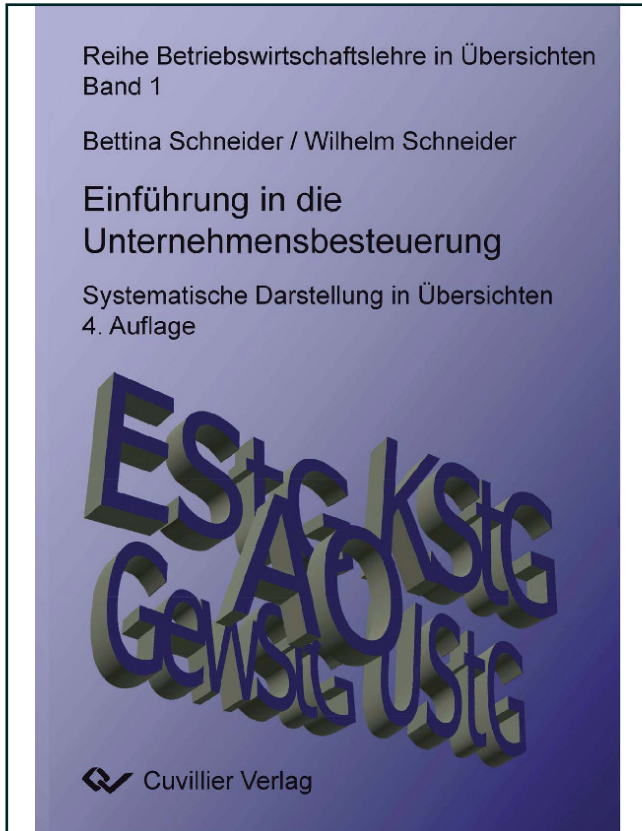




Bettina Schneider (Autor)  
Wilhelm Schneider (Autor)

**Einführung in die Unternehmensbesteuerung**  
Systematische Darstellung in Übersichten 4. Auflage



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/211>

Copyright:  
Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentzsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,  
Germany  
Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: [info@cuvillier.de](mailto:info@cuvillier.de), Website: <https://cuvillier.de>

## Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	XIV
Einführung	XVII
Übungsaufgaben	XXXI
Stichwortverzeichnis	LXIII
I Grundlagen (B I I – 29; G I 9 – 43)	I
1.1 Steuerbegriff	I
1.2 Ziele der Erhebung von Steuern	3
1.3 Steuerarten	4
1.4 Steuerhoheit	8
1.5 Rechtsquellen des Steuerrechts	12
2 Besteuerungsverfahren	15
2.1 Besteuerungsgrundsätze (G 26 f.)	15
2.1.1 Tatbestandsmäßigkeit	15
2.1.2 Gleichmäßigkeit	15
2.1.3 Gestaltungsmissbrauch	16
2.2 Beteiligte (J 3 – 7; 16 – 26)	17
2.3 Ermittlungsverfahren (J 38 – 76; 155 – 167; G 44 – 50)	19
2.3.1 Allgemeines Ermittlungsverfahren	19
2.3.2 Außenprüfung	24
2.3.3 Steuerfahndung	32
2.3.4 Schätzung	35
2.4 Festsetzungsverfahren (B I 82 – 88; J 26 – 38, 77 – 136, 185 – 218)	37
2.4.1 Verwaltungsakt / Steuerbescheid	37
2.4.2 Korrektur von Steuerbescheiden	47
2.4.3 Arten der Steuerfestsetzung	55
2.4.4 Festsetzungsverjährung	57
2.5 Erhebungsverfahren (B I 53 – 65, 97 – 103; J 167 – 184; G 52 – 55)	58
2.5.1 Fälligkeit von Steueransprüchen	58
2.5.2 Hinausschieben der Fälligkeit	60
2.5.3 Erlöschen der Steueransprüche	64
2.5.4 Verspätete Erfüllung von Steueransprüchen	69

