

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XXI
<i>Schrifttum (Auswahl)</i> .....		XXVII
Erster Teil		
<b>Einführung</b>	1	1
Erster Abschnitt		
<b>Wichtige Begriffe</b>	2	1
<b>A. Steuer</b> .....	2	1
<b>B. Steuerarten</b> .....	9	4
<b>C. Steuergesetzgebungshoheit</b> .....	12	7
<b>D. Steuerertragshoheit</b> .....	13	8
<b>E. Steuerverwaltungshoheit</b> .....	14	9
<b>F. Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger, Steuerdestinatär, Steuergläubiger</b> .....	15	11
<b>G. Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage</b> .....	22	12
<b>H. Steuertarif, Steuersatz</b> .....	24	12
Zweiter Abschnitt		
<b>Merkmale des deutschen Steuersystems</b>	30	16
<b>A. Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung</b> .....	30	16
<b>B. Abhängigkeiten und Interdependenzen</b> .....	31	17
<b>C. Anknüpfung an zivilrechtliche Wertungen</b> .....	32	18
<b>D. Wertungsabhängigkeit</b> .....	34	19
<b>E. Spezielle steuerliche Ungewissheit</b> .....	37	20
Dritter Abschnitt		
<b>Rechtsquellen</b>	38	22
Zweiter Teil		
<b>Die Besteuerung des Erfolgs eines Unternehmens</b>	49	30
Erster Abschnitt		
<b>Überblick über die Ertragsteuern und ihre Beziehungen zueinander</b>	50	30
<b>A. Gemeinsamkeiten</b> .....	50	30
<b>B. Unterschiede</b> .....	51	31
<b>C. Nebeneinander der drei Ertragsteuern</b> .....	52	32
		VII

Zweiter Abschnitt		
<b>Einkommensteuer</b>	53	33
<b>A. Überblick</b>	53	33
I. Allgemeine Charakterisierung	53	33
II. Ertragshoheit	57	36
III. Aufbau des Einkommensteuergesetzes	58	36
IV. Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer	59	38
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche Personen)</b>	62	41
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	63	42
II. Beschränkte Steuerpflicht	64	42
III. Beginn und Ende der Steuerpflicht	66	43
<b>C. Sachliche Steuerpflicht (Summe der Einkünfte)</b>	68	43
I. Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes	68	43
1. Fehlen einer theoretischen Leitlinie	68	43
2. Einkunftserzielungsabsicht als Voraussetzung der Steuerbarkeit	72	47
II. Einkunftsarten	76	48
1. Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	76	48
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	88	51
a) Arten der land- und forstwirtschaftlichen Betriebe	88	51
b) Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	89	52
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb	90	52
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	91	52
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	92	53
a) Arten und Merkmale eines Gewerbebetriebs	92	53
b) Gewerbliche Einkünfte aus laufender Geschäftstätigkeit	96	56
c) Gewerbliche Einkünfte aus aperiodischen Geschäftsvorfällen	100	57
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb	103	62
4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	105	62
a) Arten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	105	62
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb	106	63
c) Besonderheit bei den Einkünften aus selbständiger Arbeit	109	65
5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	110	66
a) Kennzeichen einer nichtselbständigen Arbeit	110	66
b) Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	111	66
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und den Einkünften aus selbständiger Arbeit	114	69
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	115	69
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	124	74
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen	124	74
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb	128	76
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen	130	77

7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	141	85
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	141	85
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und zur Liebhaberei .....	143	86
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	145	87
8. Sonstige Einkünfte iSd § 22 EStG .....	146	88
a) Begriff der sonstigen Einkünfte .....	146	88
b) Umfang der sonstigen Einkünfte iSd § 22 EStG .....	147	88
c) Besonderheit bei den sonstigen Einkünften iSd § 22 EStG ..	156	92
9. Kriterien zur Abgrenzung zwischen den sieben Einkunftsarten ..	157	92
10. Nicht steuerbare Einkünfte .....	158	93
11. Bedeutung des § 24 EStG .....	159	94
12. Unterscheidung zwischen Haupt- und Nebeneinkunftsarten ....	160	95
III. Einkunftsermittlungsmethoden .....	164	97
1. Gemeinsame Prinzipien .....	164	97
2. Einteilung der Einkunftsarten nach der Art ihrer Ermittlung ...	168	98
3. Gewinnermittlungsmethoden .....	172	99
a) Betriebsvermögensvergleich .....	172	99
b) Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsaus- gaben .....	178	102
c) Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr .....	183	103
d) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	184	103
e) Schätzung nach § 162 AO .....	185	104
f) Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden ....	186	105
g) Gewinnermittlungszeitraum .....	189	106
h) Betriebliche Erträge und Aufwendungen (Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben) .....	191	106
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten .....	209	112
a) Einkunftsermittlung .....	209	112
b) Einnahmen .....	211	113
c) Werbungskosten .....	214	114
<b>D. Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen) .....</b>	<b>223</b>	<b>118</b>
I. Konzeptionelle Überlegungen .....	223	118
1. Ausgangspunkt: persönliche Interpretation des Leistungsfähig- keitsprinzips .....	223	118
2. Zielsetzungen beim Abzug von Sonderausgaben und außerge- wöhnlichen Belastungen .....	226	119
3. Abgrenzung gegenüber dem Verlustabzug .....	230	121
II. Sonderausgaben .....	231	122
1. Allgemeines .....	231	122
2. Unbeschränkt abziehbare Sonderausgaben .....	234	123
3. Beschränkt abziehbare Sonderausgaben .....	240	125
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale .....	263	134
III. Außergewöhnliche Belastungen .....	265	134
1. Allgemeines .....	265	134
2. Typisierte außergewöhnliche Belastungen .....	269	135
3. Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen .....	271	135
IV. Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter .....	275	137

<b>E. Behandlung von Verlusten</b> .....	278	138
I. Verlustausgleich .....	279	138
II. Verlustabzug .....	287	142
<b>F. Steuertarif (tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer)</b> .....	300	147
I. Normaltarif .....	301	147
II. Progressionsvorbehalt .....	313	152
III. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	315	153
IV. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 1 EStG (Multiplikator-Mischtarif) .....	316	153
V. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 3 EStG .....	319	156
VI. Ermäßigter Steuersatz nach § 34b EStG .....	325	158
VII. Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne .....	326	158
VIII. Steuerermäßigungen .....	332	162
1. Überblick .....	332	162
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	333	162
<b>G. Steuerzahlung</b> .....	339	166
<b>H. Veranlagung</b> .....	346	168
<b>I. Alterseinkünfte</b> .....	354	172
<b>J. Familienleistungsausgleich</b> .....	365	181
I. Kindergeld .....	367	181
II. Kinderfreibetrag und Freibetrag für die Betreuung, Erziehung und Ausbildung des Kindes .....	368	182
III. Weitere steuerliche Maßnahmen der Familienförderung .....	372	183
<b>Dritter Abschnitt</b>		
<b>Körperschaftsteuer</b> .....	373	184
<b>A. Überblick</b> .....	373	184
I. Allgemeine Charakterisierung .....	373	184
II. Ertragshoheit .....	378	187
III. Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes .....	379	187
IV. Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer .....	380	188
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (juristische Personen)</b> .....	381	189
I. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	382	189
II. Beschränkte Steuerpflicht .....	383	190
III. Steuerbefreiungen .....	384	191
IV. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	385	191
<b>C. Sachliche Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage (zu versteuern- des Einkommen)</b> .....	386	192
I. Einkommensbegriff des Körperschaftsteuergesetzes .....	386	192
II. Abziehbare Aufwendungen .....	390	195
1. Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA .....	391	196
2. Abziehbare Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) ...	392	196
III. Nichtabziehbare Aufwendungen .....	393	197
1. Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken .....	394	198

2. Bestimmte Steuerzahlungen .....	395	198
3. Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen .....	396	198
4. Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen .....	397	199
IV. Steuerfreie Einnahmen .....	398	199
<b>D. Behandlung von Verlusten .....</b>	<b>399</b>	<b>201</b>
I. Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug .....	399	201
II. Einschränkungen des Verlustabzugs nach einem Gesellschafterwechsel .....	403	203
<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung .....</b>	<b>410</b>	<b>207</b>
<b>F. Körperschaftsteuersystem .....</b>	<b>412</b>	<b>208</b>
I. Besteuerung von Gewinnausschüttungen .....	412	208
1. Ausschüttungen an eine natürliche Person .....	413	208
a) Anteile im Privatvermögen: Abgeltungsteuer .....	413	208
b) Anteile im Betriebsvermögen oder Wahlrecht bei unternehmerischer Beteiligung: Teileinkünfteverfahren .....	414	210
2. Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft .....	415	212
a) Beteiligung mindestens 10%: Dividendenfreistellung .....	415	212
b) Beteiligung unter 10%: volle Besteuerung .....	416	214
II. Veräußerungsgewinne und -verluste .....	417	216
III. Eigene Aufwendungen des Gesellschafters .....	419	217
IV. Besonderheiten für Banken und Versicherungen .....	420	219
V. Beurteilung .....	421	220
1. Wirkung: Doppelbesteuerung in pauschalierter Form vermieden .....	421	220
a) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Abgeltungsteuer) .....	423	221
b) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Teileinkünfteverfahren) .....	424	223
c) Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft (Dividendenfreistellung) .....	425	224
2. Nachteile eines Shareholder-Relief-Systems aus betriebswirtschaftlicher Sicht .....	426	225
3. Wirkungen bei grenzüberschreitenden Beteiligungsverhältnissen .....	431	228
4. Vor- und Nachteile gegenüber anderen Körperschaftsteuersystemen .....	432	229
a) Klassisches Körperschaftsteuersystem .....	433	229
b) Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren .....	434	230
c) Dividendenabzugsverfahren .....	437	233
d) Dividendenfreistellungsverfahren .....	440	234
e) Ergebnis .....	443	236
<b>G. Besonderheiten bei Ermittlung der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>444</b>	<b>238</b>
I. Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	444	238
1. Begriff .....	445	238
2. Steuerliche Behandlung .....	449	241
II. Verdeckte Einlagen .....	450	241
1. Begriff .....	451	242
2. Steuerliche Behandlung .....	455	244

III. Einschränkungen beim Abzug von Zinsaufwendungen (Zins- schränke) .....	457	245
IV. Einschränkungen beim Abzug von Aufwendungen für die Rechte- überlassung (Lizenzschränke) .....	463	251
<b>Vierter Abschnitt</b>		
<b>Gewerbsteuer</b> .....	465	253
<b>A. Überblick</b> .....	465	253
I. Allgemeine Charakterisierung .....	465	253
II. Ertragshoheit .....	472	257
III. Aufbau des Gewerbesteuergesetzes .....	473	258
IV. Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	474	258
<b>B. Steuergegenstand (Gewerbebetrieb)</b> .....	476	260
I. Arten von Gewerbebetrieben, Inlandsbezug .....	476	260
II. Mehrheit von Betrieben (sachliche Selbständigkeit) .....	479	262
III. Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	480	263
IV. Steuerbefreiungen .....	481	264
V. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften .....	482	264
VI. Steuerschuldner .....	483	264
<b>C. Bemessungsgrundlage</b> .....	484	265
I. Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße .....	484	265
II. Gewerbesteuerliche Modifikationen (Hinzurechnungen und Kürzun- gen) .....	488	267
1. Zielsetzungen .....	488	267
2. Aufwendungen für Fremdkapital .....	493	272
3. Gewinnanteile und Geschäftsführungsvergütungen von Komple- mentären einer KGaA .....	503	277
4. Grundstückserträge .....	504	278
5. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Personen- gesellschaft .....	505	279
6. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Kapital- gesellschaft .....	506	280
a) Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinne .....	506	280
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen .....	513	285
7. Beteiligung an einer KGaA .....	514	286
8. Auf ausländische Betriebsstätten entfallender Gewerbeertrag ..	515	286
9. Als Betriebsausgaben abgezogene ausländische Steuern .....	516	287
10. Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	517	287
<b>D. Behandlung von Verlusten</b> .....	518	288
<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung</b> .....	523	291
<b>F. Ertragsteuerliche Behandlung</b> .....	529	293
<b>G. Zerlegung</b> .....	530	294
<b>Fünfter Abschnitt</b>		
<b>Zuschlagsteuern</b> .....	531	295
<b>A. Kirchensteuer</b> .....	532	295
<b>B. Solidaritätszuschlag</b> .....	536	297

Dritter Teil		
<b>Die Besteuerung der Übertragung von Unternehmen</b>	539	299
Erster Abschnitt		
<b>Zielsetzung der Besteuerung des Vermögenstransfers</b>	539	299
<b>A. Einordnung in das System der Steuerarten im Hinblick auf die Besteuerungsbasis</b>	539	299
<b>B. Ausgestaltung als Erbanfallsteuer</b>	540	300
<b>C. Konsequenzen aus der Einordnung als Erbanfallsteuer</b>	542	301
I. Bewertungsmaßstab: gemeiner Wert	542	301
II. Voraussetzung für steuerliche Verschonungsregeln: transparente und folgerichtige Ausgestaltung	543	301
Zweiter Abschnitt		
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	545	302
<b>A. Überblick</b>	545	302
I. Allgemeine Charakterisierung	545	302
II. Ertragshoheit	547	303
III. Aufbau des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes	548	304
IV. Schema zur Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	549	304
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche und juristische Personen)</b>	550	305
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	551	306
II. Beschränkte Steuerpflicht	552	306
<b>C. Sachliche Steuerpflicht (steuerpflichtige Vorgänge)</b>	553	307
I. Erwerb von Todes wegen	554	307
II. Schenkungen unter Lebenden	555	307
III. Zweckzuwendungen	557	309
IV. Erbersatzsteuer	558	310
<b>D. Bemessungsgrundlage (steuerpflichtiger Erwerb)</b>	559	310
I. Zusammensetzung der Bemessungsgrundlage	559	310
II. Bewertungsstichtag	560	311
III. Bewertungsgrundsätze	561	311
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	563	312
2. Grundvermögen	567	313
3. Anteile an Kapitalgesellschaften	571	317
4. Betriebsvermögen	574	320
5. Übrige Vermögenswerte	576	321
6. Abziehbare Belastungen	578	322
7. Kurzbeurteilung	580	323
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	581	324
1. Nichtbesteuerung des Zugewinnausgleichs	581	324
2. Begünstigung für Unternehmensvermögen	582	324
3. Begünstigung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	591	331
4. Begünstigung für selbst genutzten Wohnraum und weitere Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	592	331
5. Kurzbeurteilung	594	333

<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung</b>	599	335
I. Steuerklassen	600	336
II. Persönliche Freibeträge	601	336
1. Allgemeine Freibeträge	601	336
2. Versorgungsfreibeträge	602	337
III. Steuersatz	603	338
IV. Tarifbesonderheiten	605	340
1. Tarifbegrenzung bei der Übertragung von Unternehmens-		
vermögen	605	340
2. Berücksichtigung von früheren Erwerben	607	342
3. Mehrfacher Erwerb derselben Vermögenswerte	608	342
4. Besonderheiten für Familienstiftungen und -vereine	609	342
V. Verfahrensrechtliche Regelungen	610	343
<b>F. Ertragsteuerliche Behandlung</b>	614	344
<b>G. Zusammenhang zwischen Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie</b>		
<b>Einkommensteuer</b>	615	345
I. Doppelbelastung von Wertsteigerungen	615	345
II. Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer	621	348
 <b>Vierter Teil</b>		
<b>Die Besteuerung der Substanz eines Unternehmens</b>	623	350
 Erster Abschnitt		
<b>Zielsetzung von Substanzsteuern</b>	623	350
A. Schwierigkeiten der Rechtfertigung von Substanzsteuern	623	350
B. Entwicklungen im Bereich der Substanzsteuern	625	351
C. Notwendigkeit einer Grundsteuerreform	628	352
 Zweiter Abschnitt		
<b>Grundsteuer</b>	629	353
A. Überblick	629	353
I. Allgemeine Charakterisierung	629	353
II. Ertragshoheit	633	356
III. Aufbau des Grundsteuergesetzes	634	356
IV. Schema zur Ermittlung der Grundsteuer	635	356
B. Steuergegenstand (Grundbesitz)	636	357
I. Formen des Grundbesitzes	636	357
II. Steuerbefreiungen und Erlass der Grundsteuer	640	359
III. Steuerschuldner	643	359
C. Bemessungsgrundlage (Grundsteuerwert des Grundbesitzes)	645	359
D. Steuertarif und Steuerzahlung	651	364
E. Ertragsteuerliche Behandlung	657	366



<b>Fünfter Teil</b>		
<b>Verkehrsteuern</b>	658	367
Erster Abschnitt		
<b>Überblick über die Verkehrsteuern und ihre Beziehungen zueinander</b>	658	367
<b>A. Zielsetzung von Verkehrsteuern</b>	658	367
<b>B. Aufbau von Verkehrsteuergesetzen</b>	661	368
<b>C. Vermeidung einer verkehrsteuerlichen Doppelbelastung</b>	662	369
Zweiter Abschnitt		
<b>Grunderwerbsteuer</b>	665	370
<b>A. Überblick</b>	665	370
I. Allgemeine Charakterisierung	665	370
II. Ertragshoheit	666	370
III. Aufbau des Grunderwerbsteuergesetzes	667	370
IV. Schema zur Ermittlung der Grunderwerbsteuer	668	371
<b>B. Steuergegenstand (Erwerbsvorgänge)</b>	669	371
<b>C. Steuerbefreiungen</b>	675	375
<b>D. Bemessungsgrundlage (Wert der Gegenleistung)</b>	676	376
<b>E. Steuertarif, Steuerschuldner und Steuerzahlung</b>	679	377
<b>F. Verhältnis zur Umsatzsteuer und ertragsteuerliche Behandlung</b>	684	378
Dritter Abschnitt		
<b>Umsatzsteuer</b>	686	379
<b>A. Überblick</b>	686	379
I. Allgemeine Charakterisierung	686	379
1. Besteuerungsziel	686	379
2. Besteuerungskonzept: Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	687	380
a) Überblick über mögliche Umsatzsteuersysteme	687	380
b) Nachteil einer Bruttoumsatzsteuer: Kumulationswirkung	688	381
c) Merkmale einer Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	690	383
3. Besteuerungskonzept für grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundsatz: Bestimmungslandprinzip)	696	386
a) Methoden zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung	696	386
b) Konflikt zwischen dem Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer und dem Binnenmarktgedanken	699	387
II. Ertragshoheit	701	390
III. Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	703	390
IV. Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	704	391
<b>B. Unternehmer, Unternehmen und Gebietsbegriffe</b>	705	392
I. Unternehmer	706	393
II. Unternehmen	712	396
1. Überblick	713	396

