

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	17
<b>1. Kapitel: Einführung</b> .....	21
(Bearbeiter: Daumke)	
1. Notwendigkeit und Begriff des Steuerrechts .....	21
2. Standort des Steuerrechts im Rechtssystem .....	22
3. Einteilung des Steuerrechts .....	22
4. Einteilung der Steuern .....	23
5. Steuerhoheit .....	24
6. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	26
<b>2. Kapitel: Umsatzsteuer</b> .....	29
(Bearbeiter: Braun)	
1. Allgemeines .....	29
1.1 Steuerhoheit .....	29
1.2 Gesetzgebung .....	29
1.3 Verwaltung .....	29
1.4 Aufkommen .....	30
1.5 Wesen der Umsatzsteuer .....	30
1.6 System der Umsatzsteuer .....	30
1.7 Wirkungsweise der Umsatzsteuer .....	31
2. Steuergegenstand .....	32
3. Leistungen .....	33
3.1 Lieferungen .....	33
3.2 Sonstige Leistungen .....	34
4. Leistungsaustausch (Leistung gegen Entgelt) .....	34
5. Leistungen im Inland .....	35
5.1 Inland .....	35
5.2 Ort der Lieferung .....	35
5.2.1 Beförderungslieferungen .....	35
5.2.2 Versendungslieferungen .....	35
5.2.3 Lieferungen ohne Warenbewegung .....	36
5.3 Ort der sonstigen Leistung .....	36
6. Unentgeltliche Wertabgaben .....	39
7. Unternehmer und Unternehmen .....	40
7.1 Steuerfähigkeit .....	40
7.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	41
7.3 Selbständigkeit .....	41
7.4 Rahmen des Unternehmens .....	42
7.5 Einheit des Unternehmens .....	43
8. Steuerbefreiungen .....	43
9. Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option) .....	46
10. Bemessungsgrundlagen .....	46
10.1 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	47

## Inhaltsverzeichnis

10.2 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	47
10.3 Änderungen der Bemessungsgrundlage .....	48
11. Steuersätze .....	48
12. Rechnungen .....	49
13. Vorsteuerabzug .....	50
14. Korrektur des Vorsteuerabzugs .....	52
15. Entstehung der Steuer .....	53
15.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	53
15.1.1 Teilleistungen .....	53
15.1.2 Anzahlungsbesteuerung .....	53
15.2 Besteuerung nach vereinbauten Entgelten .....	54
15.3 Entstehung der Steuer bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	54
15.4 Entstehung der Steuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	54
16. Voranmeldungs- und Jahresfestsetzungsverfahren, Fälligkeit .....	55
16.1 Voranmeldung .....	55
16.2 Jahreserklärung .....	56
17. Kleinunternehmerbesteuerung .....	56
18. Besteuerung der Land- und Forstwirte .....	57
19. Aufzeichnungspflichten .....	58
20. Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	59
21. Umsatzsteuer im EG-Binnenmarkt .....	60
21.1 Einfuhrumsatzsteuer .....	60
21.2 Privater Reiseverkehr .....	60
21.3 Lieferungen von Waren in andere EG-Mitgliedstaaten, innergemeinschaftlicher Erwerb .....	61
21.3.1 Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer .....	61
21.3.2 Lieferungen an nicht vorsteuerabzugsberechtigte steuerbefreite Unternehmer, Kleinunternehmer, durchschnittsbesteuernde Land- und Forstwirte und nicht steuerpflichtige juristische Personen .....	61
21.3.3 Versandhandel .....	62
21.3.4 Lieferungen von neuen Fahrzeugen an private Abnehmer, innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen durch private Abnehmer .....	63
21.3.5 Steuerbefreiung bei Lieferungen in andere EG-Mitgliedstaaten .....	64
21.3.6 Verbringen von Gegenständen innerhalb des Unternehmens .....	64
21.3.7 Vorsteuerabzug beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	65
21.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	65
21.5 Zusammenfassende Meldung .....	65
<b>3. Kapitel: Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>67</b>
(Bearbeiter: Wildauer/ Daumke)	
1. Steuerpflicht .....	67
1.1 Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) .....	67
1.2 Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....	68
1.3 Arten der Steuerpflicht .....	69
2. Unternehmerische Einkünfte .....	70
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	71
2.1.1 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	71
2.1.2 Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	74

