpflicht	45
2.1.3.3 Problem der Doppelbesteuerung	46
2.1.4 Sachliche Einkommensteuerpflicht	48
2.1.4.1 Die Einkunftsarten	48

2.1.4.2	Ermittlung der Einkommensteuer	55
2.1.4.3	Einteilung der Einnahmen und Ausgaben	56
2.1.5	Zeitliche Zuordnung	62
2.1.5.1	Veranlagungszeitraum und Ermittlungszeitraum	62
2.1.5.2	Wirtschaftsjahr	64
2.2	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	68
2.2.1	Ermittlung der Einkünfte	68
2.2.1.1	Überblick über die Einkunftsermittlungsarten	68
2.2.1.2	Gewinnermittlung	69
2.2.1.3	Ermittlung der Überschusseinkünfte	77
2.2.2	Die sieben Einkunftsarten	80
2.2.2.1	Die Gewinneinkunftsarten	80
2.2.2.2	Die Überschusseinkunftsarten	96
2.2.2.3	Entschädigungen und Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit (§ 24 EStG)	121
2.2.3	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	123
2.2.3.1	Altersentlastungsbetrag	123
2.2.3.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	127
2.2.4	Die steuerliche Behandlung von Verlusten	131
2.2.4.1	Verlustausgleich	131
2.2.4.2	Verlustabzug	132
2.2.5	Sonderausgaben	138
2.2.5.1	Begriff der Sonderausgaben	138
2.2.5.2	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	140
2.2.5.3	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	143
2.2.6	Außergewöhnliche Belastungen	167
2.2.6.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung	167
2.2.6.2	Außergewöhnliche Belastungen in allgemeinen Fällen ...	169
2.2.6.3	Außergewöhnliche Belastungen in normierten Fällen ...	170
2.2.7	Der Familienleistungsausgleich	176
2.2.8	Bemessungsgrundlage und Tarif	182
2.2.8.1	Das zu versteuernde Einkommen	182
2.2.8.2	Tarifliche Einkommensteuer	182
2.2.8.3	Sondertarife gem. §§ 34 und 34a EStG	184
2.2.8.4	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	198
2.2.8.5	Ermittlung der Abschlusszahlung bzw. des Erstattungs- anspruchs	202
2.3	Personengesellschaften	210
2.3.1	Mitunternehmereinkünfte	211
2.3.2	Sonstige Gesellschafter einer Personengesellschaft	220
2.4	Gesetzliche Änderungen mit Wirkung ab dem 01.01.2009	223
2.4.1	Neuregelung der Besteuerung der Einkünfte aus Kapital- vermögen	223
2.4.1.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen ab dem VZ 2009	223
2.4.1.2	Die Abgeltungssteuer gem. § 32d EStG	225
2.4.1.3	Ausnahmen von der Abgeltungssteuer gem. § 32d EStG ...	229
2.4.2	Teileinkünfteverfahren für Beteiligungen i. S. d. § 17 EStG	234

2.4.3	Neufassung der privaten Veräußerungsgeschäfte i. S. d. § 23 EStG n. F.	236
2.4.4	Einschränkung der Verlustnutzung für Kapitaleinkünfte	237
3	Körperschaftsteuer	241
3.1	Grundlagen	241
3.1.1	Wesensmerkmale	244
3.1.2	Persönliche Steuerpflicht	245
3.1.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	245
3.1.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	246
3.1.3	Steuerbefreiung	248
3.2	Steuerbemessungsgrundlage	248
3.2.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	248
3.2.2	Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz	250
3.2.3	Hinzurechnungen und Kürzungen zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens außerhalb der Bilanz	251
3.2.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen	252
3.2.3.2	Verdeckte Einlagen	258
3.2.3.3	Steuerfreie Beteiligungserträge gem. § 8b Abs. 1 KStG	262
3.2.3.4	Nicht abzugsfähige Aufwendungen gem. § 10 KStG	264
3.2.3.5	Nicht abzugsfähige Aufwendungen gem. §§ 4 Abs. 5, Abs. 5b, 4h EStG, §§ 8a, 8b Abs. 3 und Abs. 5 KStG	265
3.2.3.6	Spenden	270
3.2.4	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zur verbleibenden Körperschaftsteuerzahlung/-erstattung	273
4	Gewerbsteuer	279
4.1	Grundlagen	279
4.1.1	Charakterisierung der Gewerbesteuer	279
4.1.2	Steuergegenstand	281
4.1.3	Persönliche Steuerpflicht	283
4.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	283
4.2.1	Hinzurechnungen gem. § 8 GewStG	284
4.2.2	Kürzungen gem. § 9 GewStG	290
4.2.3	Gewerbesteuervorauszahlungen	295
4.2.4	Verlustvortrag	295
4.2.5	Freibetrag, Steuermesszahl, Hebesatz und Vorauszahlungen	296
4.3	Zerlegung	299
4.4	Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer	300
4.5	Abschlussaufgabe zur GewSt	301
5	Rechtsformneutralität der Besteuerung	305
5.1	Prinzip der Rechtsformneutralität der Besteuerung	305
5.2	Ansätze zur Umsetzung einer rechtsformneutralen Besteuerung	307

6	Übergreifender Abschlussfall	313
6.1	Abschlussfall zum Rechtsstand 01.01.2008	313
6.1.1	Angaben zur Körperschaftsteuer	313
6.1.2	Angaben zur Einkommensteuer	314
6.1.3	Lösungshinweise	315
6.1.4	Falllösung	317
6.1.4.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/GewSt-/ KSt-Rückstellung	317
6.1.4.2	Berechnung der Steuerschuld für 2008	318
6.2	Abschlussfall zum Rechtsstand 01.01.2009	321
6.2.1	Angaben	321
6.2.2	Berechnung der Steuerschuld für 2009	321
6.2.2.1	Anwendung der Abgeltungssteuer i. S. d. § 32d EStG	322
6.2.2.2	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens i. S. d. § 3 Nr. 40 Bst. d EStG n. F.	324
7	Abbildungsverzeichnis	326
8	Tabellenverzeichnis	329
9	Sachverzeichnis	330