

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXI
Erster Teil	
Einführung	1
Erster Abschnitt	
Wichtige Begriffe	1
A. Steuer	1
B. Steuerarten	4
C. Steuergesetzgebungshoheit	7
D. Steuerertragshoheit	8
E. Steuerverwaltungshoheit	9
F. Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger, Steuerdestinatär, Steuergläubiger	10
G. Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage	12
H. Steuertarif, Steuersatz	12
Zweiter Abschnitt	
Merkmale des deutschen Steuersystems	16
A. Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung	16
B. Abhängigkeiten und Interdependenzen	17
C. Anknüpfung an zivilrechtliche Wertungen	18
D. Wertungsabhängigkeit	19
E. Spezielle steuerliche Ungewissheit	21
Dritter Abschnitt	
Rechtsquellen	23
Zweiter Teil	
Die Besteuerung des Erfolgs eines Unternehmens	31
Erster Abschnitt	
Überblick über die Ertragsteuern und ihre Beziehungen zueinander	31
A. Gemeinsamkeiten	31
B. Unterschiede	32
C. Nebeneinander der drei Ertragsteuern	33

Zweiter Abschnitt

Einkommensteuer	34
A. Überblick	34
I. Allgemeine Charakterisierung	34
II. Ertragshoheit	37
III. Aufbau des Einkommensteuergesetzes	37
IV. Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer	39
B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche Personen)	43
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	43
II. Beschränkte Steuerpflicht	43
III. Beginn und Ende der Steuerpflicht	44
C. Sachliche Steuerpflicht (Summe der Einkünfte)	45
I. Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes	45
1. Fehlen einer theoretischen Leitlinie	45
2. Einkunftserzielungsabsicht als Voraussetzung der Steuerbarkeit ..	48
II. Einkunftsarten	50
1. Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	50
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	53
a) Arten der land- und forstwirtschaftlichen Betriebe	53
b) Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	53
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb ...	54
d) Besonderheit bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	54
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	55
a) Arten und Merkmale eines Gewerbebetriebs	55
b) Arten von gewerblichen Einkünften aus laufender Geschäftstätigkeit	58
c) Gewerbliche Einkünfte aus aperiodischen Geschäftsvorfällen ..	59
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb	63
4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	64
a) Arten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	64
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb ...	64
c) Besonderheit bei den Einkünften aus selbständiger Arbeit	67
5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	67
a) Kennzeichen einer nichtselbständigen Arbeit	67
b) Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	68
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und den Einkünften aus selbständiger Arbeit	70
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	71
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	75
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen .	75

b)	Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb . . .	77
c)	Besonderheiten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	78
7.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	83
a)	Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	83
b)	Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und zur Liebhaberei	84
c)	Besonderheiten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	86
8.	Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 EStG	86
a)	Begriff der sonstigen Einkünfte	86
b)	Umfang der sonstigen Einkünfte i. S. d. § 22 EStG	87
c)	Besonderheiten bei den sonstigen Einkünften i. S. d. § 22 EStG	90
9.	Kriterien zur Abgrenzung zwischen den sieben Einkunftsarten . .	91
10.	Nicht steuerbare Einkünfte	92
11.	Bedeutung des § 24 EStG	93
12.	Unterscheidung zwischen Haupt- und Nebeneinkunftsarten	93
III.	Einkunftsermittlungsmethoden	95
1.	Gemeinsame Prinzipien	95
2.	Einteilung der Einkunftsarten nach der Art ihrer Ermittlung	97
3.	Gewinnermittlungsmethoden	98
a)	Betriebsvermögensvergleich	98
b)	Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben	100
c)	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	101
d)	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	102
e)	Schätzung nach § 162 AO	102
f)	Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden	103
g)	Gewinnermittlungszeitraum	104
h)	Betriebliche Erträge und Aufwendungen (Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben)	105
4.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	112
a)	Einkunftsermittlung	112
b)	Einnahmen	113
c)	Werbungskosten	113
D.	Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen)	117
I.	Zielsetzung und Abgrenzung gegenüber dem Verlustabzug	117
II.	Sonderausgaben	120
1.	Allgemeines	120
2.	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	121
3.	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	122

4. Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	126
III. Außergewöhnliche Belastungen	127
1. Allgemeines	127
2. Typisierte außergewöhnliche Belastungen	128
3. Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	128
IV. Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter	129
E. Behandlung von Verlusten	130
I. Verlustausgleich	130
II. Verlustabzug	134
F. Steuertarif (tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer)	139
I. Normaltarif	139
II. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	143
III. Progressionsvorbehalt	143
IV. Ermäßigter Steuersatz nach einem Multiplikator-Mischtarif	144
V. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 3 EStG	146
VI. Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	148
VII. Steuerermäßigungen	152
1. Überblick	152
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	153
G. Steuerzahlung	157
H. Veranlagung	158
I. Alterseinkünfte	163
J. Familienleistungsausgleich	172
I. Kindergeld	173
II. Kinderfreibetrag und Freibetrag für die Betreuung, Erziehung und Ausbildung des Kindes	173
III. Weitere steuerliche Maßnahmen der Familienförderung	175

Dritter Abschnitt

Körperschaftsteuer	177
A. Überblick	177
I. Allgemeine Charakterisierung	177
II. Ertragshoheit	180
III. Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes	180
IV. Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer	181
B. Persönliche Steuerpflicht (juristische Personen)	182
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	182
II. Beschränkte Steuerpflicht	184
III. Steuerbefreiungen	184
IV. Beginn und Ende der Steuerpflicht	185
C. Sachliche Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen)	186
I. Einkommensbegriff des Körperschaftsteuergesetzes	186

II.	Abziehbare Aufwendungen	189
1.	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	189
2.	Abziehbare Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	190
III.	Nichtabziehbare Aufwendungen	191
1.	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	192
2.	Bestimmte Steuerzahlungen	192
3.	Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen	193
4.	Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	193
IV.	Steuerfreie Einnahmen	193
D.	Behandlung von Verlusten	195
I.	Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug	195
II.	Einschränkungen des Verlustabzugs nach einem Gesellschafter- wechsel	198
E.	Steuertarif und Steuerzahlung	199
F.	Körperschaftsteuersystem	200
I.	Besteuerung von Gewinnausschüttungen	200
1.	Ausschüttungen an eine natürliche Person	200
a)	Anteile im Privatvermögen: Abgeltungsteuer	200
b)	Anteile im Betriebsvermögen: Teileinkünfteverfahren	202
2.	Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft: Dividenden- freistellung	204
a)	Grundfall: Dividendenprivileg	204
b)	Besonderheiten: Ausnahme vom Dividendenprivileg	206
II.	Veräußerungsgewinne	207
III.	Eigene Aufwendungen des Gesellschafters	208
IV.	Beurteilung des Teileinkünfteverfahrens	209
1.	Wirkung: Doppelbesteuerung minderndes Körperschaft- steuersystem	209
a)	Ausschüttungen an eine natürliche Person (Anteile im Privatvermögen)	210
b)	Ausschüttungen an eine natürliche Person (Anteile im Betriebsvermögen)	212
c)	Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft	213
2.	Nachteile der Abgeltungsteuer aus betriebswirtschaftlicher Sicht ..	214
3.	Vorteile des geltenden Körperschaftsteuersystems bei grenz- überschreitenden Beteiligungsverhältnissen	216
G.	Besonderheiten bei Ermittlung der Körperschaftsteuer	222
I.	Verdeckte Gewinnausschüttung	222
1.	Begriff	222
2.	Steuerliche Behandlung	225
II.	Verdeckte Einlage	226
1.	Begriff	227

2. Steuerliche Behandlung	229
III. Abzug von Zinsaufwendungen („Zinsschranke“)	230
IV. Körperschaftsteuerliche Organschaft	234
1. Allgemeine Charakterisierung	234
2. Voraussetzungen	235
3. Wirkungen	238
a) Besteuerungskonzept: Zurechnungstheorie	238
b) Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	241
c) Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter	243
d) Vorteile der körperschaftsteuerlichen Organschaft	243
V. Sondervorschriften im Zusammenhang mit der Abschaffung des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens	248
Vierter Abschnitt	
Gewerbesteuer	251
A. Überblick	251
I. Allgemeine Charakterisierung	251
II. Ertragshoheit	255
III. Aufbau des Gewerbesteuergesetzes	256
IV. Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	257
B. Steuergegenstand (Gewerbebetrieb)	259
I. Arten von Gewerbebetrieben	259
II. Mehrheit von Betrieben (sachliche Selbständigkeit)	261
III. Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	262
IV. Steuerbefreiungen	263
V. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften	263
VI. Steuerschuldner	264
C. Bemessungsgrundlage	264
I. Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße	264
II. Gewerbesteuerliche Modifikationen (Hinzurechnungen und Kürzungen)	267
1. Zielsetzungen	267
2. Aufwendungen für Fremdkapital	272
3. Gewinnanteile und Geschäftsführervergütungen von Komplementären einer KGaA	277
4. Grundstückserträge	278
5. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Personengesellschaft	278
6. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Kapitalgesellschaft	279
a) Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinne	279
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	285

