

Inhaltsverzeichnis

ZWEITES BUCH: DIE VERKEHRSTEUERN

| | | |
|-------|---|----|
| 6 | Die Verkehrssteuerarten | 19 |
| 7 | Die Gesellschaftsteuer | 23 |
| 7 A | <i>Überblick</i> | 23 |
| 7 A 1 | Die Gegenstände der Gesellschaftsteuer | 23 |
| 7 A 2 | Der Begriff der Kapitalgesellschaft | 23 |
| 7 A 3 | Der Begriff der Gesellschaftsrechte | 24 |
| 7 A 4 | Der Begriff des Gesellschafters | 25 |
| 7 A 5 | Der Sonderfall der GmbH & Co. (AG & Co.) | 27 |
| 7 B | <i>Morphographie der gesellschaftsteuerlichen Tatbestände</i> | 28 |
| 7 B 1 | Ersterwerb von Gesellschaftsrechten (Haupttatbestand) | 29 |
| 7 B 2 | Pflichtleistungen der Gesellschafter (erster Nebentatbestand) | 30 |
| 7 B 3 | Freiwillige Gesellschafterleistungen gegen Gewährung er- höhter Gesellschaftsrechte (zweiter Nebentatbestand) | 31 |
| 7 B 4 | Sonstige freiwillige Gesellschafterleistungen (dritter Nebentatbestand) | 32 |
| 7 B 5 | Verlegung von Geschäftsleitung oder Sitz einer ausländischen Kapitalgesellschaft in den Geltungsbereich des KVStG (erster Sondertatbestand) | 37 |
| 7 B 6 | Kapitalzuführungen an inländische Niederlassungen (zweiter Sondertatbestand) | 37 |
| 7 C | <i>Ausnahmen von der Besteuerung (Steuerbefreiungen)</i> | 39 |
| 7 D | <i>Die Bemessungsgrundlagen der Gesellschaftsteuer</i> | 43 |
| 7 D 1 | Überblick | 43 |
| 7 D 2 | Bemessungsgrundlagen beim Haupttatbestand | 43 |
| 7 D 3 | Bemessungsgrundlage bei den Nebentatbeständen | 46 |
| 7 D 4 | Bemessungsgrundlage beim ersten Sondertatbestand | 47 |
| 7 D 5 | Bemessungsgrundlage beim zweiten Sondertatbestand | 47 |
| 7 E | <i>Der Steuersatz der Gesellschaftsteuer</i> | 47 |
| 7 F | <i>Festsetzung und Zahlung der Gesellschaftsteuer</i> | 48 |
| 7 G | <i>Ertragsteuerliche Behandlung der Gesellschaftsteuer</i> | 49 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 8 | Die Grunderwerbsteuer | 51 |
| | <i>8 A Überblick</i> | 51 |
| | 8 A 1 Charakterisierung der Grunderwerbsteuer | 51 |
| | 8 A 2 Die Rechtsquellen der Grunderwerbsteuer | 51 |
| | 8 A 3 Die Gegenstände der Grunderwerbsteuer | 51 |
| | 8 A 4 Der Begriff des Grundstücks | 52 |
| | 8 A 5 Steuerschuldner der Grunderwerbsteuer | 53 |
| | <i>8 B Morphographie der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände</i> | 54 |
| | 8 B 1 Der Haupttatbestand | 54 |
| | 8 B 2 Die Nebentatbestände | 56 |
| | 8 B 3 Die Ersatztatbestände | 58 |
| | <i>8 C Steuerbefreiungen und -begünstigungen</i> | 60 |
| | <i>8 D Die Bemessungsgrundlagen der Grunderwerbsteuer</i> | 61 |
| | 8 D 1 Überblick | 61 |
| | 8 D 2 Wert der Gegenleistung | 62 |
| | 8 D 3 Wert des Grundstücks | 66 |
| | <i>8 E Der Steuersatz der Grunderwerbsteuer</i> | 67 |
| | <i>8 F Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer</i> | 68 |
| | <i>8 G Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer</i> | 68 |
| 9 | Die kleineren Verkehrsteuern | 71 |
| | <i>9 A Die Börsenumsatzsteuer</i> | 71 |
| | <i>9 B Die Versicherungsteuer</i> | 73 |
| | <i>9 C Die Feuerschutzsteuer</i> | 74 |
| | <i>9 D Die Rennwett- und Lotteriesteuer</i> | 74 |
| | <i>9 E Die Wechselsteuer</i> | 75 |
| | <i>9 F Die Kraftfahrzeugsteuer</i> | 77 |

