

Ertragsteuerrecht

**Einkommensteuer – Gewerbesteuer –
Körperschaftsteuer**

Ausgabe 2025

von

Wilfried Apitz

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische
Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978-3-503-24161-3

Gedrucktes Werk: ISBN 978-3-503-24161-3

eBook: ISBN 978-3-503-24162-0

Alle Rechte vorbehalten

© 2026 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

info@ESVmedien.de, www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich
dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten.

Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG
ausdrücklich.

Satz: Arnold & Domnick, Leipzig

Druck und Bindung: docupoint, Barleben

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 19 |
| Teil A: Einkommensteuer | 21 |
| 1 Grundlagen | 22 |
| 2 Persönliche Steuerpflicht (§§ 1, 1a EStG) | 23 |
| 2.1 Grundlagen | 23 |
| 2.2 Besondere Merkmale | 27 |
| 2.3 Sondervorschriften für EU- oder EWR-Staatsangehörige (§ 1a EStG) | 27 |
| 2.4 Steuerliche Meldepflicht | 28 |
| 3 Sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG) | 29 |
| 3.1 Einkunftsarten (§§ 13–23 EStG) | 29 |
| 3.2 Liebhaberei | 30 |
| 3.2.1 Grundlagen | 30 |
| 3.2.2 Zweistufige Prüfung bei Liebhaberei | 30 |
| 3.2.3 Wechsel von der Liebhaberei zum Gewerbebetrieb | 31 |
| 3.2.4 Auswirkungen der Liebhaberei bei einzelnen Steuerarten | 31 |
| 3.2.5 Abgrenzungsmerkmale zwischen objektiver oder subjektiver Betrachtungsweise | 32 |
| 3.2.6 Totalgewinn bzw. -überschuss | 34 |
| 3.2.7 Beweis- und Feststellungslast | 35 |
| 3.2.8 Anlaufverluste | 36 |
| 3.2.9 Grenzen zwischen einzelnen Einkunftsarten und Liebhaberei | 37 |
| 3.2.10 Prüfung von Fällen der Liebhaberei | 44 |
| 3.3 Einteilung der sieben Einkunftsarten | 47 |
| 3.4 Umfang der Besteuerung | 47 |
| 3.5 Steuerfreie Einnahmen | 47 |
| 3.6 Teileinkünfteverfahren | 52 |
| 3.7 Vereinfachte Übersicht zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Einkommensteuer | 53 |
| 4 Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr | 55 |

| | |
|---|-----|
| 5 Gewinnermittlung | 57 |
| 5.1 Gewinnbegriff im Allgemeinen | 57 |
| 5.2 Die Gewinnermittlungsarten | 57 |
| 5.2.1 Gewinnermittlung nach § 4 Abs.1 EStG (Betriebsvermögensvergleich) | 57 |
| 5.2.2 Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG (Einnahmenüberschussrechnung) | 59 |
| 5.2.3 Wechsel der Gewinnermittlungsart (R 4.6 EStR) | 63 |
| 5.3 Gewinnermittlung durch Schätzung (§ 162 AO) | 65 |
| 5.4 Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr | 68 |
| 5.5 Betriebseinnahmen – Betriebsausgaben – nicht abziehbare Betriebsausgaben | 68 |
| 5.5.1 Betriebseinnahmen | 68 |
| 5.5.2 Betriebsausgaben (§4 Abs.4 EStG) | 69 |
| 5.5.3 Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs.5 EStG) | 70 |
| 5.5.4 Die wichtigsten nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben (§ 4 Abs.5 EStG) | 70 |
| 6 Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten | 85 |
| 6.1 Grundlagen | 85 |
| 6.2 Übersicht zur Berücksichtigung von Wirtschaftsgütern mit Anschaffungs-/Herstellungskosten von bis zu 1.000 € | 87 |
| 6.3 Übersicht zur Bildung und Auflösung von Sammelposten | 89 |
| 7 Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter nach § 6b EStG (Reinvestitionsvergünstigung) | 91 |
| 7.1 Grundlagen | 91 |
| 7.2 Vorgehensweise | 92 |
| 7.3 Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitions- bzw. Investitionsfristen bei §§ 6b, 6c EStG sowie der Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 Abs.4 EStR) | 98 |
| 8 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung | 99 |
| 8.1 Grundlagen | 99 |
| 8.2 Absetzbare Wirtschaftsgüter | 99 |
| 8.3 Nachholung unterlassener AfA | 100 |
| 8.4 AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung | 100 |
| 9 Absetzungsverfahren (Abschreibungsarten) | 101 |
| 9.1 Grundlagen | 101 |
| 9.2 Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer | 101 |
| 9.3 Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung | 103 |
| 9.4 Abschreibungsmethoden | 104 |
| 9.4.1 Lineare AfA | 104 |
| 9.4.2 Leistungs-AfA | 104 |
| 9.4.3 AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA) | 105 |
| 9.4.4 Sonderabschreibung (§ 7g Abs.5 EStG) | 105 |
| 9.4.5 Abschreibungsgrundsätze | 105 |
| 9.5 Teilwertabschreibung | 108 |

