

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis.....	I
Abkürzungsverzeichnis.....	XVI
Inhaltsverzeichnis.....	XVIII
Einleitung.....	1
1. Kapitel: Einführung.....	4
A. Steuersystem.....	4
I. Das „Steuersystem“ im deutschen Recht.....	4
II. Das „Steuersystem“ im britischen Recht.....	7
III. Vergleichende Betrachtung.....	11
B. Rechtsquellen des Steuerrechts in Großbritannien.....	12
I. Gesetzesrecht.....	12
II. Richterrecht.....	13
III. Revenue Practice.....	14
IV. Steuerlicher Rechtsschutz.....	15
1. Quasigerichtlicher Rechtsschutz.....	15
2. Gerichtlicher Rechtsschutz.....	16
C. Zivilrechtliche Besonderheiten in Großbritannien.....	17
2. Kapitel: Erwerbsbesteuerung.....	20
A. Deutschland.....	20
I. Die Grunderwerbsteuer.....	20
1. Historischer Hintergrund.....	20
2. Steuerobjekt.....	23
a) Steuerbare Erwerbsvorgänge.....	23
b) Die Steuertatbestände im Einzelnen.....	25
aa) Kaufverträge und andere schuldrechtliche Verträge.....	25
bb) Die Auflassung.....	26
cc) Der Eigentumserwerb.....	27
dd) Das Meistgebot.....	27
ee) Abtretung von Übereignungsansprüchen und Rechten aus Kaufangeboten..	28
ff) Übergang der Verwertungsbefugnis.....	29
c) Grundstück.....	30
3. Bemessungsgrundlage.....	31
4. Steuersatz.....	32
5. Steuerschuldner.....	32
6. Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen.....	33
a) Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung.....	33

b) Besondere Ausnahmen von der Besteuerung.....	35
II. Umsatzsteuer	37
B. Großbritannien.....	38
I. Stamp Duty Land Tax.....	38
1. Historischer Hintergrund.....	38
2. Rechtsgrundlagen	40
3. Steuerobjekt.....	40
4. Eintritt der Fälligkeit	41
5. Bemessungsgrundlage	42
6. Steuersatz	44
7. Steuerschuldner	45
8. Behandlung von Leases.....	46
9. Besondere Tatbestände.....	48
a) Sub-Sales.....	48
b) Exchanges.....	49
c) Options	49
10. Steuerbefreiungen.....	50
II. Value Added Tax.....	51
C. Rechtsvergleichende Betrachtung	52
3. Kapitel: Laufende Besteuerung	56
A. Einkommenbesteuerung	56
I. Die Einkommensteuer in Deutschland	56
1. Historischer Hintergrund.....	56
2. Rechtsgrundlagen	60
3. Steuersubjekt	61
4. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage.....	62
a) Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif.....	64
aa) Tarifzonen.....	65
(1) Nullzone	65
(2) Untere Progressionszone	65
(3) Obere Progressionszone	65
(4) Obere Proportionalzone.....	65
bb) Progressionsvorbehalt.....	66
cc) Tarifiermäßigungen	66
dd) Steuerbetragsermäßigungen bei Auslandseinkünften.....	67
b) Ehegattenbesteuerung.....	67
c) System der Einkünfteermittlung.....	68
aa) Dualismus der Einkünfteermittlung.....	68

(1) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	70
(2) Liebhaberei bei Vermietungstätigkeit.....	72
(3) Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten.....	78
(4) Einzelmerkmale für die Abgrenzung gewerblicher/privater Grundstücksgeschäfte.....	82
(a) Art der Nutzung.....	82
(b) Art und Umfang der Maßnahmen.....	82
(c) Zeitlicher Zusammenhang zwischen Erwerb und Veräußerung.....	83
(d) Ausübung eines grundstücksnahen Berufs.....	83
(e) Beweggründe bei Erwerb und Veräußerung.....	83
(f) Einsatz von Fremdkapital.....	84
(g) Einschaltung eigengewerblich tätiger Dritter.....	84
(h) Anzahl der Veräußerungsvorgänge.....	84
(i) Gewichtung der Merkmale.....	84
bb) Zurechnung der Einkünfte.....	86
cc) Einkunftsermittlung bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	88
(1) Einnahmen.....	89
(2) Werbungskosten.....	90
(a) Abgrenzung Anschaffungskosten/Herstellungskosten zum Erhaltungsaufwand.....	94
(b) Anschaffungskosten in Abgrenzung zu Herstellungskosten.....	94
(c) Wesentliche Verbesserung.....	96
(d) Anschaffungs- oder Herstellungskosten in Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand.....	98
(e) Absetzung für Abnutzung.....	99
(f) Zuordnung der Werbungskosten zur zugehörigen Einkunftsart.....	100
d) Verlustkompensation.....	100
aa) Verlustausgleich im Rahmen der Erwerbssphäre.....	101
bb) Abzugs- und Verlustausgleichsverbote.....	103
cc) Berücksichtigung der Privatsphäre.....	104
II. Income Tax in Großbritannien.....	105
1. Historischer Hintergrund.....	105
2. Rechtsgrundlagen.....	109
3. Steuersubjekt.....	110
4. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage.....	111
a) Income.....	111
b) Einkunftsarten (Schedules).....	112
c) Einkommensermittlung.....	113
aa) Statutory Income.....	113

