

STEUERRECHT II

Die einzelnen Steuerarten

Ein Studienbuch

von

Dr. Georg Crezelius

o. Professor an der Universität Bamberg

2. Auflage



C.H.BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG
MÜNCHEN 1994

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
---------------------------------	------

1. Teil. Einführung in das besondere Steuerrecht

§ 1. Besonderes Steuerrecht und Rechtsordnung	1
I. Funktion des Steuersystems	1
II. Exkurs: Geschichte der Besteuerung	2
III. Steuerrecht als Teilrechtsordnung	5
1. Allgemeines und besonderes Steuerrecht	5
2. Steuerrecht und Zivilrecht	6
§ 2. Steuerarten und Steuerkonkurrenzen	9
I. Einteilung der Steuern	9
1. Personen- und Sachsteuern	9
2. Einkommenserzielung und Einkommensverwendung	10
3. Direkte und indirekte Steuern	10
4. Verkehr- und Verbrauchsteuern	11
5. Ertrag- und Substanzsteuern	11
6. Laufende und einmalige Steuern	12
7. Zölle	12
II. Steuerkonkurrenzen	12
§ 3. Rechtswissenschaftliches Arbeiten im Steuerrecht	15
I. Rechtsprechung	15
II. Verwaltungsverlautbarungen	16
III. Zeitschriften	16
IV. Jahrbücher	17
V. Lehrbücher	17
VI. Kommentare	18

2. Teil. Einkommensteuer

§ 4. Prinzipien der Einkommensbesteuerung	19
I. Systematik des EStG	19
II. Leistungsfähigkeitsprinzip	21
III. Einkommensbegriff des EStG	23
1. Finanzwissenschaftlicher Einkommensbegriff	23
2. § 2 Abs. 1 EStG	24
3. Nettoprinzip	26
4. Liebhaberei	28
IV. Einkunftsartensystem	31
1. Synthetisches System	32
2. Subsidiaritätsklauseln	32
3. Bedeutung der Einkunftsartenabgrenzung	33
a) Dualistische Einkunftsermittlung	33
aa) Wertsteigerungen	34
bb) § 11 EStG	35
b) Erhebungsformen	36
c) Weitere Konsequenzen	37
V. Periodizität	39

§ 5. Subjektive Steuerpflicht	40
I. Personenkreis	40
1. Natürliche Personen	40
2. Gesellschaften	41
a) Körperschaften vs. Personengesellschaften	41
b) Ausländische Gesellschaften	42
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	43
1. Voraussetzungen	43
2. Welteinkommensprinzip	45
a) Welteinkommen und Doppelbesteuerung	45
b) Einkünfte aus Staat mit DBA	46
c) Einkünfte aus Staat ohne DBA	47
3. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	48
III. Beschränkte Steuerpflicht	48
1. Inlandsradizierte Einkünfte	48
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	50
§ 6. Einkunftsarten	51
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	51
1. Grundlagen	52
2. Gewerbebetrieb und Nebenbetrieb	53
II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	54
1. Grundlagen	54
2. Mitunternehmerschaft	58
a) Mitunternehmerbegriff	58
b) Drittbeziehungen von Personengesellschaften zur Gesamthand	63
c) Gewinnermittlung	66
3. Veräußerungsgewinne	72
a) § 16 EStG	72
b) § 17 EStG	80
4. Sonderkonstellationen	82
a) GmbH und Co. KG	82
b) Familiengesellschaften	85
c) Betriebsverpachtung	88
d) Betriebsaufspaltung	90
e) Unterbeteiligung	94
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	95
1. Grundlagen	95
2. Abgrenzungsfragen	96
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	97
1. Grundlagen	98
2. Arbeitslohn	99
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen	101
1. Grundlagen	101
2. Kapitalertragsteuer	103
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	105
1. Grundlagen	105
2. Einzelfälle	106
VII. Sonstige Einkünfte	107
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	108
2. Einkünfte aus Spekulationsgeschäften	110
a) Grundlagen	110
b) Einzelfälle	112
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen	114
4. Einkünfte aus Abgeordnetentätigkeit	115