| | |
|---|-----|
| 10 Die Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden | 110 |
| 10.1 Lineare AfA | 110 |
| 10.2 Sonderfälle der Abschreibung – AfaA | 113 |
| 10.3 Degressive AfA | 115 |
| 10.3.1 „Altfälle“ (§ 7 Abs.5 EStG) | 115 |
| 10.3.2 Neufälle (§ 7 Abs.5a EStG) ab VZ 2023 | 116 |
| 10.4 Teilwertabschreibung und Wertaufholung | 122 |
| 10.5 Baudenkmale | 127 |
| 10.6 Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG | 132 |
| 10.6.1 Begünstigte Baumaßnahmen aufgrund eines nach dem 31.08.2018 und vor dem 01.01.2022 gestellten Bauantrags | 132 |
| 10.6.2 Begünstigte Baumaßnahmen aufgrund eines nach dem 31.12.2022 und vor dem 01.10.2029 gestellten Bauantrags | 159 |
| 11 Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen nach § 7a EStG | 165 |
| 12 Besonderheiten bei Steuerbegünstigungen für Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§§ 10f, 10g EStG) | 167 |
| 12.1 Abzug von Aufwendungen für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen | 167 |
| 12.2 Abzug von Aufwendungen an Denkmalen, die nicht der Einkunftszielung und nicht eigenen Wohnzwecken dienen | 168 |
| 13 Die einzelnen Einkunftsarten | 170 |
| 13.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) | 170 |
| 13.2 Gewerbliche Einkünfte (§ 15 EStG) | 171 |
| 13.2.1 Grundlagen | 171 |
| 13.2.2 Merkmale des Gewerbebetriebs nach § 15 Abs.2 EStG | 172 |
| 13.2.3 Besonderheiten bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaft) | 175 |
| 13.3 Veräußerungsgewinne (§§ 16, 17 EStG) | 183 |
| 13.3.1 Grundlagen | 183 |
| 13.3.2 Tatbestände des § 16 EStG | 183 |
| 13.3.3 Tatbestände des § 17 Abs.1 EStG | 187 |
| 13.4 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 188 |
| 13.4.1 Grundlagen | 188 |
| 13.4.2 Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit (§ 18 Abs.1 Nr.1 EStG) | 188 |
| 13.4.3 Sonstige selbständige Arbeit (§ 18 Abs.3 EStG) | 191 |
| 13.5 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 191 |
| 13.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) | 203 |
| 13.7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) | 209 |
| 13.8 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) | 225 |
| 13.8.1 Grundlagen | 225 |
| 13.8.2 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr.1 EStG) | 225 |
| 13.8.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen (§ 22 Nr.1a EStG) | 227 |

| | |
|---|-----|
| 13.8.4 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)..... | 227 |
| 13.8.5 Einkünfte aus gelegentlichen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)..... | 230 |
| 13.8.6 Abgeordnetenbezüge etc. (§ 22 Nr. 4 EStG) | 230 |
| 13.8.7 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – „Riester-Rente“ (§ 22 Nr. 5 EStG) | 231 |
| 13.9 Einnahmen i.S.d. § 24 EStG | 232 |
| 14 Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)..... | 233 |
| 15 Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG)..... | 238 |
| 16 Sonderausgaben (§ 10 EStG) | 252 |
| 16.1 Grundlagen | 252 |
| 16.2 Unterhaltsleistungen an den Ehegatten (§ 10 Abs. 1a EStG) | 254 |
| 16.3 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2–3a EStG) | 255 |
| 16.4 Kirchensteuern (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 257 |
| 16.5 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 258 |
| 16.6 Schulgeldzahlungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) | 259 |
| 16.7 Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 259 |
| 16.7.1 Allgemeine Voraussetzungen | 259 |
| 16.7.2 Dienstleistungen zur Betreuung | 260 |
| 16.7.3 Aufwendungen..... | 261 |
| 16.7.4 Haushaltsgeschäftigkeit | 262 |
| 16.7.5 Berechtigter Personenkreis | 262 |
| 16.7.6 Höchstbetrag..... | 263 |
| 16.7.7 Nachweis | 264 |
| 17 Zusätzliche Altersvorsorge (§ 10a EStG) | 265 |
| 18 Spendenabzug (§ 10b EStG)..... | 267 |
| 19 Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) | 270 |
| 20 Verlustabzug (§ 10d EStG) | 271 |
| 21 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | 275 |
| 22 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)..... | 278 |
| 23 Ehegattenveranlagung (§§ 26, 26a, 26b EStG)..... | 280 |
| 23.1 Grundlagen | 280 |
| 23.2 Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung | 281 |
| 23.3 Witwensplitting | 283 |
| 23.4 Heirat im Jahr der Scheidung | 283 |
| 23.5 Veranlagungswahlrecht | 284 |
| 23.6 Übersicht zu „Veranlagungsarten“ | 286 |
| 23.7 Zusammenveranlagung von Ehegatten und Lebenspartnern | 288 |
| 23.8 Einzelveranlagung von Ehegatten und Lebenspartnern | 289 |
| 24 Kinder, Freibeträge für Kinder (§§ 31, 32 EStG) | 295 |
| 25 Außergewöhnliche Belastungen (§ 33–33b EStG) | 301 |
| 25.1 Grundlagen und systematische Einordnung..... | 301 |
| 25.2 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)..... | 301 |
| 25.3 Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG) | 307 |
| 25.3.1 Grundlagen | 307 |
| 25.3.2 Unterstützung bedürftiger Personen (§ 33a Abs. 1 EStG) | 308 |
| 25.3.3 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)..... | 312 |

