

# Inhaltsverzeichnis

|  |      |
|--|------|
| Vorwort . . . . .  | V    |
| Abbildungsverzeichnis . . . . .  | XV   |
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .  | XVII |
| 1 Grundlagen, Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung . . . . .              | 1    |
| 1.1 Einführung . . . . .   | 1    |
| 1.2 Überblick über das Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland . . . . .     | 4    |
| 1.2.1 Einführung . . . . .   | 4    |
| 1.2.2 Die Steuern im System der öffentlichen Einnahmen . . . . .                 | 5    |
| 1.2.3 Besteuerungszwecke und ihre Konsequenzen . . . . .                         | 7    |
| 1.2.3.1 Fiskalischer Zweck der Besteuerung . . . . .                             | 7    |
| 1.2.3.2 Außerfiskalische Zwecke der Besteuerung . . . . .                        | 8    |
| 1.2.3.3 Steuerrechtfertigungstheorien und „rationale“ Steuersysteme . . . . .    | 10   |
| 1.2.4 Begriff der Steuern nach geltendem Recht . . . . .                         | 11   |
| 1.2.5 Einteilung der Steuern . . . . .   | 12   |
| 1.2.5.1 Arten der Einteilung . . . . .   | 12   |
| 1.2.5.2 Besitzsteuern, Verkehrsteuern, Verbrauchsteuern, Zölle . . . . .         | 13   |
| 1.2.5.3 Ertragsteuern, Substanzsteuern, Verkehrsteuern . . . . .                 | 14   |
| 1.2.5.4 Direkte und indirekte Steuern . . . . .                                  | 14   |
| 1.2.5.5 Personen- und Sachsteuern . . . . .                                      | 15   |
| 1.2.5.6 Bundes-, Landes-, Gemeinde-, Gemeinschaftsteuern . . . . .               | 15   |
| 1.2.6 Steuerhoheit . . . . .   | 16   |
| 1.2.6.1 Komponenten der Steuerhoheit . . . . .                                   | 16   |
| 1.2.6.2 Gesetzgebungshoheit . . . . .  | 16   |
| 1.2.6.3 Ertragshoheit . . . . .  | 17   |
| 1.2.6.4 Verwaltungshoheit . . . . .  | 19   |
| 1.3 Am Vorgang der Besteuerung beteiligte Personen und Institutionen . . . . .   | 19   |
| 1.3.1 Einführung . . . . .   | 19   |
| 1.3.2 Steuerpflichtige, Steuerschuldner, Steuerzahler . . . . .                  | 20   |
| 1.3.3 Finanzbehörden . . . . .   | 21   |
| 1.3.4 Finanzgerichtsbarkeit . . . . .  | 24   |
| 1.3.5 Steuerberatende Berufe . . . . .   | 24   |
| 1.3.6 Steuerabteilungen von Betrieben . . . . .                                  | 29   |
| 1.4 Rechtsquellen, Verwaltungsvorschriften, Rechtsprechung, Schrifttum . . . . . | 29   |
| 1.4.1 Einführung . . . . .   | 29   |
| 1.4.2 Rechtsquellen der Besteuerung . . . . .                                    | 30   |

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| 1.4.3     | Verwaltungsvorschriften . . . . .   | 33 |
| 1.4.4     | Rechtsprechung . . . . .  | 34 |
| 1.4.5     | Schrifttum . . . . .  | 34 |
| 1.5       | Durchführung der Besteuerung . . . . .  | 35 |
| 1.5.1     | Einführung . . . . .  | 35 |
| 1.5.2     | Ermittlungsverfahren . . . . .  | 36 |
| 1.5.3     | Festsetzungs- und Feststellungsverfahren . . . . .                                    | 38 |
| 1.5.4     | Erhebungsverfahren . . . . .  | 39 |
| 1.5.5     | Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren . . . . .                                    | 40 |
| 1.5.6     | Steuerstrafaten und Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .                              | 42 |
| 2         | Einkommensteuer . . . . .   | 43 |
| 2.1       | Allgemeine und rechtliche Grundlagen . . . . .  | 43 |
| 2.1.1     | Charakteristika der Einkommensteuer . . . . .   | 43 |
| 2.1.2     | Eigenart und Aufbau des Einkommensteuergesetzes . . . . .                             | 44 |
| 2.2       | Steuerpflicht, Veranlagung . . . . .  | 45 |
| 2.2.1     | Persönliche Steuerpflicht . . . . .   | 45 |
| 2.2.1.1   | Abgrenzung . . . . .  | 45 |
| 2.2.1.2   | Tatbestände der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .                                | 46 |
