

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V	
Die Herausgeber/Autoren	VII	
A	Verfahrensrecht.....1	
1	Systematik	1
1.1	Das Grundgesetz des Steuerrechts.....	1
1.2	Der Aufbau der Abgabenordnung	1
1.3	Zusammenfassung.....	6
2	Das Besteuerungsverfahren	6
2.1	Einleitung.....	6
2.2	Der Steuerpflichtige.....	6
2.3	Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	6
2.3.1	Allgemeine Mitwirkungs- und Auskunftspflichten.....	6
2.3.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	10
2.3.3	Steuererklärungen.....	11
3	Festsetzungsverfahren und Anfechtung.....	13
3.1	Steuerfestsetzung.....	13
3.1.1	Allgemeine Vorschriften.....	13
3.1.2	Bestandskraft.....	14
3.1.3	Festsetzungsfrist	14
3.1.4	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	16
3.2	Konflikte im Steuerfestsetzungsverfahren.....	17
3.2.1	Vorbemerkung	17
3.2.2	Änderungsmöglichkeiten	17
3.2.2.1	Einspruch	17
3.2.2.2	Antrag auf Änderung der Steuerfestsetzung nach § 164 Abs. 2 Satz 2 AO	19
3.2.2.3	Aufhebung oder Änderung einer vorläufigen Festsetzung nach § 165 AO.....	21
3.2.2.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	21
3.2.2.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO	23
3.2.2.6	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen nach § 174 AO ...	24

3.2.2.7	Änderung von Steuerbescheiden wegen offensichtlicher Unrichtigkeit nach § 129 AO	25
3.2.2.8	Rücknahme und Widerruf eines Verwaltungsaktes	26
3.2.2.9	Berichtigung von Fehlern, soweit die Änderung reicht (§ 177 AO)	26
3.3	Zusammenfassung	27
4	Steuerliche Außenprüfung	28
4.1	Wer ist durch eine steuerliche Außenprüfung betroffen?	28
4.2	Der Ablauf einer steuerlichen Außenprüfung	29
4.3	Zulässigkeit der steuerlichen Außenprüfung	29
4.4	Prüfungsanordnung und Erscheinen des Prüfers	30
4.5	Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	31
4.6	Prüfungsfeststellungen und Kontrollmitteilungen	34
4.7	Schlussbesprechung	34
4.8	Prüfungsbericht und Auswertung	35
4.9	Folgewirkungen	35
4.10	Zusammenfassung	36
5	Stundung, Erlass und Vollstreckung	37
5.1	Einleitung	37
5.2	Stundung (§ 222 AO)	37
5.3	Erlass	40
5.4	Abweichende Steuerfestsetzung	42
5.5	Vollstreckung	42
5.6	Zusammenfassung	43
6	Steuerfahndung und Steuerstrafverfahren	43
6.1	Übersicht über die Straf- und Bußgeldvorschriften	43
6.2	Die Steuerfahndung	46
6.2.1	Überblick	46
6.2.2	Verhaltensregeln bei Erscheinen der Steuerfahndung	46
6.3	Die Selbstanzeige	46
6.4	Zusammenfassung	47
B	Einkommensteuer	49
1	Einleitung	49
1.1	Wechselwirkung Unternehmer/Steuern	49
1.2	Steuerpflicht	50
1.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	50
1.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	51
1.2.3	Erweitert beschränkte Steuerpflicht	51
1.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	51
1.3.1	Einkunftsarten	52
1.3.2	Sonderausgaben/Außergewöhnliche Belastungen	54
1.3.3	Verlustberücksichtigung	55
1.4	Tarif und Veranlagung	57