VIII. § 24 EStG	115
1. Systematik	115
2. Einzelfälle	116
§ 7. Zurechnung der Einkünfte	118
I. Gesetzliche Ausgangslage	119
II. Einzelfälle der Einkünftezurechnung	120
§ 8. Einkunftsermittlung	124
I. Systematik des EStG	124
II. Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 1, 5 ff. EStG	125
1. Verpflichteter Personenkreis	125
2. Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	126
a) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	126
b) Umgekehrte Maßgeblichkeit	127
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	129
a) Grundlagen	129
b) Kodifizierte GoB	130
c) Nicht kodifizierte GoB	133
4. Handelsbilanzielle Grundlagen	134
a) „Denken in Bilanzen“	134
b) Vermögensgegenstand vs. Wirtschaftsgut	135
c) Zurechnungsprobleme	137
d) Forderungen	138
e) Immaterielle Werte, Geschäftswert/Firmenwert	140
f) Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	142
g) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	144
h) Bewertungsgrundsätze	151
5. Steuerrechtliche Besonderheiten	154
a) Betriebsvermögen und Privatvermögen	154
b) Entnahmen und Einlagen	157
c) Rücklagen	160
d) Bewertung der Bilanzpositionen	163
aa) Bewertungsgrundsätze	163
bb) Abnutzbares Anlagevermögen	164
cc) Nicht abnutzbares Anlagevermögen und Umlaufvermögen	166
dd) Geringwertige Wirtschaftsgüter	167
ee) Abschreibungen und Absetzungen	168
ff) Verbindlichkeiten	170
e) Erwerb eines Betriebs	171
6. Gewinnrealisierung	172
a) Grundlagen	172
b) Entnahme und Entstrickung	174
c) Verzicht auf Besteuerung stiller Reserven	176
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	178
IV. Gewinnermittlung nach § 13 a EStG	182
V. Schätzung nach § 162 AO	183
VI. Überschüsseinkunftsvermittlung nach §§ 8 ff. EStG	183
1. Systematik des EStG	184
2. Veranlassung durch Überschüsseinkunftsart	186
3. Güter in Geld oder Geldeswert	187
§ 9. Abzugsfähige Aufwendungen	188
I. Systematik des EStG	189
1. Erwerbsaufwendungen vs. Privataufwendungen	189
2. Drittaufwand	192
3. Rückfluß von Aufwendungen	194
II. Betriebsausgaben und Werbungskosten	196
1. Veranlassungsprinzip	196

2. Betriebsausgaben	199
3. Werbungskosten	201
4. Nichtabziehbare Erwerbsaufwendungen	203
III. Sonderausgaben	206
1. Systematik	206
2. Einzelfälle	207
IV. Außergewöhnliche Belastungen	209
1. Systematik	209
2. Einzelfälle	211
§ 10. Verluste	213
I. Verlustausgleich und Verlustabzug	214
II. Gesetzliche Beschränkungen	216
§ 11. Tarif und Erhebung	222
I. Grundtarif und Splittingtarif	222
II. Ermäßigungen	224
1. Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	224
2. Außerordentliche Einkünfte	225
3. Auslandseinkünfte	227
4. Zusammentreffen mit Erbschaftsteuer	229
III. Verfahren	231
§ 12. Beschränkte Steuerpflicht	232
I. Grundlagen	233
II. Isolierende Betrachtungsweise	236
3. Teil. Körperschaftsteuer	
§ 13. Prinzipien der Körperschaftsteuer	239
I. Trennungsprinzip	239
II. Anrechnungsverfahren	243
1. Grundlagen	243
2. Besteuerung des Anteilseigners	245
3. Nichtanrechnungsberechtigte Anteilseigner	248
III. Einkommensermittlung vs. Einkommensverwendung	251
§ 14. Subjektive Steuerpflicht	259
I. Körperschaftsteuersubjekte	259
II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	260
III. Werdende juristische Personen	262
§ 15. Einkommensermittlung	265
I. Laufende Besteuerung	265
II. Mantelkauf	269
III. Organschaft	270
IV. Liquidation	275
§ 16. Einkommensverwendung	278
I. System des KStG	279
II. Herstellung der Ausschüttungsbelastung	281
III. Verwendbares Eigenkapital	284
1. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	284
2. Verwendungsreihenfolge und Verwendungszuordnung	286
3. Nichtabziehbare Aufwendungen	288
IV. Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren	290
4. Teil. Gewerbesteuer	
§ 17. Prinzipien der Gewerbesteuer	293
I. Dualistische Objektsteuer	293
II. Gewerbebetrieb	294
III. Tarif und Verfahren	302