| | | |
|---------------------------------|---|-----|
| 25.4 | Behinderten-Pauschbetrag und Pauschbeträge für Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) | 313 |
| 26 | Tarifermäßigung/ermäßiger Steuersatz bei außerordentlichen Einkünften (§ 34 EStG) | 315 |
| 27 | Steuerermäßigungen (§§ 34g, 35, 35a, 35c EStG) | 317 |
| 27.1 | Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG) | 317 |
| 27.2 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) | 318 |
| 27.3 | Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG) | 321 |
| 27.4 | Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG) | 336 |
| 28 | Pauschalierung der Einkommensteuer (§§ 37a, 37b EStG) | 343 |
| 28.1 | Pauschalierung durch Dritte (§ 37a EStG) | 343 |
| 28.2 | Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) | 343 |
| Teil B: Lohnsteuer | 345 | |
| 1 | Grundlagen | 346 |
| 2 | Begriffe: Arbeitnehmer, Arbeitgeber, Dienstverhältnis, Arbeitslohn | 349 |
| 2.1 | Arbeitnehmer (§ 1 Abs. 1 LStDV) | 349 |
| 2.2 | Arbeitgeber (§ 1 Abs. 2 LStDV) | 351 |
| 2.3 | Dienstverhältnis (§ 1 Abs. 2 LStDV) | 351 |
| 2.4 | Abgrenzung Versorgungsbezüge/Rente | 352 |
| 2.5 | Verschiedene Tätigkeiten einer Person | 353 |
| 3 | Besteuerungsgrundlage | 354 |
| 3.1 | Grundlagen | 354 |
| 3.2 | Steuerfreie Leistungen an Arbeitnehmer | 359 |
| 3.3 | Betriebsveranstaltungen (§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1a EStG) | 360 |
| 3.4 | Werbungskosteneratzleistungen | 360 |
| 3.5 | Sachbezüge als Arbeitslohn (§ 8 Abs. 2 und 3 EStG) | 361 |
| 3.5.1 | Grundlagen | 361 |
| 3.5.2 | Doppelte Haushaltsführung (§ 8 Abs. 2 Satz 5 EStG) | 365 |
| 3.5.3 | Sozialversicherungsentgeltverordnung (§ 8 Abs. 2 Satz 6 EStG) | 366 |
| 3.5.4 | Freigrenze (§ 8 Abs. 2 Satz 11 EStG) | 366 |
| 3.5.5 | Bewertungsabschlag für Wohnungsüberlassungen (§ 8 Abs. 2 Satz 12 EStG) | 366 |
| 3.5.6 | Private Nutzung eines betrieblichen Kfz (§ 8 Abs. 2 Satz 2–5 EStG) | 367 |
| 3.5.7 | Belegschaftsrabatt-Freibetrag – Arbeitgeberwaren (§ 8 Abs. 3 EStG) .. | 370 |
| 3.5.8 | Einzelbewertung (§ 8 Abs. 2 Satz 1 und 11 EStG) | 372 |
| 3.5.9 | Zinsersparnis bei zinslosen/zinsverbilligten Arbeitgeberdarlehen .. | 373 |
| 3.6 | Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeit/Reisekosten (§ 9 Abs. 1 und 4 EStG) | 374 |
| 3.7 | Reisekostenerstattung (§ 3 Nr. 13, 16 EStG) | 385 |
| 3.8 | Mehraufwendungen bei beruflich veranlasster doppelter Haushaltsführung (§ 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 EStG) | 386 |

| | |
|---|-----|
| 3.9 Überlassung bzw. Übertragung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer ab 2024 (§ 3 Nr. 39, § 19a EStG)..... | 393 |
| 3.10 Aufgeschobene Besteuerung geldwerter Vorteile aus Vermögensbeteiligungen (§ 19a EStG) | 402 |
| 3.11 Arbeitslohn aus früherem Dienstverhältnis (§ 19 EStG)..... | 413 |
| 4 Lohnsteuerabzugsmerkmale bzw. ELStAM | 418 |
| 4.1 Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale | 418 |
| 4.2 Bildung und Inhalt der ELStAM | 419 |
| 4.3 Bildung und Änderung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .. | 420 |
| 4.4 Zuständigkeit..... | 421 |
| 4.5 Steuerklassenbildung bei Ehegatten | 421 |
| 4.6 Steuerklassenbildung bei Lebenspartnern..... | 423 |
| 4.7 Berücksichtigung von Kindern | 424 |
| 4.8 Durchführung des Lohnsteuerabzugs..... | 425 |
| 4.9 Arbeitgeberpflichten | 426 |
| 4.10 Arbeitgeberwechsel | 432 |
| 4.11 Weiteres Dienstverhältnis | 434 |
| 4.12 Pflichten des Arbeitnehmers..... | 435 |
| 4.13 Rechte des Arbeitnehmers..... | 436 |
| 4.14 Im Inland nicht meldepflichtige Arbeitnehmer..... | 438 |
| 4.15 Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne ELStAM..... | 441 |
| 4.16 ELStAM bei verschiedenen Lohnarten | 443 |
| 4.17 Schutzvorschriften für die (elektronischen) Lohnsteuerabzugsmerkmale..... | 445 |
| 4.18 Verfahrensrecht | 445 |
| 4.19 Härtefallregelung | 446 |
| 4.20 Betrieblicher Lohnsteuer-Jahresausgleich (§ 42b EStG)..... | 448 |
| 4.21 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren | 448 |
| 4.22 Haftung des Arbeitgebers | 449 |
| 4.23 Besonderheiten | 450 |
| 5 Pauschalierung der Lohnsteuer (§§ 40, 40a, 40b EStG)..... | 452 |
| 5.1 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen (§ 40 EStG) | 452 |
| 5.2 Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte (§ 40a EStG) | 454 |
| 5.3 Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) | 457 |
| 6 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer (§ 41a EStG) | 460 |
| 7 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug (§ 41 EStG) | 462 |
| 8 Buchung der Löhne und Gehälter | 464 |
| 8.1 Einleitung..... | 464 |
| 8.2 Lohnabzugsverfahren und Lohnkonto | 464 |
| 8.3 Buchungsverfahren | 464 |
| 8.3.1 Nettoverfahren der Lohn- und Gehaltsverbuchung | 464 |
| 8.3.2 Bruttoverfahren der Lohn- und Gehaltsverbuchung | 465 |
| 8.3.3 Buchung von Vorschusszahlungen auf Lohn oder Gehalt..... | 466 |
| 8.3.4 Kalkulatorische Buchungsabgrenzung der Löhne | 466 |
| 8.3.5 Buchungsabgrenzung für Löhne beim Jahresabschluss..... | 467 |

