

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-, Gemeinschaft- steuern	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 Institu- tionen	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, Schrift- tum	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	Steuerstraftaten 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 Vor- gängen	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, Ein- kommen, zu versteuerndes Einkommen	55
2.2.2.3	Nicht abziehbare private Ausgaben	56
2.2.2.4	Zu- und Abflussprinzip und seine Durch- brechungen	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 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 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 Aufwendungen	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 Verwendungsfiktion	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 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	Gewerbeverlust	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