## Inhaltsverzeichnis

2.6	Rechtsbehelfsverfahren (J 219 – 259; G 55 – 58)	71
2.6.1	Außergerichtliche Rechtsbehelfe	73
2.6.2	Gerichtliche Rechtsbehelfe	74
2.7	Strafverfahren (B I 107 – 117; G 58)	80
3	Einkommensteuer	83
3.1	Grundlagen (B II I – 25, 29 – 42, 332 – 334, 360 – 361)	83
3.1.1	Charakter der Einkommensteuer	83
3.1.2	Rechtsgrundlagen	85
3.1.3	Persönliche Steuerpflicht	90
3.1.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	91
3.1.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	98
3.1.4	Sachliche Steuerpflicht	102
3.1.5	Veranlagung	106
3.1.5.1	Grundlagen	106
3.1.5.2	Einzelveranlagung	112
3.1.5.3	Ehegattenveranlagung	113
3.1.6	Grundbegriffe	116
3.1.6.1	Einkünfte	116
3.1.6.2	Einnahmen	118
3.1.6.2.1	Betriebseinnahmen	119
3.1.6.2.2	Einnahmen i.e.S.	120
3.1.6.2.3	Steuerfreie Einnahmen	121
3.1.6.3	Ausgaben	125
3.1.6.3.1	Betriebsausgaben	125
3.1.6.3.2	Werbungskosten	130
3.1.6.3.3	Aufwendungen für die private Lebensführung	132
3.2	Gewinneinkünfte	134
3.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (B II 44 – 45)	134
3.2.1.1	Begriff und Arten der Einkünfte	134
3.2.1.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	135

## Inhaltsverzeichnis

3.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (G 89 – 106)	137
3.2.2.1	Begriff und Arten der Einkünfte	137
3.2.2.1.1	Grundlagen	137
3.2.2.1.2	Laufende Einkünfte	145
3.2.2.1.3	Einmalige Einkünfte	148
3.2.2.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	165
3.2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (B II 51 – 52, G 106 – 109)	166
3.2.3.1	Begriff und Arten der Einkünfte	166
3.2.3.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	171
3.3	Gewinnermittlung	174
3.3.1	Grundlagen (G 109 – 128)	174
3.3.2	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (B II 65 – 103; G 128 – 169)	177
3.3.2.1	Grundlagen des Betriebsvermögensvergleichs	177
3.3.2.2	Arten des Betriebsvermögensvergleichs	179
3.3.2.3	Abgrenzung des Betriebsvermögens	182
3.3.2.4	Umfang des Betriebsvermögens	184
3.3.2.5	Bewertung des Betriebsvermögens	190
3.3.2.5.1	Grundlagen – steuerliche Wertmaßstäbe	190
3.3.2.5.2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	197
3.3.2.5.3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	203
3.3.2.5.4	Bewertung des Umlaufvermögens	215
3.3.2.5.5	Bewertung der Verbindlichkeiten	218
3.3.2.5.6	Bewertung der Rückstellungen	220
3.3.3	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung (B II 113 – 123)	221

## Inhaltsverzeichnis

3.4	Überschusseinkünfte	226
3.4.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (B II 129 – 148)	226
3.4.1.1	Begriff und Arten der Einkünfte	226
3.4.1.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	231
3.4.1.3	Werbungskosten	232
3.4.1.4	Steuerliche Besonderheiten	234
3.4.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (B II 152 – 172)	237
3.4.2.1	Begriff und Arten der Einkünfte	237
3.4.2.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	238
3.4.2.3	Werbungskosten	239
3.4.2.4	Steuerliche Besonderheiten	240
3.4.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (B II 177 – 192)	243
3.4.3.1	Begriff und Arten der Einkünfte	243
3.4.3.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	244
3.4.3.3	Werbungskosten	245
3.4.4	Sonstige Einkünfte (B II 198 – 210)	248
3.4.4.1	Wiederkehrende Bezüge	249
3.4.4.2	Private Veräußerungsgeschäfte	250
3.5	Summe der Einkünfte / Gesamtbetrag der Einkünfte (B II 215 – 227)	253
3.5.1	Horizontaler Verlustausgleich	254
3.5.2	Vertikaler Verlustausgleich	255
3.5.3	Altersentlastungsbetrag / Entlastungsbetrag für Alleinerziehende / Freibetrag für Land- und Forstwirte	256
3.6	Einkommen	257
3.6.1	Verlustabzug (B II 231 – 235)	257
3.6.2	Sonderausgaben (B II 236 – 263)	259
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen (B II 273 – 291)	265
3.7	Zu versteuerndes Einkommen	266
3.7.1	Kinderfreibetrag / Härteausgleich (B II 300 – 321)	266
3.7.2	Tarif (B II 336 – 339)	267
3.7.3	Steuerentrichtung (B II 334 – 339)	269