| | |
|---|---------|
| 9 Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung (§ 42d EStG) | 469 |
| 10 Kirchensteuer | 471 |
| 11 Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG) | 473 |
| 12 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit | 474 |
| 13 Weitere Antragsbeispiele zur Lohnsteuer. | 477 |
| 14 Rechtsbehelfe | 480 |
| 15 Mobilitätsprämie (§§ 101–109 EStG)..... | 482 |
| Teil C: Körperschaftsteuer | 489 |
| 1 Begriff und Zweck der Körperschaftsteuer | 490 |
| 2 Steuerpflicht | 491 |
| 2.1 Gesellschaftsformen..... | 491 |
| 2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) | 492 |
| 2.3 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)..... | 498 |
| 2.5 Ende der Steuerpflicht..... | 500 |
| 2.6 Option zur Körperschaftsbesteuerung für Personengesellschaften seit KöMoG (§ 1a KStG) | 501 |
| 3 Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) | 505 |
| 4 Eigenkapital..... | 506 |
| 5 Gewinnermittlung | 510 |
| 5.1 Grundlagen der Besteuerung..... | 510 |
| 5.2 Abziehbare Aufwendungen..... | 512 |
| 5.2.1 Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG)..... | 512 |
| 5.2.2 Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke – Spenden und Mitgliedsbeiträge (§ 9 Abs. 1 Nr. 2, Abs. 2–3 KStG) | 513 |
| 5.3 Nicht abziehbare Aufwendungen..... | 516 |
| 5.3.1 Nicht abziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG) | 516 |
| 5.3.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG) | 517 |
| 5.3.3 Hälften der Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG) | 517 |
| 5.3.4 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen | 518 |
| 5.3.5 Erstattungsüberhänge von nicht abziehbaren Aufwendungen | 519 |
| 6 Besonderheiten bei der Gewinnermittlung | 520 |
| 6.1 Investitionszulagen | 520 |
| 6.2 Zinsschranke – Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG)..... | 520 |
| 6.2.1 Grundlagen | 520 |
| 6.2.2 Rechtslage für Wirtschaftsjahre, die nach dem Tag des Gesetzes- beschlusses des Deutschen Bundestags (14.12.2023) beginnen und nicht vor dem 01.01.2024 enden (§ 34 Abs. 4 Satz 2 KStG) | 521 |
| 6.3 Einkünfte aus Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen nach § 8b KStG | 525 |
| 6.3.1 Beteiligungsertragsbefreiung/Schachtelprivileg (§ 8b Abs. 1 Satz 1 KStG) | 525 |
| 6.3.2 Steuerpflicht von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 4 KStG)..... | 527 |

