

Inhaltsübersicht

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	11
--	----

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif ..	26
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	37
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	48
Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	64
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	73

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	86
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen ..	95

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	111
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	118

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	122
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht ..	130

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System.	142
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	161

Abkürzungen	167
Sachregister	169

Übersichten und Leitsätze

Übersicht	1 Die Hierarchie der Rechtsnormen	15
Leitsatz	1 Am Besteuerungsverfahren Beteiligte	23
Übersicht	2 Systematisierung wichtiger Steuerarten	25
Übersicht	3 Die Summe der Einkünfte	28
Übersicht	4 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens im EStG.	32
Übersicht	5 Tariffunktion, Grenz- und Durchschnittssteuersatzfunktionen	34
Leitsatz	2 Gegenstand der Einkommensteuer	36
Übersicht	6 Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsarten . .	41
Leitsatz	3 Die Gewinnermittlungsarten	41
Übersicht	7 Tatbestandsmerkmale der gewerblichen Tätigkeit . .	44
Leitsatz	4 Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten.	47
Leitsatz	5 Steuerbilanz und SteuerGuV 1. und 2. Stufe	54
Leitsatz	6 Die Überschusseinkunftsarten	72
Übersicht	8 Verlustbehandlung im EStG	74
Leitsatz	7 Behandlung gemischter Aufwendungen	77
Leitsatz	8 Abzug von Aufwendungen	83
Übersicht	9 Abziehbare Aufwendungen.	85
Übersicht	10 Ermittlung der tariflichen KSt.	88
Leitsatz	9 Persönliche und sachliche KSt-Pflicht.	94
Leitsatz	10 Besteuerung unbeschränkt steuerpflichtiger Dividendenempfänger.	97
Leitsatz	11 Einkommen- und körperschaftsteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	98

Leitsatz	12	Definition der verdeckten Gewinnausschüttung	103
Leitsatz	13	Die verdeckte Einlage	104
Übersicht	11	Konstruktion einer Doppelgesellschaft	108
Leitsatz	14	Die Betriebsaufspaltung	109
Übersicht	12	Ermittlung der GewSt	116
Leitsatz	15	Charakter der GewSt	117
Leitsatz	16	Gewerbsteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter.	120
Leitsatz	17	Gewerbsteuerliche Behandlung von Beteiligungserträgen	121
Übersicht	13	Ermittlung der Einkünfte gemäß § 16 EStG	124
Leitsatz	18	Anwendungsbereiche der §§ 16, 17 und 23 EStG . . .	127
Übersicht	14	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	129
Leitsatz	19	Funktionsweise eines DBA	140
Übersicht	15	Das Allphasen-Netto-USt-System	143
Übersicht	16	Tatbestandsmerkmale steuerbarer Umsätze gemäß § 1 Abs. 1 UStG	145
Leitsatz	20	Die Allphasen-Netto-USt mit VorSt-Abzug	158
Übersicht	17	Abhängigkeit des VorSt-Abzugs von den eigenen Umsätzen	159
Leitsatz	21	Leistungen zwischen Deutschland und dem Drittlandsgebiet	163
Übersicht	18	Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der EU.	164
Leitsatz	22	Lieferungen zwischen Deutschland und anderen EU-Staaten	166

Inhalt

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen.	11
1 Steuern sind Opfer der Bürger	11
2 Beteiligte Institutionen und ihre Aufgaben	11
2.1 Steuergesetze	12
2.2 Verlautbarungen der Finanzverwaltung	15
2.3 Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	16
2.4 Exkurs: Auslegungsgrundsätze	20
2.5 Berater und Vertreter des Steuerpflichtigen	22
3 Systematisierung der Steuerarten	23

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif	26
1 Die persönliche Steuerpflicht	26
1.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	26
1.2 Die beschränkte Steuerpflicht	27
2 Die sachliche Steuerpflicht	27
3 Tariffunktion und Steuersätze	32
3.1 Arten von Steuersätzen	32
3.2 Der geltende ESt-Tarif	34
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	37
1 Die Gewinnermittlungsvorschriften	37
1.1 Die derivative Steuerbilanz nach § 5 Abs. 1 S. 1 EStG	37
1.2 Die originäre Steuerbilanz gemäß § 4 Abs. 1 EStG	38
1.3 Die vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	38
1.4 Exotenfälle für landwirtschaftlich und nautisch Interessierte	40
2 Bestimmung und Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten	42
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	42
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	44
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	45
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	48
1 Der Mitunternehmer	48
2 Schuldrechtliche Beziehungen zwischen MU und MUschaft	51
3 Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften	54
4 Verluste bei beschränkter Haftung	56
5 Steuerliche Optionen	58
6 Die Viererreihe	59

Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	64
1 Überschussermittlung	64
2 Bestimmung der Überschusseinkunftsarten	64
2.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	64
2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	67
2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	70
2.4 Sonstige Einkünfte	71
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	73
1 Grundsätzliche Verlustbehandlung	73
2 Kosten der privaten Lebensführung	76
2.1 Gemischte Aufwendungen	76
2.2 Liebhaberei	78
2.3 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	80
2.3.1 Sonderausgaben	80
2.3.2 Außergewöhnliche Belastungen	81

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	86
1 Die persönliche Steuerpflicht	86
2 Die sachliche Steuerpflicht	88
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen	95
1 Gesellschaftsrechtliche Beziehungen	95
2 Schuldrechtliche Beziehungen	98
3 Trennung schuldrechtlicher und gesellschaftsrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	99
3.1 Die verdeckte Gewinnausschüttung	100
3.2 Die verdeckte Einlage	103
3.3 Die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	105
3.4 Exkurs: Die Betriebsaufspaltung	107

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	111
1 Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt	111
2 Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage	111
3 Gewerbesteuerart und Steuerbelastung	114
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	118
1 GewSt-Belastung versus ESt-Entlastung	118
2 Schuldrechtliche und gesellschaftsrechtliche Beziehungen	119
2.1 Gewerbesteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen	119
2.2 Gewerbesteuerliche Behandlung von Beteiligungserträgen	121

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	122
1 Veräußerungserfolge natürlicher Personen	122
1.1 Veräußerungen aus dem Betriebsvermögen natürlicher Personen	123
1.2 Veräußerungen aus dem Privatvermögen natürlicher Personen	125
2 Veräußerungserfolge juristischer Personen	127
3 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	128
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht	130
1 Die Einkommensteuerpflicht	130
2 Maßnahmen zur Vermeidung oder Verminderung der Doppelbesteuerung	134
2.1 Unilaterale Maßnahmen	135
2.2 Bilaterale Maßnahmen	137

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System	142
1 Die Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	142
2 Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	144
2.1 Steuerbare Umsätze im Sinne von § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	144
2.2 Weitere steuerbare Umsätze	149
2.3 Steuerbefreiungen	150
2.3.1 Die Steuerfreiheit nach §§ 4, 4b und 5 UStG	150
2.3.2 Die Kleinunternehmeroption nach § 19 UStG	151
3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	152
4 Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	154
4.1 Abzug bei eigenen steuerpflichtigen Umsätzen	154
4.2 Ausschluss bei eigenen steuerfreien Umsätzen	156
5 Ermittlung der USt-Schuld	160
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	161
1 Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten	161
2 Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesetzes	163