| 2.2.1.2.1 | Grundtatbestände . . . . .  | 46 |
| 2.2.1.2.2 | Ergänzungstatbestände . . . . .   | 47 |
| 2.2.1.3   | Tatbestände der beschränkten Steuerpflicht . . . . .                                  | 48 |
| 2.2.1.4   | Gefahr der Doppelbesteuerung und rechtliche Methoden zu ihrer Vermeidung . . . . .    | 49 |
| 2.2.1.5   | Aufgaben . . . . .  | 50 |
| 2.2.2     | Sachliche Steuerpflicht . . . . .   | 51 |
| 2.2.2.1   | Einkünfte . . . . .   | 51 |
| 2.2.2.1.1 | Überblick . . . . .   | 51 |
| 2.2.2.1.2 | Abgrenzung zwischen steuerbaren Einkünften und nicht steuerbaren Vorgängen . . . . .  | 52 |
| 2.2.2.1.3 | Steuerfreie Einnahmen und mit diesen im Zusammenhang stehende Ausgaben . . . . .      | 54 |
| 2.2.2.1.4 | Aufgabe . . . . .   | 54 |
| 2.2.2.2   | Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen . . . . . | 55 |
| 2.2.2.3   | Nicht abziehbare private Ausgaben . . . . .   | 56 |
| 2.2.2.4   | Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechungen . . . . .                            | 56 |
| 2.2.3     | Veranlagung . . . . .   | 57 |
| 2.3       | Ermittlung der Einkünfte . . . . .  | 59 |
| 2.3.1     | Gewinneinkünfte . . . . .   | 59 |
| 2.3.1.1   | Gemeinsame Merkmale . . . . .   | 59 |
| 2.3.1.2   | Die drei Gewinneinkunftsarten . . . . .   | 60 |
| 2.3.1.2.1 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .                                     | 60 |
| 2.3.1.2.2 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .  | 61 |
| 2.3.1.2.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .  | 63 |
| 2.3.1.2.4 | Aufgaben . . . . .  | 65 |
| 2.3.1.3   | Laufender Gewinn . . . . .  | 65 |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
| 2.3.1.3.1   | Charakteristik und Gewinnermittlungsmethoden . . . . .                           | 65  |
| 2.3.1.3.2   | Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden . . . . .                        | 68  |
| 2.3.1.3.3   | Grundzüge der Gewinnermittlung nach § 5 EStG und § 4 Abs. 3 EStG . . . . .       | 71  |
| 2.3.1.3.4   | Aufgaben . . . . .   | 73  |
| 2.3.1.4     | Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen . . . . . | 74  |
| 2.3.1.4.1   | Allgemeines . . . . .  | 74  |
| 2.3.1.4.2   | Veräußerungsgewinne . . . . .  | 75  |
| 2.3.1.4.3   | Aufgabegewinne . . . . .   | 76  |
| 2.3.1.4.4   | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG . . . . .   | 77  |
| 2.3.1.4.5   | Unentgeltliche Betriebsübertragungen   | 78  |
| 2.3.2       | Überschusseinkünfte . . . . .  | 79  |
| 2.3.2.1     | Allgemeine Grundsätze . . . . .  | 79  |
| 2.3.2.2     | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .                                | 80  |
| 2.3.2.3     | Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .  | 82  |
| 2.3.2.4     | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .                               | 85  |
| 2.3.2.5     | Sonstige Einkünfte . . . . .   | 86  |
| 2.3.2.6     | Werbungskosten . . . . .   | 90  |
| 2.3.2.6.1   | Einzelne Arten von Werbungskosten . . . . .                                      | 90  |
| 2.3.2.6.2   | Werbungskosten-Pauschbeträge . . . . .   | 95  |
| 2.3.3       | Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit . . . . .                 | 95  |
| 2.3.4       | Besteuerung von Personengemeinschaften . . . . .                                 | 96  |
| 2.3.4.1     | Allgemeines . . . . .  | 96  |
| 2.3.4.2     | Mitunternehmerschaft . . . . .   | 97  |
| 2.3.5       | Aufgaben . . . . .   | 98  |
| 2.4         | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .                             | 99  |
| 2.4.1       | Summe der Einkünfte, Verlustverwertung . . . . .                                 | 99  |
| 2.4.2       | Gesamtbetrag der Einkünfte, Entlastungsbeträge . . . . .                         | 101 |
| 2.4.3       | Einkommen . . . . .  | 102 |
| 2.4.3.1     | Ermittlung des Einkommens . . . . .  | 102 |
| 2.4.3.2     | Sonderausgaben . . . . .   | 103 |
| 2.4.3.2.1   | Begriff, Zweck und Einteilung . . . . .  | 103 |
| 2.4.3.2.2   | Vorsorgeaufwendungen . . . . .   | 103 |
| 2.4.3.2.2.1 | Allgemeines . . . . .  | 103 |
| 2.4.3.2.2.2 | Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .  | 105 |
| 2.4.3.2.2.3 | Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .                               | 107 |
| 2.4.3.2.2.4 | Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .  | 107 |
| 2.4.3.2.2.5 | Aufgabe . . . . .  | 108 |
| 2.4.3.2.2.6 | Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .   | 108 |
| 2.4.3.2.3   | Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter . . . . .                                  | 110 |
| 2.4.3.2.3.1 | Unterhalts- und Versorgungsleistungen . . . . .                                  | 110 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 2.4.3.2.3.2 | Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke . . . . .  | 112 |
| 2.4.3.2.3.3 | Sonstige Sonderausgaben . . . . .   | 113 |
| 2.4.3.2.3.4 | Sonderausgaben-Pauschbetrag   | 114 |
| 2.4.3.3     | Außergewöhnliche Belastungen . . . . .  | 114 |
| 2.4.3.3.1   | Begriff, Zweck und Einteilung . . . . .   | 114 |
| 2.4.3.3.2   | Allgemeine außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG . . . . .  | 114 |
| 2.4.3.3.3   | Besondere außergewöhnliche Belastungen nach §§ 33a und 33b EStG . . . . .   | 116 |
| 2.4.3.4     | Aufgabe . . . . .   | 117 |
| 2.4.4       | Zu versteuerndes Einkommen, Familienleistungsausgleich . . . . .  | 118 |
| 2.4.4.1     | Grundsätzliche Zusammenhänge . . . . .  | 118 |
| 2.4.4.2     | Voraussetzungen für die Gewährung kinderbezogener Begünstigungen . . . . .  | 119 |
| 2.4.4.3     | Kinderbezogene Begünstigungsbeträge und Vorteilsvergleich . . . . .   | 120 |
| 2.5         | Ermittlung der Steuerschuld . . . . .   | 122 |
| 2.5.1       | Tarifliche Einkommensteuer . . . . .  | 122 |
| 2.5.1.1     | Allgemeines . . . . .   | 122 |
| 2.5.1.2     | Normaltarif . . . . .   | 122 |
| 2.5.1.3     | Progressionsvorbehalt . . . . .   | 125 |
| 2.5.1.4     | Besonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .  | 126 |
| 2.5.1.5     | Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften .  | 128 |
| 2.5.1.5.1   | Einführung . . . . .  | 128 |
| 2.5.1.5.2   | Fünftelregelung nach § 34 Abs. 1 EStG   | 129 |
| 2.5.1.5.3   | Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 3 EStG . . . . .   | 131 |
| 2.5.1.6     | Thesaurierungsbegünstigung . . . . .  | 132 |
| 2.5.1.6.1   | Begünstigung thesaurierter Gewinne .  | 132 |
| 2.5.1.6.2   | Nachversteuerung, Gesamtbelastung .   | 132 |
| 2.5.1.6.3   | Feststellung des nachversteuerungspflichtigen Betrags .   | 133 |
| 2.5.1.7     | Aufgabe . . . . .   | 135 |
| 2.5.2       | Festzusetzende Einkommensteuer . . . . .  | 135 |
| 2.5.2.1     | Begriff und Abgrenzung . . . . .  | 135 |
| 2.5.2.2     | Steuerermäßigungen . . . . .  | 136 |
| 2.5.2.2.1   | Überblick . . . . .   | 136 |
| 2.5.2.2.2   | Gewerbesteueranrechnung . . . . .   | 137 |
| 2.5.2.2.3   | Steuerermäßigungen bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen, haushaltsnahen Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . . | 138 |
| 2.5.2.2.4   | Steuerermäßigungen bei energetischen Gebäudesanierungsmaßnahmen .   | 140 |
| 2.5.3       | Aufgabe . . . . .   | 141 |
| 2.6         | Steuererhebung . . . . .  | 141 |
| 2.6.1       | Jahressteuerschuld, Abschlusszahlung, Vorauszahlungen   | 141 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 2.6.2     | Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern . . . . .                          | 142 |
| 2.6.3     | Steuerabzug vom Kapitalertrag . . . . .   | 146 |
| 2.6.4     | Aufgaben . . . . .  | 148 |
| 2.7       | Besteuerung bei Auslandsbeziehungen . . . . .                                   | 149 |
| 2.7.1     | Auswahl der zu behandelnden Probleme . . . . .                                  | 149 |
| 2.7.2     | Besteuerung nach dem OECD-Musterabkommen . . . . .                              | 150 |
| 2.7.2.1   | Einführung . . . . .  | 150 |
| 2.7.2.2   | Besteuerung des Einkommens . . . . .  | 151 |
| 2.7.2.2.1 | Besteuerung der Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen . . . . .                  | 151 |
| 2.7.2.2.2 | Besteuerung der Unternehmensgewinne . . . . .                                   | 151 |
| 2.7.2.2.3 | Besteuerung der Dividenden . . . . .  | 152 |
| 2.7.2.2.4 | Besteuerung von Zinsen . . . . .  | 153 |
| 2.7.2.2.5 | Besteuerung von Einkünften aus unselbständiger Arbeit . . . . .                 | 153 |
| 2.7.2.3   | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .                         | 154 |
| 2.7.3     | Besteuerung ausländischer Einkünfte in der Bundesrepublik Deutschland . . . . . | 155 |
| 2.7.3.1   | Grundsätzliche Unterscheidungen . . . . .                                       | 155 |
| 2.7.3.2   | Besteuerung ohne Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommens . . . . .           | 155 |
| 2.7.3.3   | Besteuerung bei Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommens . . . . .            | 156 |
| 2.7.3.4   | Negative ausländische Einkünfte . . . . .                                       | 157 |
| 2.7.4     | Besteuerung der beschränkt Steuerpflichtigen im Inland                          | 158 |
| 3         | Körperschaftsteuer . . . . .  | 161 |
| 3.1       | Allgemeine und rechtliche Grundlagen . . . . .                                  | 161 |
| 3.1.1     | Charakteristika der Körperschaftsteuer . . . . .                                | 161 |
| 3.1.2     | Eigenart und Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes .                            | 162 |
| 3.2       | Steuerpflicht . . . . .   | 163 |
| 3.2.1     | Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 163 |
| 3.2.1.1   | Einführung . . . . .  | 163 |
| 3.2.1.2   | Körperschaften gem. § 1 KStG . . . . .  | 163 |
| 3.2.1.3   | Geschäftsleitung oder Sitz im Inland . . . . .                                  | 166 |
| 3.2.1.4   | Rechtsfolgen . . . . .  | 167 |
| 3.2.2     | Beschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 167 |
| 3.2.3     | Beginn und Ende der Steuerpflicht . . . . .                                     | 168 |
| 3.2.4     | Persönliche und sachliche Befreiungen . . . . .                                 | 169 |
| 3.3       | Einkommen und zu versteuerndes Einkommen . . . . .                              | 170 |
| 3.3.1     | Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum . . . . .               | 170 |
| 3.3.2     | Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften . . . . .                          | 170 |
| 3.3.3     | Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften . . . . .                        | 171 |
| 3.3.3.1   | Überblick . . . . .   | 171 |
| 3.3.3.2   | Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen                                     | 172 |
| 3.3.3.2.1 | Überblick und Grundsätze . . . . .  | 172 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 3.3.3.2.2 | Begriff und Anwendungsbereich<br>der vGA . . . . .                   | 173 |
| 3.3.3.2.3 | Voraussetzungen einer vGA . . . . .                                  | 174 |
| 3.3.3.2.4 | Systematisierung der vGA . . . . .                                   | 177 |
| 3.3.3.2.5 | Steuerliche Folgen einer vGA . . . . .                               | 178 |
| 3.3.3.2.6 | Verdeckte Einlagen . . . . .   | 181 |