| | |
|--|-----|
| 6.3.3 Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 Satz 1–3 KStG) | 530 |
| 6.3.4 Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG) | 531 |
| 6.3.5 Einschränkung der Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 Satz 4–5 KStG) | 531 |
| 6.3.6 Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG) | 532 |
| 6.4 Verlustberücksichtigung bei Körperschaften (§ 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 10d EStG, § 8c KStG) | 534 |
| 6.4.1 Grundlagen | 534 |
| 6.4.2 Besonderheiten beim Verlustabzug bei Körperschaften (§ 8c KStG) .. | 534 |
| 6.4.3 Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG) | 551 |
| 6.5 Nach DBA steuerfreie ausländische Einkünfte | 556 |
| 7 Einkunftsarten | 557 |
| 8 Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG) | 558 |
| 8.1 Grundlagen | 558 |
| 8.2 Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos | 558 |
| 9 Verdeckte Gewinnausschüttungen | 561 |
| 9.1 Allgemeine Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung | 561 |
| 9.1.1 Grundlagen | 561 |
| 9.1.2 Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung | 561 |
| 9.1.3 Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung | 562 |
| 9.1.4 Gesellschaftsrechtliche Veranlassung der vGA | 563 |
| 9.1.5 Minderung des Unterschiedsbetrags i. S. d. § 4 Abs. 1 Satz 1 EStG .. | 565 |
| 9.1.6 Kein Zusammenhang mit offener Ausschüttung | 566 |
| 9.2 Rechtsfolgen einer verdeckten Gewinnausschüttung | 567 |
| 9.2.1 Wirkungsbereiche der verdeckten Gewinnausschüttung | 567 |
| 9.2.2 Auswirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung auf das Eigenkapital der Gesellschaft | 570 |
| 9.2.3 Auswirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung auf die Kapitalertragsteuer | 571 |
| 9.2.4 Auswirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund der Fiktionstheorie | 571 |
| 9.2.5 Auswirkungen der verdeckten Gewinnausschüttung bei anderen Steuerarten | 573 |
| 9.3 Bewertung einer verdeckten Gewinnausschüttung | 574 |
| 9.4 Grundfälle von verdeckter Gewinnausschüttung | 575 |
| 9.4.1 Dienstverträge | 575 |
| 9.4.2 Darlehensverträge | 579 |
| 9.4.3 Miet- und Pachtverträge/Leihe | 582 |
| 9.4.4 Kaufverträge | 584 |
| 9.5 Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung auf der Empfängerseite | 590 |
| 9.5.1 Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung | 590 |
| 9.5.2 Abgeltungsteuer/Teileinkünfteverfahren (§ 8b Abs. 1 KStG) | 592 |
| 9.5.3 Einschränkung des Teileinkünfteverfahrens und der Beteiligungs- ertragsbefreiung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung durch das materielle Korrespondenzprinzip | 592 |

| | |
|---|-----|
| 9.6 Verfahrensrechtliche Fragen bei einer verdeckten Gewinnausschüttung | 595 |
| 9.7 Besondere Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei beherrschenden Gesellschaftern..... | 597 |
| 9.7.1 Grundlagen | 597 |
| 9.7.2 Klarheitsgebot..... | 600 |
| 9.7.3 Rückwirkungs- bzw. Nachzahlungsverbot..... | 602 |
| 9.7.4 Durchführungsgebot..... | 605 |
| 9.7.5 Zivilrechtliche Wirksamkeit der Vereinbarung..... | 607 |
| 9.8 Beweislast für das Vorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung..... | 612 |
| 9.9 Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung | 613 |
| 9.10 Sonderfälle von verdeckten Gewinnausschüttungen | 613 |
| 9.10.1 Übernahme von Gründungs- und Kapitalerhöhungskosten durch eine GmbH..... | 613 |
| 9.10.2 Zuschläge für Überstunden, Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit. | 614 |
| 9.10.3 Private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer | 615 |
| 9.10.4 Tantiemen | 619 |
| 9.10.5 Pensionszusagen | 627 |
| 9.11 ABC verdeckter Gewinnausschüttung | 643 |
| 10 Verdeckte Einlagen | 647 |
| 10.1 Grundlagen | 647 |
| 10.2 Tatbestandsmerkmale..... | 649 |
| 10.2.1 Begriff der verdeckten Einlage | 649 |
| 10.2.2 Unmittelbare oder mittelbare Zuwendung | 649 |
| 10.2.3 Zuwendung eines einlagefähigen Vermögensvorteils..... | 651 |
| 10.2.4 Gesellschafter oder nahestehende Person | 656 |
| 10.2.5 Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis | 657 |
| 10.2.6 Außerhalb der gesellschaftsrechtlichen Einlagen | 657 |
| 10.3 Rechtsfolgen | 658 |
| 10.3.1 Bewertung der verdeckten Einlage | 658 |
| 10.3.2 Begrenzung des Einlagewerts..... | 659 |
| 10.3.3 Auswirkungen bei der Körperschaft | 660 |
| 10.3.4 Auswirkungen beim Anteilseigner | 662 |
| 10.3.5 Schenkungsteuer..... | 664 |
| 10.3.6 Umsatzsteuer | 665 |
| 10.3.7 Verhältnis zu § 1 AStG..... | 665 |
| 10.3.8 Verhältnis zum UmwStG | 666 |
| 10.3.9 Verhältnis zu § 1a KStG (Körperschaftbesteuerungsoption) | 666 |
| 10.4 Sonderfall der Organschaft | 666 |
| 10.5 Rückgängigmachung einer verdeckten Einlage | 667 |
| 10.5.1 Grundlagen | 667 |
| 10.5.2 Folgen bei der Gesellschaft | 667 |
| 10.5.3 Folgen für den Gesellschafter | 667 |
| 10.6 Korrespondenzprinzip | 668 |
| 10.6.1 Grundlagen | 668 |
| 10.6.2 Materielles Korrespondenzprinzip (§ 8 Abs. 3 Satz 4–6 KStG)..... | 668 |
| 10.6.3 Formelles Korrespondenzprinzip (§ 32a Abs. 2 KStG)..... | 672 |
| 10.6.4 Beispiele zum Korrespondenzprinzip | 673 |