§ 18. Gewerbeertrag und Gewerbekapital	304
I. Ermittlung des Gewerbeertrags	305
1. Gewerblicher Gewinn	305
2. Hinzurechnungen	308
3. Kürzungen	311
4. Gewerbeverlust	313
II. Ermittlung des Gewerbekapitals	317
5. Teil. Erbschaft- und Schenkungsteuer	
§ 19. Prinzipien der Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung	319
I. Erbschaftsteuer im Steuersystem	319
II. Bereicherungsprinzip	321
III. Stichtagsprinzip	322
IV. Maßgeblichkeit des Zivilrechts	324
§ 20. Steuerbare Tatbestände	326
I. Erwerbe von Todes wegen	326
1. §§ 3, 6 ErbStG	326
2. Formnichtige Verfügungen von Todes wegen	331
3. Erbvergleich	332
II. Schenkungen unter Lebenden	333
1. § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	333
2. Mittelbare Schenkung	335
3. Gemischte Schenkung	337
III. Bedeutung des ehelichen Güterrechts	340
IV. ErbStG und Gesellschaftsrecht	342
1. Nachfolge in Personengesellschaften	343
2. Nachfolge in Kapitalgesellschaften	346
§ 21. Wertermittlung, Berechnung, Verfahren	348
I. Bereicherung und Befreiungen	348
II. Steuerberechnung	352
III. Entstehung und Verfahren	354
6. Teil. Vermögensteuer und Bewertung	
§ 22. Vermögensteuer	359
I. Prinzipien der Vermögensteuer	359
1. Vermögensteuer im Steuersystem	359
2. Subjektive Steuerpflicht	360
II. Bemessungsgrundlage	361
III. Verfahren	363
§ 23. Grundzüge des BewG	363
I. BewG im Steuersystem	364
II. Bewertungsobjekt	365
III. Bewertungsmaßstäbe	366
IV. Einheitsbewertung	368
1. Allgemeines	368
2. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	370
3. Grundvermögen	370
4. Betriebsvermögen	371
V. Sonstiges Vermögen, Gesamtvermögen	373
VI. Verfahren	375
7. Teil. Umsatzsteuer	
§ 24. Prinzipien der Umsatzbesteuerung	377
I. Umsatzsteuer und Steuersystem	377
II. Umsatzsteuer als Mehrwertsteuer	379
III. Leistungsaustausch	381

IV. Unternehmerbegriff	384
1. Funktion des § 2 Abs. 1 UStG	384
2. Voraussetzungen des Unternehmerbegriffs	386
§ 25. Steuerbare Umsätze	389
I. Leistungen	390
1. Allgemeines	390
2. Lieferung	391
3. Sonstige Leistung	392
4. Sonderfälle	392
a) Kommission	392
b) Reihengeschäft	393
c) Rückgabe vs. Rücklieferung	394
d) Gemischte Leistungen	394
e) Umtauschmüllerei	395
f) Materialgestellung	395
g) Schadensersatz	396
h) Beiträge an Personenverbände	397
i) Eigentumsvorbehalt	399
j) Sicherungsübereignung	399
5. Ort der Leistung	400
II. Eigenverbrauch	400
III. Gesellschafterverbrauch	404
IV. Einfuhrumsatzsteuer	406
V. Umsätze im Europäischen Binnenmarkt	407
1. Systematische Grundlagen	407
2. Besteuerungstatbestände	411
§ 26. Steuerbefreiungen und Option	412
I. Katalog des § 4 UStG	412
II. Wirkung der Steuerbefreiung	415
III. Umsatzsteueroption	418
§ 27. Bemessungsgrundlage, Steuersatz	420
I. Bemessungsgrundlage bei Leistungen	420
II. Bemessungsgrundlage bei fehlendem Entgelt	422
III. Bemessungsgrundlage bei Einfuhrumsatzsteuer	423
IV. Steuersatz	424
§ 28. Steuerschuld und Vorsteuerabzug	424
I. Systematik des UStG	424
II. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs	427
III. (Teilweiser) Ausschluß des Vorsteuerabzugs	429
IV. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	430
V. Verfahren	432
VI. Sonderfall: Kleinunternehmer	433
8. Teil. Sonstige Steuern	
§ 29. Grunderwerbsteuer	435
I. Grunderwerbsteuer im Steuersystem	435
II. Erwerbsvorgänge	437
1. Steuerbare Tatbestände	437
2. Steuerbefreiungen	439
3. GrEStG und Gesellschaftsrecht	440
III. Bemessungsgrundlage, Verfahren	443
§ 30. Grundsteuer	445
I. Grundsteuer im Steuersystem	445
II. Steuerobjekt und Verfahren	446
Stichwortverzeichnis	449