1.4.1	Tarif	57
1.4.2	Veranlagung	59
1.4.3	Steuervorauszahlungen und -anrechnungen	62
2	Der Gewerbebetrieb im Einkommensteuerrecht	64
2.1	Begriff des Gewerbebetriebs	64
2.2	Begriff der Mitunternehmerschaft	64
2.2.1	Die Offene Handelsgesellschaft (OHG)	65
2.2.2	Kommanditgesellschaft (KG)	66
2.2.3	GmbH & Co. KG	67
2.2.4	Gewerblich tätige Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	68
2.2.5	Stille Gesellschaft	69
2.2.6	Unterbeteiligung	70
3	Ergebnisermittlung beim Gewerbebetrieb	72
3.1	Grundbegriffe	72
3.1.1	Dokumentation von Geschäftsvorfällen	72
3.1.1.1	Zielsetzungen der Dokumentation von Geschäfts- vorfällen	72
3.1.1.2	Buchführungspflicht nach Handelsrecht	73
3.1.1.3	<i>Buchführungspflicht nach Steuerrecht</i>	74
3.1.1.4	Sonstige Aufzeichnungspflichten	74
3.1.1.5	Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungs- pflichten	75
3.1.2	Gewinnermittlungsarten	75
3.1.2.1	Betriebsvermögensvergleich	76
3.1.2.2	Einnahmen-Überschuss-Rechnung	84
3.2	Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaften	86
3.2.1	Gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte	86
3.2.2	Steuerliches Betriebsvermögen der Mitunternehmer- schaft	86
3.2.2.1	Gesamthandsbilanz	87
3.2.2.2	Sonderbilanzen	87
3.2.2.3	Ergänzungsbilanzen	88
3.2.3	Ergebnisverteilung	89
3.3	Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Verlusten	90
3.3.1	Grundsätze der Verlustberücksichtigung bei beschränkter Haftung	90
3.3.2	Das negative Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG ...	91
3.3.3	Ermittlung des Verlustanteils im Sinne des § 15a EStG	92
3.3.4	Erweiterter Verlustausgleich	92
4	Sonderthemen	93
4.1	Steuerstundung durch Gewinnverlagerung/ Ansparabschreibung	93

4.1.1	Bildung und Auflösung einer Ansparabschreibung	93
4.1.2	Sonderabschreibung	97
4.1.3	Ausblick.	98
4.2	Privatnutzung eines betrieblichen Kfz	98
4.2.1	Kraftfahrzeug als Betriebsvermögen.	98
4.2.2	Umfang der Kfz-Kosten	99
4.2.3	Private Nutzungsanteile bei notwendigem Betriebsvermögen	100
4.2.4	Privatnutzung bei gewillkürtem Betriebsvermögen . .	105
4.2.5	Betriebliche Nutzung von Fahrzeugen des Privat- vermögens.	107
4.2.6	Private Nutzung bei mehreren Fahrzeugen im Betriebsvermögen.	107
4.3	Kinderbetreuungskosten als Betriebsausgabe	108
4.4	Beschränkung der Abzugsfähigkeit betrieblicher Schuldzinsen	109
4.5	Betriebsaufspaltung.	112
4.5.1	Begriff der Betriebsaufspaltung	112
4.5.1.1	Personelle Verflechtung	113
4.5.1.2	Sachliche Verflechtung	115
4.5.2	Das Entstehen einer Betriebsaufspaltung	115
4.5.3	Steuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung	116
4.5.4	Beendigung der Betriebsaufspaltung	117
4.6	Übertragung von Betriebsvermögen	118
4.6.1	Veräußerungsvorgänge.	118
4.6.1.1	Veräußerung eines Betriebes im Ganzen	119
4.6.1.2	Veräußerung eines Teilbetriebs	119
4.6.1.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	120
4.6.1.4	Einbringungsfälle nach § 24 UmwStG.	120
4.6.2	Realteilung	125
4.6.3	Steuervergünstigungen.	126
4.6.3.1	Tarifliche Vergünstigungen	126
4.6.3.2	Reinvestition nach § 6b EStG	128
4.6.4	Betriebsaufgabe	129
4.6.4.1	Betriebseinstellung	129
4.6.4.2	Betriebsverpachtung	130
4.6.5	Unentgeltliche Übertragung gem. § 6 Abs. 3 EStG	131
4.7	Ertragsteuerliche Behandlung der vorweg- genommenen Erbfolge.	132
4.7.1	Anschaffungskosten bei (teil-)entgeltlichen Vorgängen	133
4.7.1.1	Versorgungsleistungen	133
4.7.1.2	Nießbrauchsvorbehalt	134
4.7.1.3	Abstandszahlungen	134
4.7.1.4	Gleichstellungsgelder	134

