

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	17
<b>1. Kapitel: Einführung</b> .....	21
Literatur .....	21
1. Notwendigkeit und Begriff des Steuerrechts .....	21
2. Standort des Steuerrechts im Rechtssystem .....	21
3. Einteilung des Steuerrechts .....	22
4. Einteilung der Steuern .....	23
5. Steuerhoheit .....	24
6. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	26
<b>2. Kapitel: Umsatzsteuer</b> .....	29
Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen .....	29
1. Allgemeines .....	29
1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer .....	29
1.2 Nationale Stellung der Umsatzsteuer .....	29
1.3 Stellung der Umsatzsteuer im Unionsrecht .....	30
1.4 Historische Entwicklung der Umsatzsteuer in Deutschland .....	31
1.5 Das System der Umsatzsteuer .....	32
2. Steuerbarkeit von Umsätzen .....	39
2.1 Inlandsbegriff im Umsatzsteuerrecht und die Konsequenzen .....	39
2.2 Steuerbarkeit von Lieferungen oder sonstigen Leistungen .....	41
2.3 Einfuhren im Inland .....	68
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	68
2.5 Keine Geschäftsveräußerung .....	70
3. Steuerpflicht von Umsätzen .....	71
3.1 Übersicht über die Steuerbefreiungen .....	72
3.2 Einzelheiten zu ausgewählten Steuerbefreiungen .....	75
3.3 Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	82
4. Bemessungsgrundlage .....	84
4.1 Bemessungsgrundlage entgeltlicher Umsätze .....	85
4.2 Bemessungsgrundlage unentgeltlicher Umsätze .....	86
4.3 Mindestbemessungsgrundlage .....	88
4.4 Änderung der Bemessungsgrundlage .....	88
5. Steuersatz .....	90
5.1 Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz .....	90
5.2 Anwendung des ermäßigten Steuersatzes .....	91
5.3 Abgrenzung bei Pauschalpreisen .....	92
6. Steuerentstehung, Anmeldung und Steuerschuldnerschaft .....	92
6.1 Umsatzsteuervoranmeldung und Jahressteuererklärung .....	92

6.2	Steuertentstehung .....	94
6.3	Steuerschuldner .....	98
7.	Rechnungen im Umsatzsteuerrecht .....	103
7.1	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen .....	103
7.2	Arten von Rechnungen .....	104
7.3	Rechnungsanforderungen .....	105
7.4	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung .....	108
8.	Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung .....	109
8.1	Vorsteuerabzug .....	110
8.2	Vorsteuerberichtigung .....	116
9.	Aufzeichnungsvorschriften .....	120
10.	Sonderfälle der Umsatzbesteuerung .....	122
10.1	Pauschalierung der Umsatzsteuer .....	122
10.2	Besteuerung von Land- und Forstwirten .....	123
10.3	Besteuerung von Reiseleistungen .....	124
10.4	Differenzbesteuerung .....	125
<b>3. Kapitel:</b>	<b>Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht</b> .....	<b>127</b>
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen .....	127
1.	Steuerpflicht .....	127
1.1	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) .....	127
1.2	Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....	127
1.3	Arten der Steuerpflicht .....	129
2.	Einkünfte .....	131
2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) .....	132
2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) .....	134
2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	142
2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	145
2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	146
2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	150
2.7	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....	152
3.	Ermittlung der Einkünfte .....	154
3.1	Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge .....	154
3.2	Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) ...	159
3.3	Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	178
3.4	Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	181
3.5	Subjektive Zurechnung von Einkünften .....	182
4.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer .....	183
4.1	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen .....	183
4.2	Abschnittbesteuerung .....	184
5.	Private Abzüge .....	186
5.1	Unterhaltsverpflichtungen .....	186
5.2	Sonderausgaben .....	188

