

978-3-7910-3179-8 Jenak/Rick/Braun, Kleines Tabellenbuch
für steuerliche Berater 2012

© 2012 Schäffer-Poeschel Verlag (www.schaeffer-poeschel.de)

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

I. Die einzelnen Steuerarten und allgemeine Steuerfragen	Seite
1. Einkommen-, Lohn- und Kirchensteuer	
– Überblick über die Einkommensteuer	9
– Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Einkommensteuer	10
– Einkommensteuertarif mit Durchschnitts- und Grenzsteuersätzen nach Grundtabelle und Splittingtabelle	11
– Steuerfreie Einnahmen gemäß § 3 EStG	14
– Überblick über die Sonderausgaben	18
– Begrenzt abzugsfähige Sonderausgaben (Vorsorgeaufwendungen)	24
– Steuerliche Fördermöglichkeiten für eine zusätzliche private Altersvorsorge	25
– Regelungen der betrieblichen Altersversorgung aus steuerlicher Sicht	26
– Übergewöhnliche Belastungen im Einkommensteuerrecht	28
– Lohn- bzw. einkommensteuerfreie Pauschbeträge für Behinderte und Hinterbliebene	28
– Voraussetzungen für kindbedingte Steuerbegünstigungen	29
– Freibeträge bei der Einkommensteuer	30
– Die Besteuerung der echten Leibrenten (§ 22 EStG) ab 2005	36
– Ertragsanteil aus echten Leibrenten (§ 22 EStG)	36
– Solidaritätszuschlag	37
– Überblick über die Lohnsteuer	38
– Zugehörigkeit zu den Lohnsteuerklassen	39
– Steuerklassenwahl für Ehegatten, die beide Arbeitslohn beziehen	40
– Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	43
– Werbungskosten	44
– Pauschbeträge für Kraftfahrzeugbenutzung bei Auswärtstätigkeiten	45
– Pauschbeträge bei ein- und mehrtägigen Auswärtstätigkeiten	45
– Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten bei Auslandsreisen ab 1.1.2012	46
– Pauschbeträge für Fahrzeugbenutzung bei Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte	51
– Steuerliche Behandlung der Auswärtstätigkeiten	52
– Steuerliche Behandlung der Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung	53
– Pauschalierung der Lohnsteuer nach §§ 40, 40a und 40b EStG	55
– Lohnsteuerpflichtige Sachzuwendungen	56
– Kirchensteuer	57
2. Körperschaftsteuer	
– Steuersätze bei der Körperschaftsteuer	58
– Die Körperschaftsteuerpflichtigen	59
– Freibeträge und Freigrenzen bei der Körperschaftsteuer	60
3. Gewerbesteuer	
– Überblick über die Gewerbesteuer	61
– Gewerbesteuerermittlung nach dem Gewerbeertrag	62
– Festsetzung der Gewerbesteuer	62
4. Grundsteuer	63
5. Kapitalwert nach Bewertungsgesetz	
– Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung ab 1.1.2012	64
– Kapitalwert einer wiederkehrenden, zeitlich beschränkten Nutzung oder Leistung	65

6. Umsatzsteuer	
– Umsatzsteuersätze nach § 12 UStG	66
– Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG	67
– Steuersätze und USt-Identifikationsnummer in der Europäischen Union	68
7. Erbschaft- und Schenkungsteuer	
– Steuerpflicht und Steuerentstehung	70
– Erbschaft- und Schenkungsteuertarif	71
– Freibeträge, Steuerermäßigungen und Stundungen	72
8. Steuertermine	73
9. Größenklassen der Betriebe für die steuerliche Außenprüfung	74
10. Prüfungszeiträume und Prüfungsabstände für die steuerliche Außenprüfung	74
II. Rechnungswesen	
– Bewertungswahlrechte für den Ansatz bestimmter Bilanzposten	77
– Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	79
– Normale Absetzungen von Gebäuden (außer von selbstgenutztem Wohneigentum)	80
– Erhöhte bzw. außerordentliche Absetzungen	82
– Größenklassen der Kapitalgesellschaften	87
– Verkürzte Bilanz kleiner Kapitalgesellschaften	87
– Bilanzgliederung für große und mittelgroße Kapitalgesellschaften	88
– Aufbau der GuV-Rechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	89
– Betriebliche Kennzahlen	90
III. Sozialversicherung	
– Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragssätze und Entgeltgrenzen für das Jahr 2012	93
– Sozialausgleich, Beitragsnachweis und GKV-Monatsmeldung	94
– Überblick über die Beitragsgruppen in der Sozialversicherung	95
– Fälligkeitstage 2012 für SV-Beiträge	95
– Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 400 € und 800 € (Gleitzone)	96
– Beiträge zur betrieblichen Altersversorgung aus sozialversicherungsrechtlicher Sicht	97
– Praktikanten in der Sozialversicherung	98
– Studenten als Arbeitnehmer	99
– Hinzuverdienstgrenzen bei Rentenanspruch	100
– Angabe des Tätigkeitsschlüssels in den Meldungen zur Sozialversicherung	102
IV. Rechtliche Einzelfragen	
– Verjährungsfristen für privatrechtliche Ansprüche	105
– Grundtabelle zur Ermittlung der Gerichtsgebühren	106
– Kostenverzeichnis für Verfahren vor den Gerichten der Finanzgerichtsbarkeit	106
– Aufbewahrungsfristen für Schriftgut	108
V. Verschiedenes	
– Arbeitskostenindex für das Produzierende Gewerbe und den Dienstleistungsbereich in Deutschland	113
– Wichtige Jahresindexzahlen zur Preisentwicklung	114
– Basiszinssatz und EZB-Zinssätze für ständige Fazilitäten	115
– Aufzinsung von Kapital	116
– Abzinsung von Kapital	119
– Tilgungstabelle	122
– Ferientermine	125
Stichwortverzeichnis	126