2.1.3 Betriebsaufspaltung . . . . .	78
2.1.4 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) . . . . .	80
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	82
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	83
3. Nichtunternehmerische Einkünfte . . . . .	84
3.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	84
3.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	85
3.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	86
3.4 Sonstige Einkünfte . . . . .	88
4. Ermittlung der Einkünfte . . . . .	91
4.1 Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge . . . . .	91
4.2 Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) . . . . .	97
4.2.1 Betriebsvermögensvergleich (§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG) . . . . .	97
4.2.1.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz . . . . .	98
4.2.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung . . . . .	98
4.2.1.3 Grenzen der Maßgeblichkeit handelsrechtlicher Bilanzierungsregeln für das Steuerrecht (bis einschl. VZ 2009) . . . . .	100
4.2.1.4 Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens und andere Bilanzposten . . . . .	101
4.2.1.5 Bewertung . . . . .	105
4.2.1.6 Absetzung für Abnutzung und Substanzverringerung . . . . .	110
4.2.1.7 Bilanzberichtigung/-änderung . . . . .	112
4.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	113
4.2.3 Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) . . . . .	114
4.2.4 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .	117
4.3 Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern . . . . .	117
4.4 Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) . . . . .	121
4.5 Subjektive Zurechnung von Einkünften . . . . .	122
5. Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer . . . . .	124
5.1 Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen . . . . .	124
5.2 Abschnittsbesteuerung . . . . .	124
6. Private Abzüge . . . . .	126
6.1 Unterhaltsverpflichtungen . . . . .	127
6.2 Sonderausgaben . . . . .	128
6.3 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	131
6.4 Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen . . . . .	132
7. Steuersatz (Tarif) . . . . .	132
8. Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer . . . . .	134
<b>4. Kapitel: Lohnsteuer . . . . .</b>	<b>141</b>
(Bearbeiter: Hoernicke)	
1. Lohnsteuer keine selbständige Steuerart . . . . .	142
2. Bedeutung der Lohnsteuer, Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit . . . . .	144
2.1 Bedeutung der Lohnsteuer . . . . .	144
2.2 Gesetzgebungshoheit . . . . .	144
2.3 Ertragshoheit . . . . .	144
2.3.1 Aufteilung der Einkommensteuer und Körperschaftssteuer . . . . .	144
2.3.2 Zerlegung der Lohnsteuer . . . . .	145