| | |
|--|-----|
| 10.7 ABC der Einzelfälle der verdeckten Einlage | 681 |
| 10.7.1 Agio | 681 |
| 10.7.2 Anwachsung | 682 |
| 10.7.3 Aufwendungsersatzanspruch | 682 |
| 10.7.4 Bareinlage mit anschließender Tilgung einer Verbindlichkeit | 682 |
| 10.7.5 Beteiligung nach § 17 Abs. 1 Satz 1 EStG (Einlagegegenstand) | 682 |
| 10.7.6 Betriebsausgaben | 683 |
| 10.7.7 Bürgschaftsübernahme | 683 |
| 10.7.8 Darlehen zur Kapitalersetzung | 683 |
| 10.7.9 Darlehen zur Vermehrung der Haftungsmasse | 684 |
| 10.7.10 Dienstleistungen | 684 |
| 10.7.11 Disquotale Einlage | 684 |
| 10.7.12 Dreiecks- und Konzernfälle | 685 |
| 10.7.13 Erbfall | 685 |
| 10.7.14 Firmenwert (Geschäftswert) | 685 |
| 10.7.15 Firmenwert bei Begründung einer Betriebsaufspaltung | 685 |
| 10.7.16 Forderungsverzicht im Allgemeinen | 686 |
| 10.7.17 Forderungsverzicht gegen Besserungsschein | 687 |
| 10.7.18 Forderungsverzicht (Lieferung und Leistung) | 690 |
| 10.7.19 Forderungsverzicht durch nahestehende Person | 690 |
| 10.7.20 Forderungsverzicht (nicht vollwertige Darlehensforderung) | 691 |
| 10.7.21 Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen | 691 |
| 10.7.22 Immaterielle Wirtschaftsgüter | 693 |
| 10.7.23 Ketteneinlagen | 693 |
| 10.7.24 Mittelbare verdeckte Einlage | 694 |
| 10.7.25 Nachschüsse | 694 |
| 10.7.26 Nachträgliche Anschaffungskosten auf eine Beteiligung nach § 17 EStG in den Fällen der mittelbaren verdeckten Einlage | 695 |
| 10.7.27 Nachträgliche Anschaffungskosten bei Verzicht auf Kleinanlegerprivileg | 697 |
| 10.7.28 Nutzungen und Rechte auf Nutzungen | 697 |
| 10.7.29 Nachträgliche Preissenkungen | 697 |
| 10.7.30 Optionsanleihe | 698 |
| 10.7.31 Organkreis | 698 |
| 10.7.32 Organschaftliche Minderabführungen | 698 |
| 10.7.33 Pensionszusagen und verdeckte Einlagen | 698 |
| 10.7.34 Rangrücktrittsvereinbarung | 700 |
| 10.7.35 Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung | 701 |
| 10.7.36 Rückzahlung von Nennkapital, Abgrenzung zu Leistungen einer Kapitalgesellschaft nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG | 702 |
| 10.7.37 Schuldübernahme | 704 |
| 10.7.38 Tantieme | 705 |
| 10.7.39 Teilwertabschreibung einer GmbH-Beteiligung bei über mehrere Jahre gewährten Sanierungszuschüssen | 707 |
| 10.7.40 Verbindlichkeiten, Rangrücktritt | 708 |
| 10.7.41 Verdeckte Einlage durch Dritte | 709 |
| 10.7.42 Verdeckter Vertragsweg | 709 |

| | |
|---|-----|
| 10.7.43 Vorabgewinn der Komplementär-GmbH..... | 710 |
| 10.7.44 Weiterleitung von Hilfsgeldern in Unternehmensverbünden | 710 |
| 10.7.45 Werbungskosten | 711 |
| 10.7.46 Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter- Geschäftsführer | 711 |
| 11 Organschaft (§§ 14–19 KStG, § 7a GewStG) | 713 |
| 11.1 Grundlagen | 713 |
| 11.2 Tatbestandsvoraussetzungen im Detail..... | 714 |
| 11.2.1 Organträgereigenschaft | 714 |
| 11.2.2 Kreis der Organgesellschaften | 715 |
| 11.2.3 Finanzielle Eingliederung | 716 |
| 11.2.4 Zeitliche Voraussetzungen..... | 717 |
| 11.3 Der Gewinnabführungsvertrag/Ergebnisabführungsvertrag | 718 |
| 11.3.1 Grundlagen | 718 |
| 11.3.2 Zivilrechtliche Wirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags..... | 718 |
| 11.3.3 Gewinnabführung nach AktG, auch für Organgesellschaften in der Rechtsform GmbH..... | 718 |
| 11.3.4 Verlustübernahme nach AktG, mit „formellen Verschärfungen“ für Organgesellschaften in der Rechtsform GmbH | 719 |
| 11.3.5 Ausgleichszahlungen an außenstehende Minderheitsgesellschafter | 720 |
| 11.3.6 Bemessung der Ausgleichszahlungen..... | 721 |
| 11.3.7 Zeitliche Voraussetzungen (steuerliche Mindestlaufzeit des Gewinnabführungsvertrags) | 722 |
| 11.3.8 Mögliche rückwirkende Begründung der Organschaft bei rechtzeitiger Eintragung im Handelsregister..... | 723 |
| 11.3.9 Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrags..... | 724 |
| 11.3.10 Gewinnabführung/Verlustübernahme der Höhe nach | 724 |
| 11.4 „Vergessene“ vororganschaftliche Verluste..... | 726 |
| 11.5 Einstellung in Gewinnrücklagen | 726 |
| 11.6 Vorvertragliche Rücklagen..... | 726 |
| 11.7 Auflösung der Organgesellschaft | 727 |
| 11.8 Einkommensermittlung bei Organschaft..... | 727 |
| 11.8.1 Grundlagen | 727 |
| 11.8.2 Berechnungsbeispiele zur Einkommensermittlung bei Organschaft | 729 |
| 11.9 Verfahrensfragen | 733 |
| 12 Bemessung der Steuer (Tarif) | 735 |
| 13 Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)..... | 736 |
| 13.1 Freibetrag für bestimmte Körperschaften (§ 24 KStG)..... | 736 |
| 13.2 Freibetrag für land-/forstwirtschaftliche Genossenschaften und Vereine (§ 25 KStG) | 736 |
| 14 Ausländische Einkünfte | 737 |
| 14.1 Problem der Doppelbesteuerung | 737 |
| 14.2 Anrechnung der ausländischen Steuer (§ 26 Abs. 1 KStG) | 737 |
| 14.3 Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte (§ 26 KStG; § 34c Abs. 2–3 EStG) | 738 |

