

## **Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht**

### **A. Einkommensteuer**

#### **I. *Grundlagen der Einkommensteuer***

1. Allgemeine Charakterisierung
2. Einkommensbesteuerung und Verfassung
3. Steuersubjekte
4. Unbeschränkte/beschränkte Steuerpflicht
5. Steuerobjekt, Steuerbemessungsgrundlage und Steuertarif

#### **II. *Einkommen***

1. Einkommensbegriff
2. Einkunftsarten
  - a) Einkünfte aus Gewerbebetrieb
  - b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
  - c) Einkünfte aus selbständiger Arbeit
  - d) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
  - e) Einkünfte aus Kapitalvermögen
  - f) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
  - g) Sonstige Einkünfte
3. § 24 EStG
4. Subjektive Zurechnung von Einkünften
5. Periodizitätsprinzip
6. Objektive Steuerbefreiungen

#### **III. *Ermittlung der Einkünfte***

1. System und Grundbegriffe der Einkünfteermittlung
2. Ermittlung der unternehmerischen Einkünfte
  - a) Betriebsvermögensvergleich nach §§ 4 I, 5 ff. EStG
    - aa) Einführung
    - bb) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für das Steuerrecht
    - cc) Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und

- Bilanzierung
- dd) Grenzen des Maßgeblichkeitsprinzips
- ee) Einzelheiten des Betriebsvermögensvergleichs
  - (1) Überblick über die Aktiv- und Passivseite der Bilanz
  - (2) Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens
  - (3) Entnahmen und Einlagen
  - (4) Rücklagen
  - (5) Bewertung von Wirtschaftsgütern, Einlagen und Entnahmen
  - (6) Absetzung für Abnutzung und Substanzverringerung
  - (7) Betriebliche Vermögenszugänge und - abgänge
- b) Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern
- c) Einheitswertabhängige Gewinnermittlung nach § 13 a EStG
- d) Betriebseinnahmen-/Betriebsausgaben-Überschußrechnung nach § 4 III EStG
- 3. Ermittlung der nichtunternehmerischen Einkünfte
  - a) Einnahmen
  - b) Werbungskosten
  - c) Vereinnahmung und Verausgabung

#### **IV. *Berücksichtigung der Minderung der subjektiven Leistungsfähigkeit***

1. (Familien-)Existenzminimum
2. Sonderausgaben
3. Außergewöhnliche Belastungen

#### **V. *Einzelfragen zum Tarif***

#### **VI. *Steuerermäßigungen***

#### **VII. *Steuererhebung***

1. Allgemeines
2. Veranlagung
3. Steuerabzugsverfahren

## **B. Körperschaftsteuer**

### **I. *Einführung***

### **II. *Prinzipien der Körperschaftsteuer***

### **III. *Steuersubjekte***

### **IV. *Befreiungen***

### **V. *Steuerobjekt und Steuerbemessungsgrundlage***

### **VI. *Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens***

1. Allgemeines
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen
4. Nichtabziehbare Aufwendungen
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände
7. Freibeträge

### **VII. *Tarif***

### **VIII. *Behandlung von Ausschüttungen bei der Körperschaft und beim Anteilseigner***

1. Besteuerung der Körperschaft
2. Besteuerung des Anteilseigners
  - a) Abgeltungssteuer
  - b) Teileinkünfteverfahren

## **C. Unterschiede in der Besteuerung von Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften**