

## 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 Alphasen-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	Gewerbesteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter . . . . .	120
Leitsatz 17	Gewerbesteuerliche 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

<b>Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen</b> .....	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

<b>Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif</b> .....	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
<b>Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten</b> .....	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
<b>Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft</b> .....	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

<b>Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten</b> . . . . .	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

<b>Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung</b> . . . . .	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

<b>Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht</b> . . . . .	86
1    Die persönliche Steuerpflicht . . . . .	86
2    Die sachliche Steuerpflicht . . . . .	88

<b>Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen</b> . . . . .	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

<b>Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage</b> . . . . .	111
1    Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt . . . . .	111
2    Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage . . . . .	111
3    Gewerbesteuertarif und Steuerbelastung . . . . .	114

<b>Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter</b> . . . . .	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**

<b>Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen . . . . .</b>	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
<b>Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht . . . . .</b>	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**

<b>Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System . . . . .</b>	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
<b>Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen</b>	
161	
1    Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten . . . . .	161
2    Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesezes . . . . .	163