5.3	Außergewöhnliche Belastungen .....	192
5.4	Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen .....	193
6.	Steuersatz (Tarif) .....	193
6.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	195
	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 32c EStG) .....	195
6.2	Abgeltungsteuersatz (§ 32d EStG) .....	196
6.3	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG) ....	196
6.4	Steuerermäßigungen .....	196
7.	Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer .....	197
	Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie .....	198
<b>4.</b>	<b>Kapitel: Lohnsteuer</b> .....	201
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen .....	201
1.	Allgemeines .....	201
2.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	203
3.	Reisekostenrecht .....	207
4.	Kinder im Steuerrecht .....	208
5.	ELStAM-Verfahren .....	209
6.	Lohnsteuerklassen, § 38b EStG .....	210
7.	Anrufungsauskunft, § 42e EStG .....	211
8.	Lohnsteuer-Außenprüfung, § 42f EStG .....	212
	Lohnsteuer-Nachschau § 42g EStG .....	213
9.	Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	214
<b>5.</b>	<b>Kapitel: Körperschaftsteuer</b> .....	217
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen .....	217
1.	Grundkonzeption der Körperschaftsteuer .....	217
2.	Persönliche Steuerpflicht .....	219
2.1	Maßgeblichkeit der Rechtsform (Steuersubjekt) .....	219
2.2	Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht .....	219
2.3	Bemerkungen zur Unternehmergesellschaft (haftungsbe- schränkt) .....	222
2.4	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	225
2.5	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	226
3.	Sachliche Steuerpflicht .....	226
3.1	Für die Besteuerung maßgebende Zeiträume .....	227
3.2	Einkunftsarten bei Körperschaften .....	228
3.3	Summe der Einkünfte bei Körperschaften .....	228
4.	Persönliche Steuerbefreiungen nach § 5 KStG .....	228
4.1	Allgemeines .....	228
4.2	Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG .....	229
5.	Einkommensermittlung .....	232
5.1	Abziehbare Aufwendungen .....	232
5.2	Zuwendungen .....	232

5.3	Beispiel Zuwendungen .....	233
5.4	Vortragsfähige Zuwendungen .....	234
5.5	Nicht abziehbare Aufwendungen .....	235
5.6	Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen .....	239
6.	Allgemeine Hinweise zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	239
6.1	Systematische Stellung der vGA .....	239
6.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung (R 8.5 KStR) .....	240
6.3	Nahestehende Person .....	243
6.4	Spiegelbildliche Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	243
6.5	Beweislast .....	245
	Keine Rückgängigmachung der Rechtsfolgen einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	246
7.	Verdeckte Einlagen .....	246
7.1	Verdeckte Einlage (Beispiel mit Auswirkung auf die Einkommensteuer des Einlegenden) .....	248
7.2	Zinsschranke (§ 4h EStG) .....	250
8.	Beteiligungserträge .....	251
8.1	Nicht abziehbare Betriebsausgaben bei Dividenden .....	252
8.2	Veräußerung von Anteilen und im Zusammenhang stehende Aufwendungen .....	253
9.	Verlustabzug .....	255
9.1	Allgemeines .....	255
9.2	Eingeschränkte Verlustnutzung .....	257
	Fortführungsgebundener Verlustvortrag § 8d KStG .....	259
10.	Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	262
10.1	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft .....	262
10.2	Organträger .....	263
10.3	Die Organgesellschaft .....	264
10.4	Finanzielle Eingliederung .....	264
10.5	Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Nr. 4 KStG) .....	264
10.6	Ausgleichszahlungen .....	265
10.7	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....	265
11.	Liquidation (§ 11 KStG) .....	266
11.1	Allgemeine Hinweise (gesellschaftsrechtlich) .....	267
11.2	Ablaufschema der Liquidation einer GmbH (hier: Beschlussfassung) .....	267
11.3	Allgemeine Hinweise (steuerrechtlich) .....	268
11.4	Liquidationsgewinn .....	270
12.	Tarif und Freibetrag .....	270
13.	Das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz .....	270
<b>6. Kapitel:</b>	<b>Gewerbsteuer</b> .....	<b>271</b>
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen .....	271
1.	Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer .....	271