## Inhaltsverzeichnis

4	Körperschaftsteuer (B II 380 – 406; G 273 – 304)	272
4.1	Grundlagen	272
4.1.1	Charakter der Körperschaftsteuer	272
4.1.2	Rechtsgrundlagen	273
4.1.3	Persönliche Steuerpflicht	276
4.1.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	277
4.1.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	282
4.1.4	Sachliche Steuerpflicht	283
4.1.4.1	Grundlagen	283
4.1.4.2	Organschaft	284
4.2	Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	286
4.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen	287
4.2.1.1	Grundlagen	287
4.2.1.2	Tatbestandsmerkmale und steuerliche Auswirkungen	289
4.2.1.3	Gesellschafter–Fremdfinanzierung	298
4.2.2	Verdeckte Einlagen	299
4.2.3	Beteiligungserträge / Veräußerungsgewinne	301
4.2.4	Spenden	302
4.2.5	Nichtabziehbare Aufwendungen	303
4.2.6	Verlustabzug	304
4.3	Tarif / Steuerentrichtung	305

## Inhaltsverzeichnis

5	Gewerbesteuer (B II 41 I – 436; G 307 – 337)	306
5.1	Grundlagen	306
5.1.1	Charakter der Gewerbesteuer	306
5.1.2	Rechtsgrundlagen	307
5.2	Sachliche Steuerpflicht	309
5.2.1	Gewerbebetrieb	309
5.2.2	Mehrzahl von Gewerbebetrieben	312
5.2.3	Betriebsaufspaltung	314
5.2.4	Organschaft	319
5.2.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht	320
5.3	Persönliche Steuerpflicht	324
5.4	Gewerbeertrag	325
5.4.1	Gewinn nach EStG / KStG	325
5.4.2	Hinzurechnungen	327
5.4.2.1	Finanzierungsaufwendungen	327
5.4.2.2	Steuerfreie Dividenden (EStG / KStG)	333
5.4.2.3	Verlustanteile an gewerblichen Personengesellschaften	334
5.4.2.4	Spenden bei Körperschaften	335
5.4.3	Kürzungen	336
5.4.3.1	Kürzung für zum Betriebsvermögen gehörende Grundstücke	336
5.4.3.2	Gewinnanteile an gewerblichen Personengesellschaften	337
5.4.3.3	Gewinnausschüttungen von Kapitalgesellschaften	338
5.4.3.4	Spenden	339
5.4.4	Gewerbeverlust	340
5.5	Steuerberechnung	342
5.5.1	Steermesszahl / Steermessbetrag	342
5.5.2	Hebesatz	343
5.6	Veranlagung und Zahlung	344

## Inhaltsverzeichnis

6	Umsatzsteuer (G 341 – 414)	345
6.1	Grundlagen	345
6.1.1	Charakter der Umsatzsteuer	345
6.1.2	Rechtsgrundlagen	346
6.1.3	Wirkungsweise der Umsatzsteuer	348
6.1.4	Steuergegenstand	353
6.2	Steuerbare Umsätze	363
6.2.1	Lieferungen	363
6.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	367
6.2.3	Einfuhr	369
6.2.4	Sonstige Leistungen	370
6.2.5	Eigenverbrauch / unentgeltliche Wertabgaben	381
6.3	Steuerfreie Umsätze	385
6.4	Bemessungsgrundlage und Steuersätze	387
6.5	Vorsteuerabzug	390
6.6	Steuerentrichtung	398