

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis	7
Steuern 2017.....	13
1. Grundbegriffe der Steuern	14
1.1. Abgaben	14
1.1.1. Abgabenarten.....	14
1.1.1.1. Steuern.....	14
1.1.1.2. Beiträge	14
1.1.1.3. Gebühren	14
1.1.2. Abgrenzung der Abgabenarten	15
1.1.2.1. Höhe der Abgaben.....	15
1.1.2.2. Zweckbindung.....	15
1.2. Steuersystem	15
1.2.1. Steuerarten	15
1.2.1.1. Direkte und indirekte Steuern	15
1.2.1.2. Personen- und Sachsteuern.....	16
1.2.1.3. Abschnittssteuern und einmalig erhobene Steuern	16
1.2.1.4. Veranlagungs- und Selbstbemessungssteuern.....	16
1.2.2. Aufkommensverteilung	16
1.2.2.1. Finanzverfassung.....	16
1.2.2.2. Finanzausgleichsgesetz	17
1.2.2.3. Aufkommen 2015.....	18
1.2.3. Einfluss auf unternehmerische Entscheidung	19
1.2.4. Besteuerungsprinzipien.....	19
1.3. Definitionen.....	21
1.3.1. Steuerschuldner, Steuersubjekt, Steuerzahler, Steuerträger	21
1.3.2. Steuergläubiger	21
1.3.3. Steuerobjekt	21
1.3.4. Bemessungsgrundlage	21
1.3.5. Steuersatz und Steuertarif.....	22
1.3.6. Steuerschuld.....	23
1.4. Steuerverfahren	25
1.4.1. Pflichten der Abgabepflichtigen	25
1.4.2. Befugnisse der Abgabenbehörden	26
1.4.3. Ermittlungsverfahren	26
1.4.4. Festsetzungsverfahren.....	27
1.4.5. Einhebungsverfahren	27
1.4.6. Rechtsschutzverfahren.....	28
1.4.7. Finanzstrafverfahren	30
1.5. Rechtsquellen	31
1.5.1. Gesetze.....	31
1.5.2. Verordnungen	31

1.5.3. Erlässe und Richtlinien	32
1.5.4. Rechtsprechung.....	32
1.5.5. Literatur und Online-Informationen	32
A) Wiederholungsfragen	33
B) Richtig/Falsch-Fragen	33
2. Grundlagen der wichtigsten Steuerarten	35
2.1. Einkommensteuer.....	35
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht	35
2.1.2. Steuerobjekt	35
2.1.3. Persönliche Zuordnung von Einkünften	36
2.1.4. Die Einkunftsarten des EStG	36
2.1.4.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37
2.1.4.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	37
2.1.4.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	38
2.1.4.4. Veräußerungsgewinne.....	38
2.1.4.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	39
2.1.4.6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	40
2.1.4.7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	40
2.1.4.8. Sonstige Einkünfte	41
2.1.5. Einkünfte von Personenvereinigungen	42
2.1.6. Nicht steuerbare und steuerbefreite Einkünfte	43
2.1.7. Gewinnermittlungsarten	43
2.1.8. Steuerschuldner.....	44
2.1.9. Bemessungsgrundlage	44
2.1.10. Steuertarif	45
2.1.11. Spezielle Erhebungsformen der Einkommensteuer.....	45
2.1.11.1. Grundsätzliches	45
2.1.11.2. Lohnsteuer	46
2.1.11.3. Kapitalertragsteuer	47
2.1.11.4. Immobilienertragsteuer	48
2.1.12. Beschränkte Steuerpflicht.....	48
2.2. Körperschaftsteuer	49
2.2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	50
2.2.2. Beschränkte Steuerpflicht.....	50
2.2.3. Steuerschuldner.....	50
2.2.4. Steuerobjekt	50
2.2.5. Bemessungsgrundlage	51
2.2.6. Steuertarif	52
2.3. Umsatzsteuer	52
2.3.1. Allgemeines	53
2.3.2. Steuerobjekt	53
2.3.3. Steuerbefreiungen	54
2.3.4. Steuerschuldner.....	54
2.3.5. Bemessungsgrundlage	54
2.3.6. Steuertarif	55