2. Hebesatz (§ 16 GewStG) .....	273
3. Realsteuer (Objektsteuer) .....	274
4. Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	274
5. Verhältnis zur Grundsteuer .....	275
6. Steuergegenstand .....	275
6.1 Formen der Gewerbebetriebe .....	276
6.2 Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	276
6.3 Personengesellschaft (R 2.1 Abs. 2 GewStR) .....	277
6.4 Kapitalgesellschaften, Genossenschaften einschließlich der Europäischen Genossenschaften, Versicherungs- und Pensions- fondsvereine auf Gegenseitigkeit .....	278
6.5 Betriebe gewerblicher Art (§ 2 GewStDV) .....	278
6.6 Mehrheit von Betrieben (R 2.4 GewStR) .....	278
7. Sachliche und persönliche Steuerpflicht .....	279
7.1 Beginn und Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht .....	279
7.2 Befreiungen (§ 3 GewStG) .....	279
7.3 Persönliche Steuerpflicht Steuerschuldner (§ 5 GewStG) .....	279
8. Besteuerungsgrundlage .....	280
8.1 Besteuerungsgrundlage (Gewerbeertrag) .....	280
8.2 Gewerbeertrag (§ 7 GewStG) .....	280
8.3 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....	282
8.4 § 8 Nr. 1 GewStG .....	283
8.5 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	285
8.6 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	287
8.7 Stille Gesellschaft (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	287
8.8 Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d, e GewStG) .....	288
8.9 Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG) .....	289
8.10 Freibetrag für Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	290
8.11 Rechtsprechung zu den Hinzurechnungen .....	290
8.12 Dividenden, die nicht unter § 9 Nr. 2a GewStG fallen (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	291
8.13 Verlustanteil Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	291
8.14 Spenden/Zuwendungen (§ 8 Nr. 9 GewStG) .....	292
8.15 Weitere Hinzurechnungen .....	292
9. Berechnungsbeispiel (Hinzurechnungen) .....	292
10. Kürzungen beim Gewerbeertrag (§ 9 GewStG) .....	293
10.1 Kürzung zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	293
10.2 Die Anteile am Gewinn in- oder ausländischer Personen- gesellschaften .....	294
10.3 Dividenden inländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	294
10.4 Nicht im Inland belegene Betriebsstätte (§ 9 Nr. 3 GewStG) .....	295
10.5 Allgemeines zu Zuwendungen (Zuwendungen), § 9 Nr. 5 GewStG .....	295

11. Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) .....	297
11.1 Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	297
11.2 Liquidation (§ 16 GewStDV) .....	297
12. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	298
12.1 Unternehmer und Unternehmensidentität .....	298
12.2 Übernahme Einkommensteuerlicher Regelungen .....	299
12.3 Anwendung körperschaftsteuerlicher Vorschriften .....	299
13. Steuermesszahl und Steuermessbetrag .....	299
14. Festsetzung und Erhebung .....	299
15. Zerlegung (§§ 28 ff. GewStG) .....	300
15.1 Allgemeines .....	300
15.2 Zerlegungsmaßstab .....	300
16. Anrechnung der Gewerbebesteuer auf die Einkommensteuer .....	302
16.1 Systematische Stellung .....	302
16.2 Gewerbliche Einkünfte .....	302
16.3 Begrenzung der Anrechnung durch die Gewerbebesteuer .....	303
16.4 Mehrere gewerbliche Unternehmen .....	304
17. Berechnungsschema Gewerbebesteuer .....	304
<b>7. Kapitel: Bewertungsrecht und Erbschaftsteuer .....</b>	<b>309</b>
Rechtsgrundlagen .....	309
1. Bewertungsgesetz .....	309
1.1 Allgemeines .....	309
1.2 Systematik des Bewertungsgesetzes .....	310
1.3 Änderung des Bewertungsgesetzes zum 01.01.2009 .....	314
1.4 Grundbesitz (§§ 176 ff. BewG) .....	315
1.5 Land- und Forstwirtschaft (§§ 158 ff. BewG) .....	321
1.6 Anteile an Kapitalgesellschaften .....	321
1.7 Betriebsvermögen .....	322
2. Erbschaftsteuer .....	324
2.1 Allgemeines .....	324
2.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) .....	325
2.3 Persönliche Steuerpflicht .....	326
2.4 Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG) .....	326
2.5 Übersicht .....	327
2.6 Steuerpflichtiger Erwerb .....	327
2.7 Bewertung (§ 12 ErbStG) .....	328
2.8 Sachliche Steuerbefreiungen .....	329
2.9 Verschonung von Betriebsvermögen .....	330
2.9.2 Ableitung des begünstigten Vermögens .....	331
2.9.3 Verschonungsregelungen der Höhe nach (bis 26 Mio. Euro) .....	333
2.9.4 Verschonungsregelungen der Höhe nach (über 26 Mio. Euro) .....	333
2.9.5 Behaltevoraussetzungen .....	334
2.9.6 Nachversteuerung .....	335
2.10 Tarifbegrenzung .....	335