| | |
|--|-----|
| Teil D: Gewerbesteuer | 741 |
| 1 Grundlagen | 742 |
| 2 Steuergegenstand (§ 2 GewStG) | 744 |
| 2.1 Arten des Gewerbebetriebs | 744 |
| 2.2 Formen des Gewerbebetriebs | 744 |
| 2.3 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG) | 746 |
| 2.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs | 746 |
| 2.5 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform (§ 2 Abs. 2 GewStG) | 746 |
| 2.6 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG)..... | 746 |
| 2.7 Inländischer Gewerbebetrieb | 747 |
| 2.8 Mehrheit von Betrieben | 748 |
| 2.9 Reisegewerbebetriebe (§ 35a GewStG) | 748 |
| 3 Steuerpflicht | 749 |
| 3.1 Grundlagen | 749 |
| 3.2 Beginn der sachlichen Steuerpflicht | 749 |
| 3.3 Ende der sachlichen Steuerpflicht | 751 |
| 3.4 Sachliche Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel (§ 2 Abs. 5 GewStG)..... | 752 |
| 4 Persönliche Steuerpflicht | 754 |
| 4.1 Unternehmer als Steuerschuldner (§ 5 Abs. 1 GewStG)..... | 754 |
| 4.2 Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG) | 754 |
| 4.3 Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften | 755 |
| 5 Befreiungen (§ 3 GewStG) | 757 |
| 6 Besteuerung nach dem Gewerbeertrag (§§ 7, 7a, 7b GewStG)..... | 758 |
| 7 Hinzurechnungen zum Gewinn aus Gewerbebetrieb (§ 8 GewStG) | 762 |
| 7.1 Grundlagen | 762 |
| 7.2 Finanzierungsanteile (§ 8 Nr. 1 Buchst. a–f GewStG) | 762 |
| 7.2.1 Grundlagen | 762 |
| 7.2.2 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) | 766 |
| 7.2.3 Zinsanteil in Renten und dauernden Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG)..... | 766 |
| 7.2.4 Gewinnanteile an (typisch) stille Gesellschafter (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG)..... | 767 |
| 7.2.5 Finanzierungsanteil in Mieten/Pachten für bewegliches Anlagevermögen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG) | 768 |
| 7.2.6 Finanzierungsanteil in Mieten/Pachten für unbewegliches Anlagevermögen (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG) | 769 |
| 7.2.7 Finanzierungsanteil in Aufwendungen für die Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG) | 770 |
| 7.3 An persönlich haftende Gesellschafter verteilte Gewinnanteile einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) | 771 |
| 7.4 Steuerfrei gebliebene Gewinnausschüttungen (§ 8 Nr. 5 GewStG) | 772 |
| 7.5 Anteile am Verlust von in- oder ausländischen Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG)..... | 772 |
| 7.6 Spenden und Mitgliedsbeiträge bei Körperschaften (§ 8 Nr. 9 GewStG) | 772 |

| | |
|--|-----|
| 7.7 Gewinnminderungen durch Ansatz des niedrigeren Teilwerts und durch Veräußerung oder Entnahme (§ 8 Nr. 10 GewStG) | 773 |
| 7.8 Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG) | 773 |
| 8 Kürzungen (§ 9 GewStG) | 774 |
| 8.1 Kürzung für nicht von der Grundsteuer befreite Grundstücke im Betriebsvermögen (Betriebsgrundstücke) nach § 9 Nr. 1 GewStG | 774 |
| 8.2 Gewinnanteile an gewerblichen Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) | 785 |
| 8.3 Gewerbesteuerliches Schachtelpatent (§ 9 Nr. 2a GewStG) | 786 |
| 8.4 Gewinnanteile an KGaA (§ 9 Nr. 2b GewStG) | 789 |
| 8.5 Gewinnanteile an ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) | 789 |
| 8.6 Spenden und Mitgliedsbeiträge (§ 9 Nr. 5 GewSt) | 790 |
| 8.7 Gewerbesteuerliches Schachtelpatent bei ausländischen Beteiligungen (§ 9 Nr. 7 und 8 GewStG) | 790 |
| 9 Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) | 791 |
| 10 Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) | 792 |
| 10.1 Mindestbesteuerung (§ 10a Satz 2 GewStG) | 792 |
| 10.2 Analoge Anwendung der Regelungen des § 8c KStG (§ 10a Satz 10 GewStG) | 792 |
| 10.3 Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG | 793 |
| 10.4 Unternehmensidentität | 794 |
| 10.5 Unternehmeridentität (§ 10a Satz 8 GewStG) | 795 |
| 11 Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) | 801 |
| 11.1 Abrundung | 801 |
| 11.2 Freibetrag | 801 |
| 11.3 Anwendung von Steuermesszahl und Steuermessbetrag | 801 |
| 11.4 Festsetzung des Steuermessbetrags (§ 14 GewStG) | 802 |
| 12 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer (§§ 16, 19 GewStG) | 803 |
| 12.1 Hebesatz (§ 16 GewStG) | 803 |
| 12.2 Vorauszahlungen (§ 19 GewStG) | 803 |
| 13 Gewerbesteuer-Veranlagung | 804 |
| 13.1 Veranlagungszeitraum und Steuererklärung | 804 |
| 13.2 Gefahr des Zuschlags wegen verspäteter Abgabe der Steuererklärung (§ 14b GewStG) | 804 |
| 14 Gewerbesteuer-Messbescheid | 805 |
| 14.1 Grundlagen | 805 |
| 14.2 Aussetzung der Vollziehung von Gewerbesteuermessbescheiden (§ 361 AO) | 805 |
| 14.3 Änderung von Gewerbesteuermessbescheiden (§ 35b Abs. 1 GewStG) | 806 |
| 15 Zerlegung des Steuermessbetrags (§§ 28ff. GewStG) | 810 |
| 16 Gewerbesteuer im Jahresabschluss | 812 |
| 17 Gewerbesteuerliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG) | 814 |
| 18 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) | 817 |
| Stichwortverzeichnis | 819 |