## Inhaltsverzeichnis

2.4 Verwaltungshoheit .....	146
3. Abgrenzung zwischen den Einkunftsarten nach § 2 EStG .....	146
4. Arbeitnehmer – Dienstverhältnis – Arbeitgeber .....	146
4.1 Arbeitnehmer .....	147
4.2 Scheinselbständige Arbeitnehmer .....	147
4.3 Arbeitgeber .....	148
4.4 Dienstverhältnis – Arbeitnehmer .....	150
4.5 Dienstverhältnisse zwischen nahen Angehörigen und Ehegatten .....	157
5. Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 1 EStG) .....	159
6. Arbeitslohn .....	163
7. Nach § 3 EStG steuerfreie oder teilweise steuerfreie Arbeitgeberleistungen .....	166
8. Bemessungsgrundlage für die Lohnsteuer .....	171
9. Lohnsteuerabzugsverfahren .....	186
9.1 Lohnsteuerkarte .....	187
9.2 Lohnsteuerabzug bei Arbeitnehmern, die auf Antrag als unbeschränkt steuerpflichtig behandelt werden (Grenzpendler) .....	189
9.3 Lohnsteuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern .....	190
9.4 Besteuerung des Arbeitslohns bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern (§ 39d Abs. 3 Satz 4 EStG) .....	191
9.5 Lohnsteuerklassen .....	192
9.5.1 Steuerklassenwahl von Arbeitnehmer-Ehegatten .....	194
9.5.2 Optionales Faktorverfahren .....	196
9.5.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gemäß § 24b EStG .....	199
9.6 Lohnsteuertabellen .....	200
9.7 Beim Lohnsteuerabzug gesetzlich zu berücksichtigende Freibeträge .....	201
9.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich .....	203
9.9 Lohnsteuerabzug bei Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte .....	203
9.10 Lohnsteuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern .....	204
9.11 Nettolohnvereinbarung .....	204
10. Pauschalierung der Lohnsteuer und Kirchensteuer .....	205
10.1 Pauschalierung nach § 40 Abs. 1 EStG .....	208
10.2 Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 EStG .....	209
10.2.1 Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 Satz 2 EStG .....	211
10.2.2 Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 Nr. 5 EStG .....	211
10.3 Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40a EStG .....	212
10.4 Pauschalierung nach § 40b EStG .....	218
10.5 Pauschalierung bei Ehegatten-Arbeitsverhältnissen .....	219
10.6 Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte (§ 37a EStG – Kundenbindungsprogramme) .....	219
10.7 Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG .....	220
11. Besteuerung von Lohnzahlungen Dritter .....	221
12. Lohnsteuerabzug durch einen Dritten .....	223
12.1 Gesetzliche Verpflichtung bei Erfüllung tarifvertraglicher Geldansprüche (§ 38 Abs. 3a Satz 1, § 39c Abs. 5 EStG) .....	223
12.2 Erfüllung von lohnsteuerrechtlichen Arbeitgeberpflichten auf Antrag (§ 38 Abs. 3a Satz 2 ff. EStG) .....	224
13. Besteuerung des Trinkgeldes .....	225
14. Lohnsteuerrechtliche Pflichten des Arbeitgebers .....	227
15. Anrufungsauskunft .....	232

16. Lohnsteuer-Außenprüfung .....	233
17. Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	234
18. Arbeitnehmer-Lohnsteuerjahresausgleich .....	241
19. Veranlagung von Arbeitnehmern zur Einkommensteuer .....	242
20. Lohnsteuer-Anmeldungen sowie Lohnsteuerbescheinigungen und Besondere Lohnsteuerbescheinigungen 2009 .....	243
20.1 Klagebefugnis des Arbeitnehmers hinsichtlich der Lohnsteuer-Anmeldung .....	245
20.2 Verbleib der Lohnsteuerkarten nach elektronischer Lohnsteuerbescheinigung .....	245
20.3 Arbeitgeberpflichten von Privathaushalten (mit geringfügigen Beschäftigten) .....	246
20.4 Elektronische Übermittlung der Lohnsteuer-Anmeldungen .....	246
20.5 Identifikationsnummer .....	246
20.6 Tarifliche Änderungen in 2009 .....	247
<b>5. Kapitel: Körperschaftsteuer .....</b>	<b>253</b>
(Bearbeiter: Perbey)	
1. Grundkonzeption der Körperschaftsteuer .....	253
2. Persönliche Steuerpflicht .....	255
2.1 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht .....	256
2.2 Maßgeblichkeit der Rechtsform (Steuersubjekt) .....	256
2.3 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	256
2.4 Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	257
2.5 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	258
3. Sachliche Steuerpflicht .....	258
3.1 Für die Besteuerung maßgebende Zeiträume .....	259
3.2 Einkunftsarten bei Körperschaften .....	259
3.3 Summe der Einkünfte bei Körperschaften .....	260
4. Persönliche Steuerbefreiungen nach § 5 KStG .....	260
4.1 Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG .....	261
4.2 Der ideelle Bereich .....	262
4.3 Der Zweckbetrieb .....	262
4.4 Die Vermögensverwaltung .....	262
4.5 Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 14 AO) .....	263
4.6 Der steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 AO) .....	263
5. Einkommensermittlung .....	263
5.1 Abziehbare Aufwendungen .....	263
5.2 Zuwendungen .....	264
5.3 Beispiel Zuwendungen .....	264
5.4 Vortragsfähige Zuwendungen .....	265
5.5 Nicht abziehbare Aufwendungen .....	265
5.5.1 Nicht abziehbare Steuern .....	265
5.5.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile .....	266
5.5.3 Aufsichtsratsvergütungen .....	266
5.6 Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen .....	267
5.7 Körperschaftsteuerguthaben .....	267
5.8 Körperschaftsteuererhöhung § 38 KStG .....	268
6. Allgemeine Hinweise zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	269
6.1 Systematische Stellung der vGA .....	269
6.2 Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung .....	269