| | |
|---|------------|
| 10 Die Umsatzsteuer | 79 |
| 10 A Überblick | 79 |
| 10 B. Der Unternehmer | 85 |
| 10 B 1 Überblick | 85 |
| 10 B 2 Die Unternehmerfähigkeit | 85 |
| 10 B 3 Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 87 |
| 10 B 4 Die Selbständigkeit | 89 |
| 10 B 5 Die umsatzsteuerliche Organschaft | 91 |
| 10 B 6 Unternehmerzusammenschlüsse | 93 |
| 10 C Das Unternehmen | 95 |
| 10 C 1 Allgemeines | 95 |
| 10 C 2 Die Unternehmenseinheit | 95 |
| 10 C 3 Das Unternehmensvermögen | 96 |
| 10 D Überblick über die Umsätze | 98 |
| 10 D 1 Allgemeines Schema der Umsatzsteuerermittlung | 98 |
| 10 D 2 Der umsatzsteuerliche Begriff des „Erhebungsgebiets“ | 99 |
| 10 D 3 Steuerbare Umsätze | 100 |
| 10 D 4 Nicht steuerbare Umsätze | 101 |
| 10 D 5 Gesamte Umsätze und „Gesamtumsatz“ | 102 |
| 10 E Die steuerbaren Leistungen. | 102 |
| 10 E 1 Der Leistungsbegriff des UStG | 102 |
| 10 E 2 Der Leistungsaustausch | 103 |
| 10 E 3 Die – spezielle – Entgeltlichkeit | 105 |
| 10 E 4 Die Gegenleistung | 108 |
| 10 E 5 Leistungen im Rahmen des Unternehmens | 109 |
| 10 E 6 Die Leistungseinheit | 110 |
| 10 E 7 Nicht speziell entgeltliche Leistungen an Arbeitnehmer | 113 |
| 10 F Die Lieferung | 114 |
| 10 F 1 Der Lieferungsbegriff des UStG | 114 |
| 10 F 2 Die Lieferungsgegenstände | 116 |
| 10 F 3 Der Lieferer | 116 |
| 10 F 4 Zeitpunkt und Ort der Lieferung | 118 |
| 10 F 5 Reihengeschäfte | 122 |
| 10 F 6 Rücklieferung und Rückgabe | 125 |
| 10 G Die sonstige Leistung | 126 |
| 10 G 1 Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG | 126 |
| 10 G 2 Arten sonstiger Leistungen | 126 |
| 10 G 3 Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung | 128 |