2.4. Kommunalsteuer	55
2.4.1. Steuerobjekt	55
2.4.2. Steuerschuldner.....	55
2.4.3. Bemessungsgrundlage	55
2.4.4. Steuertarif	55
2.5. Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG	56
2.6. Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag	56
2.7. Verkehrssteuern	56
2.7.1. Gesellschaftsteuer	56
2.7.2. Gebühren.....	56
2.7.2.1. Steuerobjekt.....	56
2.7.2.2. Steuerschuldner	57
2.7.2.3. Bemessungsgrundlage.....	57
2.7.2.4. Steuertarif	57
2.7.3. Grunderwerbsteuer	58
2.7.3.1. Steuerobjekt.....	58
2.7.3.2. Steuerschuldner	58
2.7.3.3. Bemessungsgrundlage.....	58
2.7.3.4. Steuertarif	59
2.7.4. Erbschaften und Schenkungen.....	59
2.8. Sonstige Steuern.....	61
2.8.1. Normverbrauchsabgabe	61
2.8.1.1. Steuerobjekt.....	61
2.8.1.2. Steuerschuldner	61
2.8.1.3. Bemessungsgrundlage.....	61
2.8.1.4. Steuertarif.....	61
2.8.2. Kraftfahrzeugsteuer	62
2.8.2.1. Steuerobjekt.....	62
2.8.2.2. Steuerschuldner	62
2.8.2.3. Bemessungsgrundlage.....	62
2.8.2.4. Steuertarif	62
2.8.3. Versicherungssteuer.....	63
2.8.3.1. Steuerobjekt.....	63
2.8.3.2. Steuerschuldner	63
2.8.3.3. Bemessungsgrundlage.....	63
2.8.3.4. Steuertarif	63
2.8.4. Energieabgaben.....	63
2.8.4.1. Elektrizitätsabgabe	63
2.8.4.2. Erdgasabgabe	64
2.8.4.3. Kohleabgabe.....	64
2.8.4.4. Energieabgabenvergütung.....	64
2.8.5. Flugabgabe.....	65
2.9. Vermögensteuern	65
2.9.1. Grundsteuer.....	65
2.9.1.1. Steuerobjekt.....	65
2.9.1.2. Steuerschuldner	65
2.9.1.3. Bemessungsgrundlage.....	66
2.9.1.4. Steuertarif	66

2.9.2. Stabilitätsabgabe	66
2.9.3. Sonstige Vermögensteuern	66
A) Wiederholungsfragen	66
B) Richtig/Falsch-Fragen	68
3. Ermittlungsmodelle	71
3.1. Dynamische Investitionsrechnungsverfahren	71
3.1.1. Steuern im Kapitalwertmodell	71
3.1.2. Einzahlungen	72
3.1.3. Auszahlungen	73
3.1.4. Zinssätze	77
3.2. Veranlagungssimulation.....	80
3.3. Teilsteuerverrechnung.....	80
A) Wiederholungsbeispiel	80
B) Richtig/Falsch-Fragen	83
4. Besteuerung und Rechnungswesen	84
4.1. Gewinnermittlungsarten	84
4.1.1. Betriebsvermögensvergleich.....	85
4.1.1.1. § 4 Abs 1 EStG.....	86
4.1.1.2. § 5 Abs 1 EStG.....	87
4.1.1.3. Unterscheidung § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG	88
4.1.2. Einnahmen/Ausgaben-Rechnung	88
4.1.3. Pauschalierungen	89
4.2. Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften.....	90
4.2.1. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungsvorschriften.....	90
4.2.2. Steuerliche Ordnungsmäßigkeitsvorschriften.....	90
4.2.2.1. Wertansatz	91
4.2.2.2. Bewertung	91
4.2.2.3. Einlagen	95
4.2.2.4. Entnahmen.....	95
4.2.2.5. Investitionsbegünstigungen.....	95
4.3. Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung	97
4.4. Anknüpfung an Buchführung.....	98
4.4.1. Gewinn für die Einkommensteuer	98
4.4.2. Umsatz für Umsatzsteuer.....	99
4.4.3. Umsatz für Verbrauchsteuern	99
4.5. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	99
4.6. Form der Buchführung.....	100
4.7. Steuerbilanzpolitik	102
4.8. Verringerung des Gewinns.....	102
4.9. Verlustberücksichtigung	104
4.9.1. Verlustausgleich	104
4.9.2. Verlustabzug (Verlustvortrag).....	106
A) Wiederholungsfragen	107
B) Richtig/Falsch-Fragen	107

5. Besteuerung und Rechtsformwahl	109
5.1. Definition der Rechtsform.....	109
5.2. Rechtsformen für Betriebe	109
5.3. Besteuerungsunterschiede	113
5.3.1. Entscheidungsrelevanz der Rechtsform.....	114
5.3.1.1. Besteuerungsebenen	114
5.3.1.2. Einflüsse auf die laufende Besteuerung	114
5.3.1.3. Einflüsse auf die aperiodische Besteuerung	115
5.3.2. Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	116
5.3.2.1. Durchgriffsprinzip bei Personenunternehmen	116
5.3.2.2. Trennungsprinzip bei Kapitalgesellschaften	116
5.3.2.3. Beispiele	117
A) Wiederholungsfragen	118
B) Richtig/Falsch-Fragen	118
6. Besteuerung und Standortwahl	119
6.1. Nationale Standortwahl.....	120
6.1.1. Keine wesentlichen Besteuerungsunterschiede	120
6.1.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag – Unterschiede	120
6.1.3. Tourismusabgaben	121
6.2. Internationale Standortwahl	121
6.2.1. Steuergefälle	121
6.2.1.1. Industriestaaten.....	122
6.2.1.2. Steueroasen.....	122
6.2.2. Vermeidung der Doppelbesteuerung	124
6.2.2.1. Doppelbesteuerungsabkommen	125
6.2.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	130
6.2.3. Territorialitätsprinzip – Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt.....	131
6.2.4. Abwicklung der Mehrwertsteuer	133
A) Wiederholungsfragen	135
B) Richtig/Falsch-Fragen	136
Lösungen	137
Stichwortverzeichnis	143