bb) Charges on Income	113
cc) Total Income	114
dd) Personal Reliefs	114
ee) Ehegattenbesteuerung	115
d) Steuertarif	115
e) Einkünfte aus Schedule A	116
aa) Einkünfte aus Schedule A im Einzelnen	118
(1) Rents	118
(2) Other Receipts	118
(3) Behandlung von Premiums	119
(4) Furnished Lettings	121
(5) Von Schedule A ausgeschlossene Einkünfte	122
(6) Abgrenzung von Schedule A und Schedule D, Case I	122
(7) Rent a Room Exemption	123
bb) Zurechnung der Einkünfte	123
cc) Berechnung der Einkünfte	123
(1) Einnahmen	123
(2) Werbungskosten	124
(a) Renewals und Repairs	126
(b) Initial Repairs	127
f) Verlustkompensation bei Schedule A	127
III. Rechtsvergleichende Betrachtung	128
B. Umsatzsteuer	132
I. Umsatzsteuer in Deutschland	132
1. Historischer Hintergrund	132
2. Rechtsgrundlagen	134
3. Harmonisierung der Umsatzsteuer in Europa	134
4. Steuersubjekt	135
5. Steuerobjekt	136
6. Bemessungsgrundlage	138
7. Steuersatz	139
8. Steuerbefreiung	140
a) Gegenstand der Vermietung und Verpachtung	141
b) Begriff der Vermietung und Verpachtung	143
c) Verzicht auf Steuerbefreiungen	145
9. Der Vorsteuerabzug	146
II. Value Added Tax in Großbritannien	149
1. Historischer Hintergrund	149

2.	Rechtsgrundlagen	149
3.	Steuersubjekt	149
4.	Steuerobjekt.....	150
	a) A business	151
	b) A taxable supply.....	151
	aa) A Supply of Goods	152
	bb) A Supply of Services	152
5.	Bemessungsgrundlage	152
6.	Steuersatz	153
7.	Steuerbefreiung	153
8.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	156
9.	Der Vorsteuerabzug.....	156
III.	Rechtsvergleichende Betrachtung	157
C.	Grundsteuer und Council Tax.....	157
I.	Die Grundsteuer in Deutschland.....	157
	1. Historischer Hintergrund.....	157
	2. Rechtsgrundlagen	159
	3. Steuerobjekt.....	159
	4. Steuersubjekt	160
	5. Bemessungsgrundlage	161
	a) Einheitswerte.....	162
	aa) Allgemeines	162
	bb) Einheitswert von Grundstücken.....	163
	(1) Bebaute Grundstücke.....	164
	(a) Ertragswertverfahren	165
	(b) Sachwertverfahren	166
	(2) Unbebaute Grundstücke	170
	(3) Sondervorschriften.....	171
	b) Steuermesszahl	174
	c) Hebesatzrecht der Gemeinden.....	174
	6. Steuerbefreiungen.....	175
II.	Die Grundsteuer in Großbritannien	176
	1. Council Tax	176
	a) Historischer Hintergrund.....	176
	b) Rechtsgrundlage	177
	c) Steuerobjekt.....	177
	d) Steuersubjekt	178
	e) Bemessungsgrundlage	179

f) Steuersatz	180
g) Steuerbefreiungen und Steuervergünstigungen	181
2. Uniform Business Rates	181
III. Rechtsvergleichende Betrachtung	182
4. Kapitel: Veräußerungsbesteuerung	185
I. Veräußerungsgewinnenbesteuerung nach dem EStG	185
1. Historischer Hintergrund	185
2. Rechtsgrundlagen	185
3. Grundsatz der Steuerfreiheit	185
4. Steuerpflichtige Veräußerungsgeschäfte innerhalb der Spekulationsfrist	186
5. Abgrenzung privater/gewerblicher Grundstückshandel	188
a) Abgrenzung im Allgemeinen	189
b) Die Drei-Objekt-Grenze	190
6. Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlustes	193
7. Steuersatz	193
II. Veräußerungsgewinnsteuer (Capital Gains Tax)	194
1. Historischer Hintergrund	194
2. Rechtsgrundlage	195
3. Steuerbare Tatbestände	195
a) Steuersubjekt	195
b) Steuerobjekt	196
c) Berechnung des Chargeable Gain	197
aa) Consideration for the Disposal	197
bb) Abzugsfähige Kosten	198
cc) Nicht abzugsfähige Kosten	201
dd) Taper Relief	202
ee) Verluste	202
d) Steuersatz und Freibetrag	204
e) Steuerbefreiungen	204
f) Besonderheiten bei der Besteuerung von „Land“	206
aa) Leases mit einer Laufzeit bis 50 Jahren	207
bb) Bestimmung der Laufzeit einer Lease	207
cc) Premiums	208
dd) Überschneidungen vom Capital Gains Tax und Income Tax	209
III. Rechtsvergleichende Betrachtung	209
5. Kapitel: Schlussbetrachtung	211