2. Organisatorischer Aufbau .....	715	396
3. Art und Umfang der Tätigkeit .....	718	397
4. Einordnung von Gegenständen .....	719	397
III. Gebietsbegriffe .....	720	398
<b>C. Steuergegenstand (Umsätze) .....</b>	<b>721</b>	<b>399</b>
I. Entgeltliche Leistungen .....	722	399
1. Leistungen als Oberbegriff .....	722	399
2. Lieferungen .....	726	400
a) Begriff der Lieferung .....	726	400
b) Ort der Lieferung .....	729	400
c) Spezielle Formen von Lieferungen .....	735	402
3. Sonstige Leistungen .....	738	404
a) Begriff der sonstigen Leistung .....	738	404
b) Ort der sonstigen Leistung .....	739	405
4. Sonderfälle .....	744	408
5. Nicht steuerbare Vorgänge .....	746	409
II. Unentgeltliche Wertabgaben .....	747	410
1. Zwecksetzung .....	747	410
2. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen .....	749	410
3. Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen .....	753	412
III. Einfuhr von Gegenständen im Inland (Einführen aus dem Drittlands- gebiet) .....	756	413
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	759	414
<b>D. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>764</b>	<b>415</b>
I. Formen und Ziele der Steuerbefreiungen .....	764	415
II. Belastungswirkungen von Steuerbefreiungen .....	772	419
1. Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	773	419
2. Steuerfreie Umsätze ohne Optionsrecht .....	775	420
3. Steuerfreie Umsätze mit Optionsrecht .....	781	423
<b>E. Bemessungsgrundlage (Grundsatz: Entgelt) .....</b>	<b>785</b>	<b>425</b>
<b>F. Steuertarif .....</b>	<b>794</b>	<b>429</b>
<b>G. Vorsteuerabzug .....</b>	<b>796</b>	<b>431</b>
I. Persönliche und sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuer- abzug .....	796	431
II. Ausschlüsse und Einschränkungen beim Vorsteuerabzug .....	801	432
III. Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	805	435
<b>H. Entstehung der Steuer, Steuerschuldner und Haftung für schuldhaft       nicht abgeführte Steuer .....</b>	<b>806</b>	<b>435</b>
<b>I. Besteuerungszeitraum und Rechnungslegungsverpflichtungen .....</b>	<b>809</b>	<b>438</b>
<b>J. Besonderheiten bei Ermittlung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>820</b>	<b>441</b>
I. Kleinunternehmer .....	820	441
II. Durchschnittssätze für Land- und Forstwirte .....	821	442
III. Reiseleistungen .....	822	442
IV. Wiederverkäufer (Differenzbesteuerung) .....	823	443
V. Anlagegold .....	824	444

<b>K. Ertragsteuerliche Behandlung</b> .....	825	444
I. Betriebsvermögensvergleich .....	826	445
II. Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben ....	829	446
III. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten .....	831	447
 Sechster Teil		
<b>Grundzüge der Konzernbesteuerung</b> .....	833	448
 Erster Abschnitt		
<b>Allgemeine Charakterisierung und Beurteilungsmaßstäbe</b> .....	833	448
 Zweiter Abschnitt		
<b>Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft</b> .....	836	450
A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft .....	837	450
B. Besteuerungskonzept .....	842	454
I. Körperschaftsteuer: Zurechnungstheorie .....	843	454
II. Gewerbesteuer: modifizierte Einheitstheorie .....	847	457
C. Wirkungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern .....	849	458
I. Gewinne der Organgesellschaft .....	850	458
1. Zuordnung der Erfolge der Organgesellschaft .....	850	458
2. Mutterkapitalgesellschaft .....	851	459
3. Mutterpersonenunternehmen .....	852	460
4. Von der Rechtsform des Organträgers unabhängige Rechts- folgen .....	858	464
II. Verluste der Organgesellschaft .....	861	466
III. Verluste des Organträgers .....	864	468
IV. Eigene Aufwendungen des Organträgers, Bilanzierung der Beteili- gung an der Organgesellschaft .....	866	470
V. Zinsaufwendungen, steuerfreie Einkünfte und Beteiligungserträge der Organgesellschaft .....	869	471
VI. Innerorganschaftliche Lieferungen und Leistungen .....	873	475
VII. Erweiterte Kürzung von Grundstückserträgen .....	876	477
VIII. Zerlegung des Steuermessbetrags .....	877	477
D. Zusammenfassung .....	878	478
 Dritter Abschnitt		
<b>Umsatzsteuerliche Organschaft</b> .....	881	482
A. Voraussetzungen .....	881	482
B. Wirkungen .....	884	485
C. Vorteile .....	885	488

