

LEHRBUCH

Otto von Campenhausen | Achim Grawert

# Steuerrecht im Überblick

Zusammenfassungen und Grafiken

5. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

Otto von Campenhausen / Achim Grawert

# **Steuerrecht im Überblick**

## **Zusammenfassungen und Grafiken**

5., überarbeitete, erweiterte und aktualisierte Auflage

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage . . . . .	V
Vorwort zur 1. Auflage . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	X
<b>Einführung . . . . .</b>	<b>1</b>
Begriff der Steuer . . . . .	3
Die Steuerwissenschaften . . . . .	5
Steueraufkommen . . . . .	7
Steuerarten . . . . .	7
Rechtsquellen der Besteuerung . . . . .	9
Rechtsprechung . . . . .	11
Allgemeiner Steuertatbestand . . . . .	13
Tariflehre . . . . .	15
<b>Kapitel 1 – Einkommensteuer . . . . .</b>	<b>17</b>
Einführung . . . . .	19
Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer . . . . .	21
Einnahmen und Ausgaben . . . . .	23
Die Einkommensteuer als Jahressteuer . . . . .	25
Steuererhebung, Veranlagung und Tarif . . . . .	27
Ehegattenveranlagung und Splittingtarif . . . . .	29
Die sieben Einkunftsarten . . . . .	31
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (LuF) . . . . .	33
Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	35
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit . . . . .	37
Einkünfte aus § 19 EStG – Teil 1 . . . . .	39
Einkünfte aus § 19 EStG – Teil 2 . . . . .	41
Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG – Teil 1 . . . . .	43
Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG – Teil 2 . . . . .	45
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG . . . . .	47
Sonstige Einkünfte, § 22 EStG . . . . .	49
Veräußerung von Privatvermögen . . . . .	51
Liebhaberei . . . . .	53
Mitunternehmerschaften . . . . .	55
Sondervergütungen – Sonderbilanzen . . . . .	57
Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften . . . . .	59
Ermittlung der Einkünfte . . . . .	61
Buchführungspflicht . . . . .	63
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG . . . . .	65
Maßgeblichkeit der handelsbilanziellen GoB für die Steuerbilanz 1 . . . . .	67
Maßgeblichkeit der handelsbilanziellen GoB für die Steuerbilanz 2 . . . . .	69
Korrekturen außerhalb der Bilanz . . . . .	71
Überentnahmen 1. . . . .	73
Überentnahmen 2. . . . .	75

Zinsschranke gemäß § 4h EStG . . . . .	77
Lizenzschranke gemäß § 4j EStG. . . . .	79
Wirtschaftsgut . . . . .	81
Auszahlung und Aufwand. . . . .	83
Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	85
Betriebs- und Privatvermögen . . . . .	87
Personelle Zurechnung von Wirtschaftsgütern . . . . .	89
Anschaffungs- und Herstellungskosten (AK/HK) . . . . .	91
Abschreibung/AfA . . . . .	93
Teilwertabschreibung . . . . .	95
Entnahmen und Einlagen . . . . .	97
Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	99
Rückstellungen . . . . .	101
Die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR (RfE) . . . . .	103
Reinvestitionsrücklage, § 6b EStG . . . . .	105
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG. . . . .	107
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens. . . . .	109
Verluste . . . . .	111
Sonderausgaben . . . . .	113
Außergewöhnliche Belastungen. . . . .	115
Außerordentliche Einkünfte . . . . .	117
Veräußerung des Betriebes nach § 16 EStG . . . . .	119
Thesaurierungsbegünstigung nicht entnommener Gewinne, § 34a EStG . . . . .	121
<b>Kapitel 2 – Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>123</b>
Steuerpflicht . . . . .	125
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens/Steuersatz . . . . .	127
Steuerrückstellungen . . . . .	129
Exkurs: Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften . . . . .	131
Das Problem der Doppelbesteuerung. . . . .	133
Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) . . . . .	135
Verdeckte Einlage (vE) . . . . .	137
Organschaft . . . . .	139
Vor- und Nachteile der Organschaft. . . . .	141
Verluste – Schädlicher Beteiligungserwerb . . . . .	143
Betriebsaufspaltung 1 . . . . .	145
Betriebsaufspaltung 2 . . . . .	147
<b>Kapitel 3 – Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>149</b>
Einführung . . . . .	151
Hinzurechnungen und Kürzungen 1 . . . . .	153
Hinzurechnungen und Kürzungen 2 . . . . .	155
Hinzurechnungen und Kürzungen 3 . . . . .	157
Festsetzung und Zerlegung . . . . .	159
§ 35 EStG. . . . .	161
<b>Kapitel 4 – Internationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>163</b>
Einführung . . . . .	165
Arten der Steuerpflicht . . . . .	167
§ 34c EStG . . . . .	169
Doppelbesteuerungsabkommen. . . . .	171

---

<b>Kapitel 5 – Umsatzsteuer</b> .....	173
Allgemeines .....	175
Steuerbare Umsätze .....	177
Unentgeltliche Wertabgabe .....	179
Steuerfreie Umsätze .....	181
Grenzüberschreitende Lieferungen .....	183
Ort der Leistung .....	185
Steuersatz – Bemessungsgrundlage .....	187
Vorsteuerabzug .....	189
Kleinunternehmer .....	191
Besteuerungsverfahren .....	193
<b>Kapitel 6 – Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	195
Einführung; Bewertung 1 .....	197
Bewertung 2; Tarif .....	199
<b>Kapitel 7 – Grunderwerbsteuer</b> .....	201
Überblick .....	203
<b>Kapitel 8 – Allgemeines Steuerrecht</b> .....	205
Einführung .....	207
Steuerbescheid .....	209
Erlöschen der Steuer .....	211
Korrekturvorschriften .....	213
Einspruch beim Finanzamt .....	215
Steuerstrafrecht .....	217
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	219