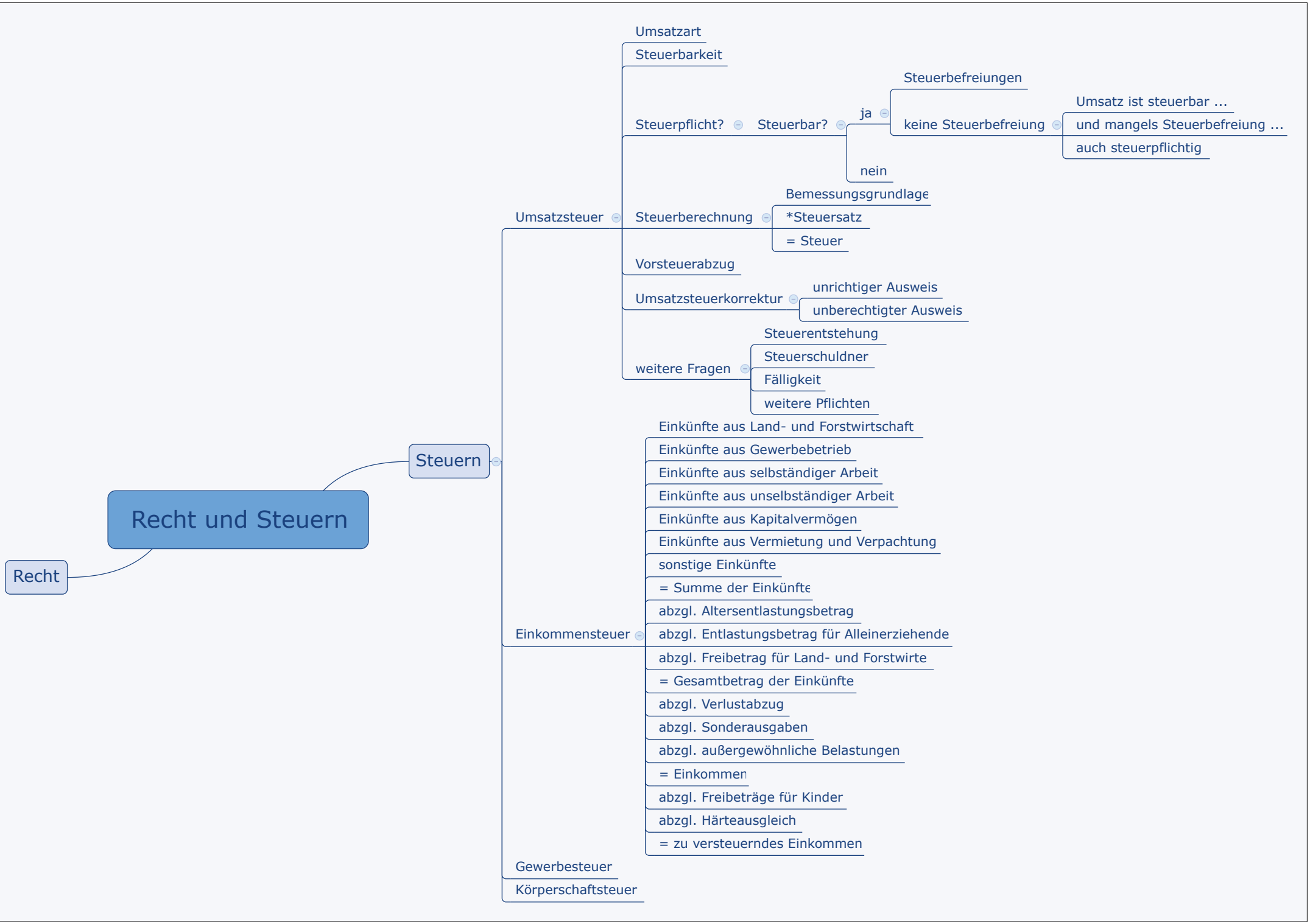
Recht
Recht und Steuern
Steuern
Umsatzsteuer
Umsatzart
Steuerbarkeit
Steuerpflicht?
Steuerbar?
ja
Steuerbefreiungen
keine Steuerbefreiung
Umsatz ist steuerbar ...
und mangels Steuerbefreiung ...
auch steuerpflichtig
nein
Steuerberechnung
Bemessungsgrundlage
*Steuersatz
= Steuer
Vorsteuerabzug
Umsatzsteuerkorrektur
unrichtiger Ausweis
unberechtigter Ausweis
weitere Fragen
Steuerentstehung
Steuerschuldner
Fälligkeit
weitere Pflichten
Einkommensteuer
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
Einkünfte aus Gewerbebetrieb
Einkünfte aus selbständiger Arbeit
Einkünfte aus unselbständiger Arbeit
Einkünfte aus Kapitalvermögen
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
sonstige Einkünfte
= Summe der Einkünfte
abzgl. Altersentlastungsbetrag
abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
abzgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte
= Gesamtbetrag der Einkünfte
abzgl. Verlustabzug
abzgl. Sonderausgaben
abzgl. außergewöhnliche Belastungen
= Einkommen
abzgl. Freibeträge für Kinder
abzgl. Härteausgleich
= zu versteuerndes Einkommen
Gewerbesteuer
Körperschaftsteuer

weitere Steuern

- Gewerbesteuer
  - Jahresüberschuss (nach Handelsrecht)
    - einkommensteuerliche Korrekturen
      - z.B. ...
      - Geschenkaufwendungen
      - Bewirtungsaufwand
    - körperschaftsteuerliche Korrekturen
      - z.B. ...
      - verdeckte Gewinnausschüttungen
  - = Gewinn aus Gewerbebetrieb
  - zzgl. Hinzurechnungen, § 8 GewStG
  - abzgl. Kürzungen, § 9 GewStG
  - abzgl. Verlustvortrag, § 10a GewStG
  - Rest
    - abzgl. Rundung auf volle 100 €
    - abzgl. Freibetrag
      - für ...
        - Einzelunternehmen und Personengesellschaften
      - von 24.500 €
    - = gerundeter Gewerbeertrag nach FB
    - multipliziert mit Steuermesszahl
      - stets ...
        - 3,5 %
    - = Steuermessbetrag
      - auch wichtig für ...
        - § 35 EStG
    - Hebesatz
      - festgelegt durch Gemeinde
        - Mindesthebesatz von 200 %
  - = tarifliche Gewerbesteuer
  - abzgl. geleistete Gewerbesteuer-Vorauszahlungen
  - = Gewerbesteuer-Rückstellung /-guthaben
- Körperschaftsteuer
  - handelsrechtlicher Jahresüberschuss
  - Korrekturen innerhalb der Bilanz (Habi zu Steubi, § 60 II EStDV)
  - = steuerrechtlicher Jahresüberschuss
  - Korrekturen außerhalb der Bilanz
  - = Einkommen vor Verlustabzug
  - - Verlustabzug, § 8c iVm § 10d EStG
  - = Einkommen / zu versteuerndes Einkommen