| | |
|---|------------|
| 10 H Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen | 132 |
| 10 H 1 Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung | 132 |
| 10 H 2 Werklieferungen | 133 |
| 10 H 3 Werkleistungen | 135 |
| 10 H 4 Leistungsbeistellungen | 135 |
| 10 H 5 Gehaltslieferungen | 137 |
| 10 H 6 Tausch und tauschähnliche Umsätze | 139 |
| 10 H 7 Umtauschmüllerei | 141 |
| 10 H 8 Austauschverfahren | 141 |
| 10 H 9 Geschäftsveräußerungen | 142 |
| 10 H 10 Teilleistungen | 143 |
| 10 J Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch | 144 |
| 10 J 1 Überblick | 144 |
| 10 J 2 Die Gegenstandsentnahme | 145 |
| 10 J 3 Die Entnahme sonstiger Leistungen | 147 |
| 10 J 4 Die Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben | 148 |
| 10 J 5 Der Gesellschafterverbrauch | 149 |
| 10 K Die Einfuhr | 151 |
| 10 K 1 Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung | 151 |
| 10 K 2 Der Tatbestand der Einfuhr | 152 |
| 10 K 3 Die Einfuhrumsatzsteuer | 153 |
| 10 L Die Steuerbefreiungen | 154 |
| 10 L 1 Überblick | 154 |
| 10 L 2 Exportumsätze | 155 |
| 10 L 3 Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr | 158 |
| 10 L 4 Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer oder der Versicherungsteuer in Zusammenhang stehen | 162 |
| 10 L 5 Vermietungs- und Verpachtungsumsätze | 167 |
| 10 L 6 Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter Gegenstände | 169 |
| 10 L 7 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr | 170 |
| 10 M Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer | 170 |
| 10 M 1 Überblick | 170 |
| 10 M 2 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines | 171 |
| 10 M 3 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten | 176 |
| 10 M 4 Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen im ganzen | 182 |
| 10 M 5 Bemessungsgrundlagen bei den Eigenverbrauchstatbeständen | 185 |
| 10 M 6 Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch | 186 |
| 10 M 7 Die Mindestbemessungsgrundlage | 187 |

| | |
|--|------------|
| 10 N Die Steuersätze | 189 |
| 10 P Der Vorsteuerabzug | 190 |
| 10 P 1 Überblick | 190 |
| 10 P 2 Berechtigung zum Vorsteuerabzug | 191 |
| 10 P 3 Abziehbare Vorsteuern | 191 |
| 10 P 4 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 196 |
| 10 P 5 Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 197 |
| 10 P 6 Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 199 |
| 10 P 7 Aufteilung des Unternehmens in Betriebsteile | 202 |
| 10 P 8 Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagevermögen | 203 |
| 10 Q Das Optionsrecht nach § 9 UStG | 204 |
| 10 Q 1 Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 204 |
| 10 Q 2 Verzicht auf Steuerbefreiungen | 207 |
| 10 Q 3 Betriebswirtschaftliche Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts | 207 |
| 10 R Die Durchschnittsatzbesteuerung | 209 |
| 10 R 1 Allgemeine Durchschnittsätze | 209 |
| 10 R 2 Durchschnittsätze und Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 210 |
| 10 S Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht | 211 |
| 10 S 1 Aufzeichnungspflichten | 211 |
| 10 S 2 Rechnungserteilung | 211 |
| 10 S 3 Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen | 213 |
| 10 T Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer | 215 |
| 10 T 1 Entstehung der Steuer | 215 |
| 10 T 2 Umsatzsteuererklärung und -festsetzung | 216 |
| 10 T 3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen | 218 |
| 10 T 4 Besteuerung im Abzugsverfahren | 218 |
| 10 T 5 Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren | 219 |
| 10 U Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht | 219 |
| 10 U 1 Umsatzsteuerliche Berlinförderung | 219 |
| 10 U 2 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen nach dem NATO- Truppenstatut und dem Offshore-Gesetz | 221 |
| 10 U 3 Umsatzsteuerliche Behandlung des Waren- und Leistungs- verkehrs mit der DDR | 221 |
| 10 U 4 Umsatzbesteuerung von Reiseleistungen | 222 |
| 10 U 5 Die Besteuerung der Kleinunternehmer | 223 |

| | |
|---|------------|
| <i>10 V Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern</i> | 226 |
| 10 V 1 Allgemeines | 226 |
| 10 V 2 Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen | 227 |
| 10 V 3 Behandlung der Umsatzsteuer für den Eigen- und Gesellschafterverbrauch | 228 |
| 10 V 4 Behandlung der abziehbaren Vorsteuern | 228 |
| 10 V 5 Behandlung der nichtabziehbaren Vorsteuern | 229 |
| Verzeichnis der Kommentare | 231 |
| Sachregister | 233 |
| Tafel zum Ausklappen | |
| Tafel 6: Vereinfachtes Schema der Umsatzsteuerermittlung im Normalfall (zu 10 D 1) | 239 |