| 3.3.3.2.7 | Vorteilszuwendungen zwischen<br>Schwestergesellschaften . . . . .    | 183 |
| 3.3.3.2.8 | Berichtigung von Veranlagungen . . .                                 | 184 |
| 3.3.3.3   | Zinsschranke . . . . .   | 185 |
| 3.3.3.4   | Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendun-<br>gen . . . . .          | 187 |
| 3.3.3.5   | Besonderheiten beim Verlustabzug . . . .                             | 189 |
| 3.4       | Ermittlung der Steuerschuld, Steuererhebung . . . . .                | 191 |
| 3.4.1     | Tarifliche Körperschaftsteuer . . . . .                              | 191 |
| 3.4.2     | Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften . .                    | 192 |
| 3.4.3     | Steuerschuld, Steuererhebung . . . . .                               | 193 |
| 3.5       | Gewinnausschüttung und Rückgewährung von Einlagen . .                | 193 |
| 3.5.1     | Einführung . . . . .   | 193 |
| 3.5.2     | Steuerliches Einlagekonto . . . . .                                  | 194 |
| 3.5.3     | Eigenkapitalkategorien und Verwendungsifiktion . .                   | 195 |
| 3.5.4     | Gesonderte Feststellung und Bescheinigung . . . .                    | 196 |
| 3.5.5     | Besteuerung der Gesellschafter . . . . .                             | 197 |
| 3.6       | Aufgaben . . . . .   | 197 |
| 4         | Gewerbesteuer . . . . .  | 199 |
| 4.1       | Allgemeine und rechtliche Grundlagen . . . . .                       | 199 |
| 4.1.1     | Charakteristika der Gewerbesteuer . . . . .                          | 199 |
| 4.1.2     | Eigenart und Aufbau des Gewerbesteuergesetzes . .                    | 199 |
| 4.2       | Steuerobjekt, Steuerschuldner . . . . .                              | 200 |
| 4.2.1     | Der Begriff Gewerbebetrieb . . . . .                                 | 200 |
| 4.2.2     | Einheitlicher Gewerbebetrieb und Mehrheit von<br>Betrieben . . . . . | 201 |
| 4.2.3     | Befreiungen . . . . .  | 202 |
| 4.2.4     | Beginn und Ende der Steuerpflicht . . . . .                          | 202 |
| 4.2.5     | Steuerschuldner . . . . .  | 203 |
| 4.3       | Bemessungsgrundlage . . . . .  | 203 |
| 4.3.1     | Gewerbeertrag . . . . .  | 203 |
| 4.3.2     | Gewinn aus Gewerbebetrieb . . . . .                                  | 204 |
| 4.3.3     | Hinzurechnungen . . . . .  | 205 |
| 4.3.3.1   | Finanzierungsaufwendungen . . . . .                                  | 205 |
| 4.3.3.2   | Weitere Hinzurechnungen . . . . .                                    | 206 |
| 4.3.4     | Kürzungen . . . . .  | 207 |
| 4.3.4.1   | Grundsteuer . . . . .  | 207 |
| 4.3.4.2   | Bestimmte Gewinnanteile . . . . .                                    | 208 |
| 4.3.4.3   | Weitere Kürzungen . . . . .  | 209 |
| 4.3.5     | Gewerbeeverlust . . . . .  | 209 |
| 4.4       | Tarif . . . . .  | 210 |
| 4.5       | Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld . .            | 211 |
| 4.6       | Zerlegung . . . . .  | 212 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.7 Aufgaben . . . . .                        | 212 |
| 5 Zuschlagsteuern, Zulagen, Prämien . . . . . | 215 |
| 5.1 Einführung . . . . .                      | 215 |
| 5.2 Kirchensteuer . . . . .                   | 216 |
| 5.3 Solidaritätszuschlag . . . . .            | 217 |
| 5.4 Arbeitnehmer-Sparzulage . . . . .         | 218 |
| 5.5 Wohnungsbauprämie . . . . .               | 220 |
| 5.6 Forschungszulage . . . . .                | 220 |
| 6 Lösungen zu den Aufgaben . . . . .          | 223 |
| 6.1 Lösungen zu Gliederungspunkt 2 . . . . .  | 223 |
| 6.2 Lösungen zu Gliederungspunkt 3 . . . . .  | 237 |
| 6.3 Lösungen zu Gliederungspunkt 4 . . . . .  | 239 |
| Anhang . . . . .                              | 243 |
| Literaturverzeichnis . . . . .                | 247 |
| Stichwortverzeichnis . . . . .                | 259 |