# Inhaltsverzeichnis

6.3 Mitgliedschaftliches oder mitgliedschaftsähnliches Verhältnis	270
6.4 Vermögensminderung	270
6.4.1 Verhinderte Vermögensmehrung	270
6.4.2 Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	271
6.4.3 Klare Vereinbarung	271
6.4.4 Rückwirkungsverbot	271
6.5 Nahe stehende Person	273
6.6 Spiegelbildliche Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung	273
6.7 Zwei unterschiedliche Lösungsansätze	273
6.7.1 Keine Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens	274
6.7.2 Korrektur des Steuerbescheids des Anteilseigners	275
6.7.3 Beweislast	275
7. Verdeckte Einlagen	276
7.1 Zinsschranke (§ 4h EStG)	278
7.1.1 Betroffener Personenkreis	279
7.1.2 Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag	279
8. Beteiligungserträge (Verwendung des steuerlichen Einlagekontos)	280
8.1 Legaldefinition der Einlagenrückgewähr – § 27 Abs. 1 KStG –	280
8.2 Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern	280
8.3 Nicht abziehbare Betriebsausgaben bei Dividenden	281
9. Verlustabzug	283
9.1 Allgemeines	283
9.2 Mantelkauf (Verlustnutzung)	285
9.2.1 Quotaler Untergang des Verlusts	286
9.2.2 Vollständige Versagung der Verlustnutzung	286
9.2.3 Fortgeltung des § 8 Abs. 4 KStG a.F. und Anwendung § 8c KStG	288
10. Körperschaftsteuerliche Organschaft	288
10.1 Zweck	288
10.2 Organträger	289
10.3 Die Organgesellschaft	290
10.4 Voraussetzungen	290
10.5 Gewinnabführungsvertrag	291
10.6 Ausgleichszahlungen	292
10.7 Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	292
11. Liquidation	293
11.1 Allgemeine Hinweise (gesellschaftsrechtlich)	293
11.2 Ablaufschema der Liquidation einer GmbH (hier: Beschlussfassung)	294
11.3 Allgemeine Hinweise (steuerrechtlich)	295
11.4 Liquidationsgewinn	297
12. Tarif und Freibetrag	297
<b>6. Kapitel: Bewertungsrecht/Erbschaftsteuer</b>	<b>299</b>
(Bearbeiter: Beck)	
1. Bewertungsgesetz	299
1.1 Allgemeines	299
1.2 Systematik des Bewertungsgesetzes	300
1.2.1 Übersicht	300
1.2.2 Allgemeine Bewertungsvorschriften	300
1.2.3 Besondere Bewertungsvorschriften	302
1.3 Änderung des Bewertungsgesetzes zum 01.01.2009	303
1.4 Übersicht	304