4.7.1.5	Übernahme von Verbindlichkeiten	134
4.7.2	Gestaltungshinweise	135
C	Körperschaftsteuer	137
I	Steuerpflicht	137
1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	137
1.2	Beschränkte Steuerpflicht	138
1.3	Anfang und Ende der Steuerpflicht	138
1.4	Steuerbefreiungen	139
2	Einkommensermittlung	140
2.1	Grundlagen	140
2.2	Übergang vom handelsrechtlichen zum steuer- rechtlichen Ergebnis	142
2.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	143
2.3.1	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen	143
2.3.2	Geldstrafen und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen und Weisungen	144
2.3.3	Vergütung von Aufsichtsrats- und Überwachungs- tätigkeit	145
2.3.4	Sonstige nichtabziehbare Aufwendungen	146
2.4	Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	146
2.4.1	Definition	146
2.4.2	Typische Fälle der verdeckten Gewinnausschüttung ..	148
2.4.2.1	Geschäftsführergehälter	148
2.4.2.2	Pensionszusagen	149
2.4.2.3	Tantiemevereinbarungen	151
2.4.2.4	Vermietung und Verpachtung	153
2.4.2.5	Darlehensverträge	154
2.4.3	Auswirkungen beim Gesellschafter	155
2.5	Spenden	157
2.6	Hinzurechnungen und Kürzungen nach § 8b KStG. ...	157
2.6.1	Grundlegende Bedeutung	157
2.6.1.1	Freistellung von Beteiligungserträgen	158
2.6.1.2	Kapitalertragsteuer bei freigestellten Beteiligungs- erträgen	159
2.6.2	Veräußerungsgewinnbefreiung	159
2.6.3	Veräußerungsverluste	161
2.6.4	Mittelbare Beteiligungen	161
2.7	Verdeckte Einlage	162
2.7.1	Definition	162
2.7.2	Beispiele für verdeckte Einlagen	163
2.8	Verlustabzug	166
2.8.1	Verlustrücktrag und Verlustvortrag	166
2.8.2	Voraussetzungen für den Verlustabzug	167

2.8.2.1	Übertragung von 50 % der Anteile am Nennkapital . . .	168
2.8.2.2	Zuführung von überwiegend neuem Betriebsvermögen	168
2.8.3	Mantelkauf	169
2.8.4	Verlustabzug bei Verschmelzung oder Spaltung	170
3	Körperschaftsteuertarif	171
4	Gewinnausschüttungen	172
4.1	Die ausschüttende Gesellschaft	173
4.1.1	Feststellung des ausschüttbaren Kapitals	173
4.1.1.1	Alrücklagen mit Körperschaftsteuerguthaben	173
4.1.1.2	Neutrales Vermögen	173
4.1.1.3	Unversteuerte Alrücklagen (= EK02)	173
4.1.1.4	Steuerliches Einlagekonto	174
4.1.2	Verwendungsreihenfolge	174
4.1.3	Nutzung des Körperschaftsteuerguthabens	174
4.1.4	Körperschaftsteuererhöhungen	175
4.1.5	Kapitalertragsteuerabzug	176
4.2	Der Gesellschafter	177
4.2.1	Körperschaftsteuerpflichtiger Gesellschafter	177
4.2.2	Einkommensteuerpflichtiger Gesellschafter	177
5	Organschaft	178
5.1	Organgesellschaft	178
5.2	Organträger	178
5.3	Finanzielle Eingliederung	178
5.4	Gewinnabführungsvertrag	179
5.5	Die Einkommensermittlung in der Organschaft	179
6	Kapitalveränderungen	180
6.1	Kapitalerhöhung	180
6.1.1	Formen der Kapitalerhöhung	180
6.1.2	Körperschaftsteuerliche Folgen der Kapitalerhöhung . .	180
6.2	Kapitalherabsetzung	181
6.2.1	Formen der Kapitalherabsetzung	181
6.2.2	Körperschaftsteuerliche Folgen der Kapitalherabsetzung	181
7	Liquidation	182
7.1	Grundsätzliches	182
7.2	Einkommensermittlung in der Liquidation	182
7.3	Vermögensverteilung	183
D	Gewerbsteuer	185
1	Systematik der Gewerbsteuer	185
1.1	Steuerberechtigte	185
1.2	Steuergegenstand	185
1.3	Steuerbefreiungen	186
1.4	Steuerschuldner	186