7. Beteiligung an einer KGaA	286
8. Auf ausländische Betriebsstätten entfallender Gewerbeertrag	287
9. Als Betriebsausgaben abgezogene ausländische Steuern	287
10. Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	288
D. Behandlung von Verlusten	289
E. Steuertarif und Steuerzahlung	291
F. Ertragsteuerliche Behandlung	293
I. Keine Betriebsausgabe	293
II. Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer	294
G. Besonderheiten bei Ermittlung der Gewerbesteuer	294
I. Zerlegung	294
II. Gewerbesteuerliche Organschaft	295
1. Voraussetzungen	295
2. Besteuerungskonzept und Auswirkungen	295
Fünfter Abschnitt	
Zuschlagsteuern	301
A. Kirchensteuer	301
B. Solidaritätszuschlag	304
Sechster Abschnitt	
Effektive Steuerbelastung des Erfolgs eines Unternehmens	305
A. Einzelunternehmen und Personengesellschaften (Regelbesteuerung)	306
B. Einzelunternehmen und Personengesellschaften (Thesaurierungsbegünstigung)	307
C. Kapitalgesellschaften	310
D. Vergleich der Rechtsformen	311
Dritter Teil	
Die Besteuerung der Übertragung von Unternehmen	314
Erster Abschnitt	
Zielsetzung der Besteuerung des Vermögenstransfers	314
A. Einordnung in das System der Steuerarten im Hinblick auf die Besteuerungsbasis	314
B. Ausgestaltung als Erbanfallsteuer	315
Zweiter Abschnitt	
Erbschaft- und Schenkungsteuer	316
A. Überblick	316
I. Allgemeine Charakterisierung	316
II. Ertragshoheit	317
III. Aufbau des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes	317

IV. Schema zur Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	318
B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche und juristische Personen)	319
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	319
II. Beschränkte Steuerpflicht	320
C. Sachliche Steuerpflicht (steuerpflichtige Vorgänge)	320
I. Erwerb von Todes wegen	320
II. Schenkungen unter Lebenden	321
III. Zweckzuwendungen	321
IV. Erbersatzsteuer	323
D. Bemessungsgrundlage (steuerpflichtiger Erwerb)	323
I. Zusammensetzung der Bemessungsgrundlage	323
II. Bewertungsstichtag	324
III. Bewertungsgrundsätze	324
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	324
2. Grundvermögen	326
3. Betriebsvermögen	327
4. Übrige Vermögenswerte	329
5. Abziehbare Belastungen	330
6. Beurteilung	331
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	334
E. Steuertarif und Steuerzahlung	339
I. Steuerklassen	339
II. Persönliche Freibeträge	339
1. Allgemeine Freibeträge	339
2. Versorgungsfreibeträge	340
III. Steuersatz	341
IV. Tarifbesonderheiten	343
1. Tarifbegrenzung bei der Übertragung von Unternehmensvermögen	343
2. Berücksichtigung von früheren Erwerben	345
3. Mehrfacher Erwerb derselben Vermögenswerte	346
4. Besonderheiten für Familienstiftungen und -vereine	346
V. Verfahrensrechtliche Regelungen	346
F. Ertragsteuerliche Behandlung	348

Vierter Teil

Die Besteuerung der Substanz eines Unternehmens	349
--	-----

Erster Abschnitt

Zielsetzung von Substanzsteuern	349
--	-----

A. Schwierigkeiten der Rechtfertigung von Substanzsteuern	349
B. Entwicklungen im Bereich der Substanzsteuern	350

Zweiter Abschnitt

Grundsteuer	351
A. Überblick	351
I. Allgemeine Charakterisierung	351
II. Ertragshoheit	353
III. Aufbau des Grundsteuergesetzes	354
IV. Schema zur Ermittlung der Grundsteuer	354
B. Steuergegenstand (Grundbesitz)	355
I. Formen des Grundbesitzes	355
II. Steuerbefreiungen	356
III. Steuerschuldner	356
C. Bemessungsgrundlage (Einheitswert des Grundbesitzes)	357
D. Steuertarif und Steuerzahlung	359
E. Ertragsteuerliche Behandlung	361

