

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XXI
1 Steuerrechtliche Grundlagen und Steuersystem	1
1.1 Steuerrechtliche Grundlagen	1
1.1.1 Begriff und Abgrenzung der Steuer	1
1.1.1.1 Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO)	1
1.1.1.2 Die Abgrenzung zu anderen Abgaben	2
1.1.2 Die Steuerhoheit	2
1.1.2.1 Allgemeine Grundlagen	2
1.1.2.2 Die räumliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3 Die sachliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3.1 Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG)	3
1.1.2.3.2 Die Steuerertragshoheit (Art. 106 und 107 GG)	3
1.1.2.3.3 Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG)	6
1.1.3 Das Steuerrechtsverhältnis	7
1.1.4 Der Steuertatbestand im weiteren Sinne	8
1.1.4.1 Das Steuersubjekt	9
1.1.4.2 Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne)	9
1.1.4.3 Die Zurechnung eines Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt	9
1.1.4.4 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses	9
1.1.4.5 Die Steuerbemessungsgrundlage	10
1.1.4.6 Der Steuersatz und der Steuertarif	10
1.1.5 Die Rechtsnormen des Steuerrechts	10
1.1.6 Die Rechtsanwendung im Steuerrecht	12
1.2 Überblick über das Steuersystem Deutschlands	13
1.2.1 Steuerarten und Steueraufkommen	13
1.2.2 Systematisierung der Steuerarten	15
1.2.3 Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts	17

2	Einkommensteuer	21
2.1	Charakteristik und Entwicklung	21
2.2	Das Steuersubjekt	22
2.2.1	Natürliche Personen als Steuersubjekte	22
2.2.2	Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht	23
2.3	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage	24
2.3.1	Der Einkommensbegriff des § 2 EStG	24
2.3.1.1	Überblick und Systematik	24
2.3.1.2	Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie	27
2.3.1.3	Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer	27
2.3.1.3.1	Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte	27
2.3.1.3.2	Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte	28
2.3.1.3.3	Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse	29
2.3.1.3.4	Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften	30
2.3.1.4	Das subjektive Nettoprinzip: Berücksichtigung bestimmter privater Abzüge	31
2.3.2	Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 und 2 EStG)	32
2.3.2.1	Die einzelnen Einkunftsarten	32
2.3.2.1.1	Die Gewinneinkunftsarten	32
2.3.2.1.1.1	Überblick über die Gewinneinkunftsarten	32
2.3.2.1.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG)	36
2.3.2.1.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG)	36
2.3.2.1.1.4	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	38
2.3.2.1.2	Die Überschusseinkunftsarten	39
2.3.2.1.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	39
2.3.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	42
2.3.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	47
2.3.2.1.2.4	Sonstige Einkünfte (§§ 22 und 23 EStG)	48
2.3.2.1.3	Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG)	54
2.3.2.1.4	Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten	54
2.3.2.2	Die Ermittlung der Einkünfte	55
2.3.2.2.1	Methoden der Einkünfteermittlung	55

2.3.2.2.2	Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	56
2.3.2.2.2.1	Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	56
2.3.2.2.2.2	Der Betriebsausgaben- und der Werbungskostenbegriff	59
2.3.2.2.2.3	Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	59
2.3.2.2.2.4	Die nicht abziehbaren Erwerbsaufwendungen.....	61
2.3.2.2.2.5	Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen	62
2.3.2.3	Der Verlustausgleich	67
2.3.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	70
2.3.4	Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	71
2.3.4.1	Der Verlustabzug nach § 10d EStG.....	71
2.3.4.2	Die Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG).....	72
2.3.4.3	Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f und 10g EStG).....	82
2.3.4.4	Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33-33b EStG).....	82
2.3.5	Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	83
2.4	Der Steuertarif	84
2.4.1	Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif	84
2.4.2	Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	85
2.4.3	Die Elemente der Familienbesteuerung.....	87
2.4.4	Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen	88
2.4.4.1	Die Steuertarifermäßigungen	88
2.4.4.2	Die Steuerbetragsermäßigungen	92
2.5	Die Erhebung der Einkommensteuer	98
2.6	Die Annexsteuern	102
2.6.1	Die Kirchensteuer.....	102
2.6.2	Der Solidaritätszuschlag.....	104
3	Körperschaftsteuer.....	107
3.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	107
3.2	Das Steuersubjekt	108
3.3	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	110
3.3.1	Überblick und Systematik	110
3.3.2	Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	114
3.3.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	114