2.11 Vermietete Wohnimmobilien .....	336
2.12 Steuerklassen .....	336
2.13 Die persönlichen Freibeträge .....	336
2.14 Tarif .....	338
2.15 Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren .....	339
2.16 Festsetzung und Entrichtung der Steuer .....	339
2.17 Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer .....	340
2.18 Anzeige- und Erklärungspflicht .....	340
<b>8. Kapitel: Die neue Grundsteuer – Das Bundesmodell und die abweichenden Gesetze der Länder .....</b>	<b>343</b>
1. Das Bundesmodell .....	343
1.1 Kernpunkte des Bundesgesetzes .....	343
1.2 Bewertung der Grundstücke im Grundvermögen .....	345
2. Die abweichenden Gesetze der Bundesländer .....	351
2.1 Gründe für die abweichenden Regelungen .....	351
2.2 Übersicht .....	352
2.3 Der Länderfinanzausgleich .....	353
2.4 Die Grundsteuergesetze der einzelnen Bundesländer .....	353
<b>9. Kapitel: Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>359</b>
Rechtsgrundlagen .....	359
1. Einführung .....	359
2. Steuersätze .....	359
3. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge .....	360
3.1 Entstehung der Steuer .....	361
3.2 Ausnahmen von der Besteuerung .....	362
4. Grundstück .....	362
4.1 Allgemeines .....	362
4.2 Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	363
5. Bemessungsgrundlage .....	363
5.1 Zubehör und Inventar .....	363
5.2 Außenanlagen .....	364
5.3 Betriebsvorrichtungen .....	364
5.4 Einheitlicher Erwerbsgegenstand .....	364
5.5 Umsatzsteuer .....	365
6. Steuerschuldner .....	365
6.1 Anzeige .....	365
6.2 Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	365
7. Aufhebung der Steuerfestsetzung .....	366
8. Gesamthand .....	366
9. Verkauf von Gesellschaftsanteilen (Share Deals) .....	367

<b>10. Kapitel: Internationales Steuerrecht</b> .....	369
Rechtsgrundlagen .....	369
1. Vorbemerkungen zum Begriff des „Internationalen Steuerrechts“ .....	369
2. Welche Steuerarten sind betroffen? .....	370
2.1 Europarecht mit Wirkung auf das nationale Steuerrecht .....	371
2.2 Europäische Rechtsquellen .....	372
2.3 Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum nationalen Recht .....	374
3. Feststellung des Steuersubjekts .....	374
3.1 Das „Qualifikationsproblem“ .....	374
3.2 Personengesellschaft .....	377
3.3 Anknüpfungsmerkmale für die subjektive Steuerpflicht einer natürlichen Person .....	377
4. Umfang der subjektiven Steuerpflicht .....	378
5. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4, §§ 49 bis 50a EStG) .....	379
6. Vermeidung der Doppelbesteuerung (Grundregeln) .....	381
6.1 Anrechnungsmethode .....	382
6.2 Freistellungsmethode .....	382
7. DBA .....	382
7.1 Praktische Arbeitsweise mit einem DBA .....	383
7.2 Elektronische Arbeitshilfen der Finanzverwaltung .....	383
7.3 OECD .....	383
8. Beispielhafte Einzelregelungen zum Internationalen Steuerrecht .....	385
8.1 Überführung von Wirtschaftsgütern eines inländischen Betriebs in eine ausländische Betriebsstätte .....	385
8.2 Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG .....	387
8.3 Quellensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG) .....	388
9. Anzuwendende Vorschriften der Abgabenordnung .....	389
<b>11. Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht</b> .....	391
Literatur .....	391
1. Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung .....	391
2. Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung .....	394
3. Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung .....	394
4. Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....	395
5. Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben .....	395
6. Steuerliche Nebenleistungen .....	396
7. Aufbau der Finanzverwaltung .....	397
8. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	398
9. Steuergeheimnis .....	398
10. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze .....	399
11. Der Verwaltungsakt .....	400
11.1 Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts .....	400
11.2 Form des Verwaltungsakts .....	401

11.3 Arten von Verwaltungsakten .....	401
11.4 Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten .....	402
12. Durchführung der Besteuerung .....	402
12.1 Digitalisierung der Finanzverwaltung .....	404
12.2 Vorausgefüllte Steuererklärung (nach <i>www.elster.de</i> ) .....	405
12.3 Digitale Betriebsprüfung .....	405
12.4 Zusammenarbeit Bund und Länder .....	406
13. Arten der Steuerfestsetzung .....	406
13.1 Endgültige Steuerfestsetzung .....	406
13.2 Vorbehaltsfestsetzung (§ 164 AO) .....	406
13.3 Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	407
13.4 Steueranmeldungen .....	408
13.5 Feststellungsbescheid .....	408
14. Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen .....	408
15. Korrektur von Verwaltungsakten .....	409
16. Haftung .....	411
17. Steuervollstreckungsrecht .....	413
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz .....	413
Exkurs: Gerichtlicher Rechtsschutz in Steuersachen: .....	418
19. Tax Compliance .....	421
<b>12. Kapitel: Steuerreformen</b> .....	<b>423</b>
Literatur .....	423
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>429</b>