Fünfter Teil

Verkehrsteuern	363
-----------------------------	-----

Erster Abschnitt

Überblick über die Verkehrsteuern und ihre Beziehungen zueinander	363
A. Zielsetzung von Verkehrsteuern	363
B. Aufbau von Verkehrsteuergesetzen	364
C. Vermeidung einer verkehrsteuerlichen Doppelbelastung	365

Zweiter Abschnitt

Grunderwerbsteuer	366
A. Überblick	366
I. Allgemeine Charakterisierung	366
II. Ertragshoheit	366
III. Aufbau des Grunderwerbsteuergesetzes	366
IV. Schema zur Ermittlung der Grunderwerbsteuer	367
B. Steuergegenstand (Erwerbsvorgänge)	367
C. Steuerbefreiungen	370
D. Bemessungsgrundlage (Wert der Gegenleistung)	370
E. Steuertarif, Steuerschuldner und Steuerzahlung	372
F. Ertragsteuerliche Behandlung	372

Dritter Abschnitt

Kleinere Verkehrsteuern	373
A. Versicherungsteuer	373
B. Feuerschutzsteuer	375
C. Rennwett- und Lotteriesteuer	377
D. Kraftfahrzeugsteuer	379
E. Spielbankabgabe	382

Vierter Abschnitt

Umsatzsteuer	383
A. Überblick	383
I. Allgemeine Charakterisierung	383
1. Besteuerungsziel	383
2. Besteuerungskonzept: Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	385
a) Überblick über mögliche Umsatzsteuersysteme	385
b) Nachteil einer Bruttoumsatzsteuer: Kumulationswirkung	386
c) Merkmale einer Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	388
3. Besteuerungskonzept für grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundsatz: Bestimmungslandprinzip)	392
a) Methoden zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung	392
b) Konflikt zwischen dem Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer und dem Binnenmarktgedanken	392
c) Lieferungsverkehr mit Drittstaaten	395
d) Lieferungsverkehr innerhalb der Europäischen Union	395
e) Sonstige Leistungen	398
II. Ertragshoheit	398
III. Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	400
IV. Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	401
B. Unternehmer, Unternehmen und Gebietsbegriffe	402
I. Unternehmer	402
II. Unternehmen	405
1. Überblick	406
2. Organisatorischer Aufbau	406
3. Art und Umfang der Tätigkeit	407
4. Einordnung von Gegenständen	407
III. Gebietsbegriffe	408
C. Steuergegenstand (Umsätze)	408
I. Entgeltliche Leistungen	409
1. Leistungen als Oberbegriff	409

2. Lieferungen	410
a) Begriff der Lieferung	410
b) Ort der Lieferung	410
c) Spezielle Formen	412
3. Sonstige Leistungen	413
a) Begriff der sonstigen Leistung	413
b) Ort der sonstigen Leistung	415
4. Sonderfälle	419
5. Nicht steuerbare Vorgänge	420
II. Unentgeltliche Wertabgaben	421
1. Zwecksetzung	421
2. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen	421
3. Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen	424
III. Einfuhr von Gegenständen im Inland (Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet)	425
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb	426
D. Steuerbefreiungen	427
I. Formen und Ziele der Steuerbefreiungen	427
II. Belastungswirkungen von Steuerbefreiungen	431
1. Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	431
2. Steuerfreie Umsätze ohne Optionsrecht	432
3. Steuerfreie Umsätze mit Optionsrecht	435
E. Bemessungsgrundlage (Grundsatz: Entgelt)	438
F. Steuertarif	441
G. Vorsteuerabzug	442
I. Persönliche und sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	442
II. Ausschlüsse und Einschränkungen beim Vorsteuerabzug	445
III. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	447
H. Entstehung der Steuer, Steuerschuldner und Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer	447
I. Besteuerungszeitraum und Rechnungslegungsverpflichtungen	450
J. Besonderheiten bei Ermittlung der Umsatzsteuer	453
I. Kleinunternehmer	453
II. Umsatzsteuerliche Organschaft	453
III. Pauschalierte Vorsteuersätze	457
IV. Durchschnittssätze für Land- und Forstwirte	457
V. Reiseleistungen	458
VI. Wiederverkäufer (Differenzbesteuerung)	458
VII. Anlagegold	460
K. Ertragsteuerliche Behandlung	460
I. Betriebsvermögensvergleich	460

II. Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben	462
III. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	463
Schrifttum	464
A. Kommentare	464
B. Lehrbücher	465
<i>Stichwortverzeichnis</i>	467