2	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	187
2.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb	187
2.1.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	187
2.1.2	Kapitalgesellschaften	188
2.2	Hinzurechnungen	189
2.2.1	Hälfte der Entgelte für Schulden	189
2.2.2	Renten und dauernde Lasten	191
2.2.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	192
2.2.4	Hälfte der Miet- und Pachtzinsen	192
2.2.5	Anteile am Verlust von in- oder ausländischen Personengesellschaften	194
2.2.6	Sonstige Hinzurechnungen	195
2.3	Kürzungen	196
2.3.1	Kürzung für den zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz	196
2.3.2	Anteile am Gewinn von in- oder ausländischen Personengesellschaften	198
2.3.3	Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften	198
2.3.4	Hälfte der Miet- und Pachtzinsen	199
2.3.5	Spenden	199
2.3.6	Sonstige Kürzungen	199
2.4	Gewerbeverlust	200
2.4.1	Unternehmensidentität	201
2.4.2	Unternehmeridentität	202
2.5	Freibetragsregelung	204
3	Festsetzung des Steuermessbetrags	205
3.1	Staffeltarif	205
3.2	Steuermessbetrag	206
3.3	Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrags auf die Einkommensteuer	207
3.4	Festsetzung der Gewerbesteuer	207
3.5	Vorauszahlungen	208
4	Zusammenfassung/Ausblick	209
E	Umsatzsteuer	211
1	Systematik der Umsatzsteuer	211
2	Steuerbare Umsatzarten	214
2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens	214
2.1.1	Leistungsaustausch	214
2.1.2	Fehlender Leistungsaustausch	215
2.1.3	Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	215
2.1.4	Kleinunternehmerregelung	216

2.2	Lieferungen.	217
2.2.1	Begriff der Lieferung.	217
2.2.2	Ort der Lieferung	219
2.2.3	Reihengeschäft	220
2.3	Sonstige Leistungen	221
2.3.1	Begriff der sonstigen Leistung	221
2.3.2	Firmenwagenbesteuerung bei Arbeitnehmern.	222
2.3.3	Ort der sonstigen Leistung	224
2.3.3.1	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.	224
2.3.3.2	Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Leistungen	225
2.3.3.3	Leistungen an beweglichen körperlichen Gegenständen	225
2.3.3.4	Vermittlungsleistungen	226
2.3.3.5	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3, 4 UStG.	227
2.3.3.6	Grundsatz für die Ortsbestimmung einer sonstigen Leistung	228
2.4	Tatbestände, die einer Lieferung oder sonstigen Leistung gegen Entgelt gleichgestellt sind	228
2.4.1	Allgemeines	228
2.4.2	Einer Lieferung gegen Entgelt gleichgestellte Tatbestände.	229
2.4.3	Einer sonstigen Lieferung gegen Entgelt gleich- gestellte Tatbestände	231
2.4.3.1	Gegenstandsverwendung	231
2.4.3.2	Andere sonstige Leistung.	233
2.5	Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittlandsgebiet in das Inland.	234
2.5.1	Begriffsabgrenzung; Inland – Ausland, Drittlands- gebiet – Gemeinschaftsgebiet.	234
2.5.2	Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	234
2.5.3	Reihengeschäfte bei Einfuhr aus dem Drittland	236
2.6	Inneregemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt	237
2.6.1	Grundlagen der Binnenmarktbesteuerung	237
2.6.2	Erwerbsbesteuerung	237
2.6.3	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte.	240
2.6.4	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	241
2.7	Zusammenfassung.	243
3	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	245
3.1	Überblick über die steuerfreien Umsätze	245
3.2	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	246
3.2.1	Inneregemeinschaftliche Lieferung	246