<b>Siebter Teil</b>		
<b>Grundzüge der internationalen Unternehmensbesteuerung</b>	888	491
Erster Abschnitt		
<b>Doppelbesteuerung als Kernproblem der internationalen Unternehmensbesteuerung</b>	888	491
<b>A. Begriff der internationalen Doppelbesteuerung</b>	888	491
<b>B. Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung</b>	892	493
I. Überblick	892	493
II. Nebeneinander von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht als Hauptursache	893	493
III. Weitere Ursachen für internationale Doppelbesteuerungen	894	494
<b>C. Anrechnungs- und Freistellungsmethode als Grundformen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung</b>	898	495
I. Im Ausland werden positive Einkünfte erwirtschaftet (Gewinnfall)	899	496
1. Konzeption der Anrechnungs- und Freistellungsmethode	899	496
a) Anrechnungsmethode	900	496
b) Freistellungsmethode	901	497
c) Vergleich der beiden Methoden	902	497
2. Belastungswirkungen	903	498
3. Vergleich der beiden Methoden	907	501
II. Im Ausland entstehen negative Einkünfte (Verlustfall)	911	503
1. Im Ausland keine Verlustverrechnung	911	503
2. Im Ausland Verlustverrechnung möglich	915	505
a) Im Ausland Verlustrücktrag	916	505
b) Im Ausland Verlustvortrag	917	506
3. Auswertung	918	507
<b>D. Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen</b>	919	508
I. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen	919	508
II. Aufteilung der Besteuerungsrechte in Doppelbesteuerungsabkommen	923	510
1. Nebeneinander von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	924	511
2. Zweimalige unbeschränkte Steuerpflicht	932	516
Zweiter Abschnitt		
<b>Besteuerung von deutschen Unternehmen mit internationaler Geschäftstätigkeit</b>	936	517
<b>A. Alternativen</b>	936	517
<b>B. Export von Waren</b>	937	518
<b>C. Errichtung einer Betriebsstätte (Niederlassung)</b>	938	518
<b>D. Gründung einer Tochterkapitalgesellschaft</b>	939	519
I. Finanzierung mit Eigenkapital (Kapitalerhöhung)	939	519
II. Finanzierung mit Fremdkapital (Gesellschafterdarlehen)	943	521
<b>E. Auswertung</b>	945	522

Dritter Abschnitt		
<b>Grundzüge der zwischenstaatlichen Erfolgszuordnung:</b>		
<b>Verrechnungspreise</b>	947	524
<b>A. Zielsetzung der zwischenstaatlichen Erfolgszuordnung:</b>		
<b>Zuordnungskonzept</b> .....	947	524
<b>B. Auswirkungen von Verrechnungspreisen für die Unternehmen und die beteiligten Staaten</b> .....	951	526
I. Positiver oder negativer Steuersatzeffekt .....	951	526
II. Negativer Zeiteffekt .....	955	528
<b>C. Merkmale des Fremdvergleichs</b> .....	958	530
<b>D. Verrechnungspreismethoden</b> .....	962	532
I. Standardmethoden .....	962	532
1. Preisvergleichsmethode .....	963	532
2. Wiederverkaufspreismethode .....	964	533
3. Kostenaufschlagsmethode .....	965	534
II. Gewinnorientierte Verrechnungspreise .....	966	535
1. Funktionsorientierte Gewinnzerlegung .....	966	535
2. Nettomargenmethode .....	967	536
III. Kostenverteilung (Kostenumlageverträge) .....	968	537
<i>Sachverzeichnis</i> .....		539