VORWORT

Der Ursprung unserer Steuern reicht bis weit in die Anfänge des menschlichen Zusammenlebens zurück. Überall dort, wo gemeinschaftliche Bedürfnisse erwachsen, sind auch Mittel zu ihrer Befriedigung erforderlich. Dazu gehört seit Urzeiten das gewisse „Beisteuern“ der Gemeinschaftsmitglieder in Form von Gaben und Dienstleistungen. Diese Leistungen waren zunächst im Wesentlichen freiwilliger, genossenschaftlicher Art. Nach und nach nahmen sie jedoch den Charakter einer traditionellen Verpflichtung an, bis sie schließlich in rechtlich gebotene Abgaben mit Zwangsscharakter umgewandelt wurden. Im Klartext heißt das: Niemand kann sich legal der einmal verordneten Steuerpflicht entziehen, sobald er die vom Gesetzgeber vorgegebenen Voraussetzungen erfüllt.

Der Begriff der Steuer ist im § 3 der Abgabenordnung (AO) legal definiert. Danach handelt es sich bei Steuern um Geldleistungen, die keine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft.

Der Unternehmer – unabhängig davon, ob er sein Unternehmen als Einzelunternehmen, Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft betreibt – wird von einer Vielzahl von Steuern sowohl im rein privaten als auch im unternehmerischen Bereich tangiert, wobei die Grundlagen der Besteuerung keinesfalls gleichartig sind. Allerdings ist allen Steuern eines gemein: Sie belasten den Steuerzahler und bringen ihn zumindest teilweise gesetzmäßig um die Früchte seiner Arbeit.

Unter dieser Voraussetzung kann man niemandem verdenken, wenn er bestrebt ist, seine eigene steuerliche Belastung möglichst gering zu halten. Solange dies mit legalen Mitteln geschieht, hat noch nicht einmal der Gesetzgeber oder die Steuerverwaltung etwas dagegen einzuwenden.

Um legale Wege zur Minderung der eigenen Steuerlast zu entdecken ist es allerdings erforderlich, das System des Steuerrechts zu durchschauen und unter Berücksichtigung notwendiger Detailkenntnisse wirtschaftliche Gestaltungen zu wählen, die eine möglichst günstige steuerliche Belastung ermöglichen. Bei diesem Unterfangen soll das vorliegende Werk helfen.

Das Werk erstreckt sich dabei auf die Steuerarten, von denen der Unternehmer – unabhängig von seiner Unternehmensform – am häufigsten betroffen ist. Das sind die

Einkommensteuer, die Lohnsteuer, die Körperschaftsteuer und die Gewerbesteuer. Durch den Einsatz ergänzender Schaubilder, Checklisten und sonstiger Übersichten sowie Berechnungsbeispiele wird der Einstieg in die Details und das Erkennen und Lösen von Problemen erleichtert.

Das vorliegende Werk bietet dem Rechtsanwender bei der täglichen Auseinandersetzung mit den verschiedenen Steuerarten und Unternehmensformen jeweils eine sinnvolle Hilfestellung. Aufgrund seiner bereits angesprochenen Konzeption ist es durchaus auch als Lehrbuch für diejenigen geeignet, die einen Beruf mit Berührungspunkten zum Steuerrecht ergriffen haben oder ergreifen wollen.

Das Werk bezieht sich primär auf den Veranlagungs- bzw. Erhebungszeitraum 2025.

Zur besseren Lesbarkeit wird im gesamten Text das generische Maskulinum verwendet. Es sind selbstredend stets alle Geschlechtsformen mitgemeint.

Autor und Verlag sind für Anregungen, Verbesserungswünsche und Kritik dankbar.

Sundern im Oktober 2025

Wilfried Apitz

Diplom-Finanzwirt

Steuerberater

Leitender Regierungsdirektor a.D.