3.2.2	Steuerfreie Ausfuhrlieferung	249
3.3	Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	250
3.4	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	252
3.5	Zusammenfassung.	253
4	Vorsteuerabzug.	254
4.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	254
4.2	Nichtabziehbare Vorsteuerbeträge.	256
4.3	Vorsteuerberichtigung.	257
4.4	Zusammenfassung.	258
5	Besteuerungsverfahren.	259
5.1	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer	259
5.2	Umsatzsteuervoranmeldung und Umsatzsteuer- erklärung	260
5.3	Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	262
5.3.1	Allgemeines	262
5.3.2	Anwendungsbereich	262
5.4	Zusammenfassung.	263
F	Erbschaftsteuer	265
1	Zivilrechtliche Grundlagen.	265
1.1	Gesetzliche Erbfolge	265
1.2	Gewillkürte Erbfolge in Form des Testaments.	266
2	Sachliche und persönliche Steuerpflicht, Entstehungs- zeitpunkt, Berechnung der Steuer	267
2.1	Sachliche und persönliche Steuerpflicht.	267
2.2	Entstehungszeitpunkt	268
2.3	Berechnung der Steuer	268
2.4	Schema Erbschaftsteuerermittlung.	271
3	Wertermittlung des Vermögensanfalls.	272
3.1	Grundbesitzbewertung	272
3.2	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	273
3.3	Bewertung des Betriebsvermögens	273
4	Das Urteil des Bundesverfassungsgerichts vom Januar 2007	273
5	Das geplante »Gesetz zur Erleichterung der Unternehmensnachfolge«	274
6	Handlungsbedarf für Unternehmer vor dem Hintergrund des BVerfG-Urteil und dem geplanten Gesetz zur Erleichterung der Unternehmensnachfolge	277
G	Grunderwerbsteuer.	281
1	Systematik der Grunderwerbsteuer.	281
2	Gegenstand der Steuer	281

2.1	Erwerbsvorgänge	281
2.1.1	Kaufvertrag und andere Rechtsgeschäfte	281
2.1.2	Auflassung	282
2.1.3	Eigentumsübergang kraft Gesetz	283
2.1.4	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	283
2.1.5	Sonstige Tatbestände	285
2.2	Grundstücke	287
3	Steuervergünstigungen	288
4	Bemessungsgrundlage	290
4.1	Regelfall: Gegenleistung	290
4.2	Ausnahmefall: Grundbesitzwert	291
4.2.1	Unbebaute Grundstücke	291
4.2.2	Bebaute Grundstücke	292
4.2.3	Bebaute Grundstücke in Sonderfällen	293
4.2.4	Grundstücke im Zustand der Bebauung	294
4.2.5	Erbbaurecht und Gebäude auf fremdem Grund und Boden	295
5	Steuerberechnung	296
6	Steuerschuld	296
7	Nichtfestsetzung der Steuern, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	297
8	Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungs- grundlagen, Anzeigepflichten und Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung	298
9	Erläuterung ausgewählter Problembereiche	299
9.1	Übergang auf eine Gesamthand	299
9.2	Übergang von einer Gesamthand	300
9.3	Grunderwerbsteuer in Umwandlungsfällen	301
9.3.1	Verschmelzung	301
9.3.2	Spaltung	302
9.3.3	Vermögensübertragung	302
9.3.4	Formwechsel	302
10	Zusammenfassung	303
11	Ausblick	304
H	Ausblick auf die Unternehmenssteuerreform 2008	305
1	Besteuerung der Kapitalgesellschaften	305
2	Besteuerung der Mitunternehmer	306
3	Änderung der Gewerbesteuer	307
4	Beschränkungen des Abzugs von Finanzierungs- kosten	307
5	Beurteilung der geplanten Unternehmenssteuerreform	308
	Glossar	311
	Stichwortverzeichnis	316