3.3.2.2	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	118
3.3.2.3	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen.....	122
3.3.2.4	Abziehbare Erträge.....	123
3.3.2.5	Besonderheiten beim Verlustabzug.....	124
3.4	Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer.....	125
3.4.1	Der Steuertarif.....	125
3.4.2	Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren.....	125
3.4.3	Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	127
3.4.3.1	Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	127
3.4.3.1.1	Das Besteuerungsverfahren.....	127
3.4.3.1.2	Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals.....	128
3.4.3.1.2.1	Der ausschüttbare Gewinn.....	128
3.4.3.1.2.2	Das steuerliche Einlagekonto.....	128
3.4.3.2	Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners.....	129
3.4.3.2.1	Anteilseigner ist eine natürliche Person.....	129
3.4.3.2.2	Anteilseigner ist eine juristische Person.....	131
3.4.3.2.2.1	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 %.....	131
3.4.3.2.2.2	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 %.....	134
4	Gewerbesteuer.....	137
4.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung.....	137
4.2	Das Steuersubjekt.....	138
4.3	Das Steuerobjekt.....	138
4.3.1	Überblick und Systematik.....	138
4.3.2	Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG.....	139
4.3.2.1	Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags.....	139
4.3.2.2	Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung.....	140
4.3.2.3	Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG.....	140
4.3.2.4	Die Kürzungen nach § 9 GewStG.....	144
4.3.2.5	Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG.....	147
4.3.3	Die Bemessungsgrundlage (Steuermessbetrag).....	147
4.4	Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung.....	148
4.5	Die Zerlegung des Steuermessbetrages.....	149

4.6	Das Besteuerungsverfahren	150
4.7	Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht.....	150
5	Grundsteuer	151
5.1	Charakteristik und Rechtfertigung.....	151
5.2	Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen.....	151
5.3	Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	151
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	153
6.1	Charakteristik und Rechtfertigung	153
6.2	Das Steuersubjekt	153
6.3	Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	154
6.4	Der Steuertarif	159
6.5	Das Besteuerungsverfahren	161
7	Umsatzsteuer.....	163
7.1	Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	163
7.2	Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten.....	164
7.3	Die Umsatzsteuersysteme	164
7.4	Das Steuersubjekt	166
7.5	Das Steuerobjekt.....	169
7.5.1	Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	169
7.5.2	Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	174
7.5.3	Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	175
7.5.3.1	Einfuhrumsätze	175
7.5.3.2	Ausfuhrumsätze.....	175
7.5.3.3	Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	177
7.5.4	Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	178
7.5.4.1	Vorbemerkungen	178
7.5.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb	179
7.5.4.3	Die innergemeinschaftliche Lieferung	181
7.5.4.4	Der nicht kommerzielle Handel in der Europäischen Union	182
7.6	Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG).....	185
7.7	Die Steuersätze (12 UStG).....	186
7.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	186
7.8.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	186
7.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG).....	187

7.8.3	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG).....	187
7.8.4	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG).....	188
7.8.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	189
7.8.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	189
7.9	Die Besteuerungsformen.....	190
7.10	Das Besteuerungsverfahren	191
8	Weitere Steuerarten	193
8.1	Verkehrssteuern.....	193
8.1.1	Die Grunderwerbsteuer	193
8.1.2	Die Kraftfahrzeugsteuer	195
8.1.3	Die Versicherungsteuer	197
8.1.3.1	Charakteristik und Begrifflichkeiten	197
8.1.3.2	Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	198
8.1.3.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren	199
8.2	Verbrauchssteuern	201
8.2.1	Die Energiesteuer	201
8.2.1.1	Charakteristik.....	201
8.2.1.2	Steuergegenstand und Steuersatz.....	201
8.2.1.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	203
8.2.2	Die Biersteuer	203
8.2.2.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	203
8.2.2.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 10, 11 und 12 BierStG)....	204
8.2.2.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	205
8.2.2.4	Einfuhr von Bier aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 16, 17 und 18 BierStG).....	206
8.2.2.5	Beförderung und Besteuerung von Bier des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 19, 20, 21 und 22 BierStG)	207
8.2.2.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	208
8.2.3	Die Tabaksteuer.....	208
8.2.3.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	208
8.2.3.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 11, 12 und 13 TabStG)	209
8.2.3.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	211
8.2.3.4	Einfuhr von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 19, 20 und 21 TabStG)	213

8.2.3.5	Beförderung und Besteuerung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 22, 23 TabStG).....	213
8.2.3.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	214
9	Rechtsformen	217
9.1	Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	217
9.1.1	Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	217
9.1.2	Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	221
9.1.3	Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	223
9.2	Wesentliche Unterschiede im Rahmen der laufenden Besteuerung zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	226
	Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	231
	Literaturverzeichnis	263
	Stichwortverzeichnis	269