1.5	Die Bewertung von Grundbesitz sowie von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen nach Abschnitt 6 des BewG – Grundbesitz (§§ 176 ff. BewG) .....	305
1.5.1	Unbebaute Grundstücke .....	305
1.5.2	Bebaute Grundstücke (§§ 180 ff. BewG) .....	306
1.5.3	Sonderfälle (§§ 192 ff. BewG) .....	310
1.5.4	Escape Klausel (Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes) .....	311
1.6	Land- und Forstwirtschaft (§§ 158 ff. BewG) .....	311
1.7	Anteile an Kapitalgesellschaften .....	312
1.8	Betriebsvermögen .....	312
1.8.1	Das Bewertungskonzept des § 11 Abs. 2 BewG .....	312
1.8.2	Grundzüge des vereinfachten Ertragswertverfahrens (§§ 199 ff. BewG) .....	314
1.8.2.1	Gesonderte Bewertung .....	314
1.8.2.2	Kapitalisierungsfaktor .....	314
2.	Erbschaftsteuer .....	315
2.1	Allgemeines .....	315
2.2	Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) .....	315
2.3	Persönliche Steuerpflicht .....	316
2.4	Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG) .....	317
2.5	Steuerpflichtiger Erwerb .....	317
2.6	Bewertung (§ 12 ErbStG) .....	318
2.6.1	Übriges Vermögen, Verbindlichkeiten und Belastungen .....	318
2.6.2	Grundvermögen .....	319
2.6.3	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft .....	319
2.6.4	Betriebsvermögen und nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften .....	319
2.7	Sachliche Steuerbefreiungen .....	319
2.8	Verschonung von Betriebsvermögen .....	320
2.8.1	Rechtslage bis zum 31.12.2008 .....	320
2.8.2	Rechtslage ab dem 01.01.2009 .....	320
2.9	Tarifbegrenzung .....	324
2.10	Steuerklassen .....	324
2.11	Die persönlichen Freibeträge .....	325
2.12	Tarif .....	326
2.13	Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren .....	327
2.14	Festsetzung und Entrichtung der Steuer .....	328
2.15	Doppelbelastung mit Erbschafts- und Einkommensteuer .....	329
2.16	Anzeige- und Erklärungspflicht .....	329
2.17	Zeitliche Anwendung .....	330
·	<b>Kapitel: Grundsteuer</b> .....	333
	(Bearbeiter: Daumke)	
1.	Allgemeines .....	333
2.	Steuerpflicht .....	333
3.	Steuerschuldner .....	334
4.	Steuerbemessung (Messbetragssverfahren) .....	334
5.	Steuersfestsetzung .....	338
6.	Erlass der Grundsteuer .....	339

