

Reihenvorwort	5
Vorwort zur 15. Auflage	7
Benutzungshinweis	8
A. Grundlagen der Besteuerung	18
1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben	18
1.1 Begriff der Steuern	18
1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben	20
1.3 Weitere steuerliche Begriffe	21
1.3.1 Personenbezogene Begriffe	22
1.3.2 Sachbezogene Begriffe	23
2. Grundsätze der Besteuerung	24
2.1 Formelle Steuergerechtigkeit	25
2.2 Materielle Steuergerechtigkeit	26
3. Steuerhoheit	26
3.1 Gesetzgebungshoheit	27
3.2 Ertragshoheit	28
3.3 Verwaltungshoheit	28
4. Gliederung der Steuern	29
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	30
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	32
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	33
4.4 Gliederung nach Steuertarif	34
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	34
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	34
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	35
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	36
5.1 Rechtsnormen	36
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	36
5.1.2 Innerstaatliche Normen	37
5.1.2.1 Gesetze	37
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	38
5.2 Verwaltungsvorschriften	38
5.3 Rechtsprechung	40
6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	42
6.1 Ermittlungsverfahren	43
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	49

6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	50
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	54
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	56
 B. Einkommensteuer	 60
1. Einführung	60
2. Persönliche Steuerpflicht	61
2.1 Arten der Steuerpflicht	61
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	61
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	61
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	63
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	63
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	63
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	64
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	65
3. Sachliche Steuerpflicht	66
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	66
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	67
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	67
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	67
3.2.3 Einkunftsbereich	68
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	68
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	71
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	73
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	75
3.2.4 Einkommensbereich	77
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	77
3.3.1 Ermittlungszeitraum	78
3.3.2 Bemessungszeitraum	79
3.3.3 Veranlagungszeitraum	80
4. Veranlagungsformen	81
4.1 Einzelveranlagung	81
4.2 Ehegattenveranlagung	82

5. Ermittlung der Einkünfte	85
5.1 Gewinneinkünfte	85
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	85
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	85
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	86
5.1.1.2.1 Merkmale des Gewerbebetriebs	86
5.1.1.2.2 Arten gewerblicher Einkünfte	89
5.1.1.2.2.1 Laufende Einkünfte	89
5.1.1.2.2.2 Einmalige Einkünfte	92
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	104
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche	107
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	108
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	123
5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)	126
5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen	126
5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit	127
5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung	130
5.1.3.3.1 Wirtschaftsgüter	130
5.1.3.3.2 Sonstige Bilanzpositionen	136
5.1.3.3.3 Relevante Vermögensarten	138
5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	146
5.1.3.4.1 Anschaffungskosten	147
5.1.3.4.2 Herstellungskosten	149
5.1.3.4.3 Teilwert	153
5.1.3.4.4 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	154
5.1.3.4.5 Abgezinster Rückzahlungsbetrag	166
5.1.3.4.6 Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	167
5.2 Überschusseinkünfte	168
5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	168
5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	172
5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	178
5.2.4 Sonstige Einkünfte	178
5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge	179
5.2.4.2 Unterhaltsleistungen	183
5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte	184
5.2.4.4 Sonstige Leistungen	187
5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	188

5.3 Verlustausgleich	189
5.3.1 Allgemeine Regelungen	190
5.3.2 Einschränkungen des Verlustausgleichs	191
5.4 Altersentlastungsbetrag	195
5.5 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	198
6. Ermittlung des Einkommens	199
6.1 Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	199
6.1.1 Kindbegriff	199
6.1.2 Einzelne Berücksichtigungsfälle	199
6.2 Sonderausgaben	201
6.2.1 Begriff und Arten	201
6.2.2 Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	204
6.2.3 Echte Sonderausgaben	208
6.2.3.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	208
6.2.3.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	209
6.2.3.2.1 Übrige Sonderausgaben	209
6.2.3.2.2 Vorsorgeaufwendungen	218
6.3 Außergewöhnliche Belastungen	226
6.3.1 Begriff und Arten	226
6.3.2 Einzelne außergewöhnliche Belastungen	228
6.3.2.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	228
6.3.2.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen	229
7. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	232
7.1 Freibeträge für Kinder	232
7.2 Härteausgleich	234
8. Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	235
8.1 Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	236
8.1.1 Regelfall	236
8.1.2 Besondere Steuersätze	238
8.1.2.1 Progressionsvorbehalt	238
8.1.2.2 Abgeltungsteuer	239
8.1.2.3 Außerordentliche Einkünfte	243
8.1.2.4 Thesaurierungsbegünstigung	246
8.2 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	256
8.2.1 Anrechnung ausländischer Steuern	256
8.2.2 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	260

8.2.3 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	264
8.3 Ermittlung der Steuerzahlung	267
9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	267
9.1 Kirchensteuer	267
9.2 Solidaritätszuschlag	270
 C. Körperschaftsteuer	 282
1. Einführung	282
2. Persönliche Steuerpflicht	283
2.1 Arten der Steuerpflicht	283
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	283
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	284
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	285
3. Sachliche Steuerpflicht	287
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	287
3.2 Persönliche Zurechnung	288
3.2.1 Grundsatzregelung	288
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft	288
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	292
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	292
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	293
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	296
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	296
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	296
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	297
4.2.4 Zinsschranke	301
4.2.5 Verdeckte Einlagen	303
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	305
4.2.6.1 Dividendenerträge	305
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	307
4.2.7 Abziehbare Spenden	307
4.2.8 Verlustabzug	309
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	316
6. Steuerliches Einlagekonto	316

D. Gewerbesteuer	322
1. Einführung	322
2. Sachliche Steuerpflicht	323
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	323
2.2 Formen von Gewerbebetrieben	324
2.3 Organschaft	326
2.4 Mehrheit von Betrieben	327
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	328
3. Steuerschuldner	330
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	332
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	332
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	334
4.2.1 Hinzurechnungen	336
4.2.2 Kürzungen	342
4.3 Gewerbeverlust	347
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	349
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	351
 E. Umsatzsteuer	 357
1. Einführung	357
2. Steuergegenstand	360
2.1 Leistungen	361
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	361
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	362
2.1.2.1 Unternehmer	362
2.1.2.1.1 Unternehmermerkmale	362
2.1.2.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	366
2.1.2.2 Unternehmen	367
2.1.2.3 Inland	369
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	371
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen	375
2.1.3.1 Lieferungen	375
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	381
2.2 Einfuhr im Inland	392
2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	393

2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	394
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	396
3. Steuerbefreiungen	397
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	398
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	402
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen	402
4. Bemessungsgrundlage	403
4.1 Leistungen/Inneregemeinschaftlicher Erwerb	404
4.2 Einfuhr im Inland	407
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	407
5. Steuersätze	409
6. Vorsteuerabzug	410
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	410
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	410
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	415
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	415
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen	416
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	420
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	422
7. Besteuerungsverfahren	430
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	430
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	431
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer	431
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	432
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	435
Literaturverzeichnis	442
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	453
Lösungen	492
Stichwortverzeichnis	575