7. Sondervorschriften für die neuen Bundesländer .....	339
8. Verfassungsmäßigkeit der Grundsteuer .....	339
<b>8. Kapitel: Gewerbesteuer .....</b>	<b>341</b>
(Bearbeiter: Perbey)	
1. Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer .....	341
2. Hebesatz .....	342
3. Realsteuer (Objektsteuer) .....	343
4. Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	344
5. Verhältnis zur Grundsteuer .....	344
6. Steuergegenstand .....	345
6.1 Formen der Gewerbebetriebe .....	345
6.2 Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	346
6.3 Personengesellschaft (Abschnitt 11 Abs. 4 GewStR 1998) .....	347
6.4 Kapitalgesellschaften, Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften und Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit .....	347
6.5 Betriebe gewerblicher Art (§ 2 GewStDV) .....	348
6.6 Mehrheit von Betrieben (Abschnitt 16 GewStR 1998) .....	348
7. Sachliche und persönliche Steuerpflicht .....	348
7.1 Beginn und Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht .....	348
7.2 Befreiungen .....	348
7.3 Persönliche Steuerpflicht (Steuerschuldner) .....	349
8. Besteuerungsgrundlage .....	349
8.1 Besteuerungsgrundlage (Gewerbeertrag) .....	349
8.2 Gewerbeertrag (§ 7 GewStG) .....	349
9. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....	349
9.1 Allgemeine Hinweise bis zum Erhebungszeitraum 2007 (Altrecht) .....	349
9.2 Allgemeine Hinweise für Erhebungszeiträume ab 2008 .....	350
9.3 § 8 Nr. 1 GewStG .....	350
9.4 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG) .....	351
9.4.1 Verkauf von Geldforderungen .....	351
9.4.2 Forfaitierung von Ansprüchen aus schwierigen Verträgen .....	351
9.4.3 Abzinsung .....	351
9.4.4 Zinsschranke .....	352
9.5 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchstabe b GewStG) .....	352
9.6 Stille Gesellschaft (§ 8 Nr. 1 Buchstabe c GewStG) .....	352
9.7 Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe d, e GewStG) .....	352
9.8 Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchstabe f GewStG) .....	353
9.8.1 Leistungskomponenten/gemischte Leistung .....	354
9.8.2 Weitere nicht unter § 8 Nr. 1 GewStG fallende Beträge .....	355
9.9 Freibetrag für Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	355
9.10 Dividenden, die nicht unter § 9 Nr. 2a GewStG fallen (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	355
9.11 Verlustanteil Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	356
9.12 Spenden/Zuwendungen (§ 8 Nr. 9 GewStG) .....	356
9.13 Weitere Hinzurechnungen .....	356
9.14 Berechnungsbeispiel (Hinzurechnungen) .....	357
10. Kürzungen beim Gewerbeertrag (§ 9 GewStG) .....	358
10.1 Kürzung zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	358
10.2 Die Anteile am Gewinn in- oder ausländischer Personengesellschaften ..	358

10.3 Dividenden inländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG) . . . . .	359
10.4 Nicht im Inland belegene Betriebsstätte (§ 9 Nr. 3 GewStG) . . . . .	359
10.5 Allgemeines zu Spenden (Zuwendungen) § 9 Nr. 5 GewStG . . . . .	359
10.6 Spenden (Zuwendungen) Berechnungen § 9 Nr. 5 GewStG . . . . .	360
10.7 Weitere Kürzungen . . . . .	360
11. Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) . . . . .	360
11.1 Abweichendes Wirtschaftsjahr . . . . .	360
11.2 Liquidation (§ 16 GewStDV/Abschnitt 44 GewStR 1998) . . . . .	361
12. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	361
12.1 Unternehmer und Unternehmensidentität . . . . .	362
12.2 Übernahme einkommensteuerlicher Regelungen . . . . .	362
12.3 Anwendung körperschaftsteuerlicher Vorschriften . . . . .	363
12.4 Beispiele Verlustabzug/mehrere Gewerbebetriebe . . . . .	363
12.5 Beispiele Verlustabzug/Gesellschafterwechsel . . . . .	363
13. Steuermesszahl und Steuermessbetrag . . . . .	363
14. Festsetzung und Erhebung (Abschnitt 71 ff. GewStR 1998) . . . . .	364
15. Zerlegung (§§ 28 ff. GewStG/Abschnitt 75 ff. GewStR 1998) . . . . .	365
15.1 Zerlegungsmaßstab . . . . .	365
15.2 Zerlegung nach Sitzverlegung mit Änderung des Unternehmens-gegenstands . . . . .	366
16. Anrechnung auf die Einkommensteuer . . . . .	366
16.1 Systematische Stellung . . . . .	367
16.2 Gewerbliche Einkünfte . . . . .	367
16.3 Begrenzung der Anrechnung durch die Gewerbesteuer . . . . .	368
16.3.1 Mitunternehmerschaften . . . . .	368
16.3.2 Grundlagenbescheid . . . . .	368
16.4 Mehrere gewerbliche Unternehmen . . . . .	369
16.5 Unternehmensübertragung und Gesellschafterwechsel . . . . .	369
16.6 Auswirkungen auf den Solidaritätszuschlag und die KiSt . . . . .	369
<b>9. Kapitel: Grunderwerbsteuer</b> . . . . .	371
(Bearbeiter: Daumke)	
1. Allgemeines . . . . .	371
2. Rechtsnatur und Zweck der Steuer . . . . .	372
3. Steuerbare Vorgänge . . . . .	373
4. Bemessungsgrundlage . . . . .	375
5. Steuerberechnung, Steuerschuld, Steuerschuldner . . . . .	375
6. Korrektur der Steuerfestsetzung, Verfahrensfragen . . . . .	375
7. EuGH zur Doppelbelastung von Umsatz- und Grunderwerbsteuer . . . . .	376
8. Anwendungsbereich . . . . .	376
<b>10. Kapitel: Internationales Steuerrecht</b> . . . . .	377
(Bearbeiter: Perbey)	
1. Vorbemerkungen zum Begriff des „Internationalen Steuerrechts“ . . . . .	377
2. Welche Steuerarten sind betroffen? . . . . .	378
3. Feststellung des Steuersubjekts . . . . .	379
3.1 Das „Qualifikationsproblem“ . . . . .	379
3.2 Personengesellschaft . . . . .	382
3.3 Anknüpfungsmerkmale für die subjektive Steuerpflicht einer natürlichen Person . . . . .	383
3.3.1 Allgemeines zum Wohnsitzbegriff . . . . .	383
3.3.2 Allgemeines zum gewöhnlichen Aufenthalt natürlicher Personen (§ 9 AO) . . . . .	384

## Inhaltsverzeichnis

4. Umfang der subjektiven Steuerpflicht .....	384
5. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs.4, §§ 49 bis 50a EStG) .....	384
6. Einkommensteuerveranlagung im Jahr des Wechsels der Steuerpflicht .....	386
7. Vermeidung der Doppelbesteuerung (Grundregeln) .....	387
7.1 Anrechnungsmethode .....	387
7.2 Freistellungsmethode .....	388
8. DBA .....	388
8.1 Praktische Arbeitsweise mit einem DBA .....	389
8.2 Stand der DBA .....	389
8.3 Elektronische Arbeitshilfen der Finanzverwaltung .....	389
8.4 OECD .....	389
9. Einzelregelungen zum Internationalen Steuerrecht .....	392
9.1 Überführung von Wirtschaftsgütern eines inländischen Betriebs in eine ausländische Betriebsstätte .....	392
9.2 Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG .....	393
9.3 Quellensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG) .....	395
9.4 Zinsinformationsverordnung .....	396
10. Anzuwendende Vorschriften der Abgabenordnung .....	397
<b>11. Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht</b> .....	<b>399</b>
(Bearbeiter: Daumke)	
1. Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung .....	399
2. Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung .....	400
3. Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung .....	400
4. Anwendungsbereich der Abgabenordnung .....	401
5. Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben .....	401
6. Steuerliche Nebenleistungen .....	403
7. Aufbau der Finanzverwaltung .....	403
8. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	404
9. Steuergeheimnis .....	404
10. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze .....	405
11. Der Verwaltungsakt .....	406
11.1 Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts .....	406
11.2 Form des Verwaltungsakts .....	407
11.3 Arten von Verwaltungsakten .....	408
11.4 Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten .....	408
12. Durchführung der Besteuerung .....	409
13. Arten der Steuerfestsetzung .....	411
13.1 Endgültige Steuerfestsetzung .....	411
13.2 Vorbehaltfestsetzung (§ 164 AO) .....	411
13.3 Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	412
13.4 Steueranmeldungen .....	413
13.5 Feststellungsbescheid .....	413
14. Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen .....	413
15. Korrektur von Verwaltungsakten .....	414
16. Haftung .....	416
17. Steuervollstreckungsrecht .....	418
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz .....	418
<b>12. Kapitel: Steuerreformen</b> .....	<b>429</b>
(Bearbeiter: Daumke)	
<b>Sachverzeichnis</b> .....	<b>433</b>