

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XXI
<i>Schrifttum (Auswahl)</i> .....		XXVII
<b>Erster Teil</b>		
<b>Einführung</b>	1	1
<b>Erster Abschnitt</b>		
<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
<b>Zweiter Abschnitt</b>		
<b>Merkmale des deutschen Steuersystems</b>	30	16
<b>A. Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung</b> .....	30	16
<b>B. Dependenzen 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
<b>Dritter Abschnitt</b>		
<b>Rechtsquellen</b>	38	22
<b>Zweiter Teil</b>		
<b>Die Besteuerung des Erfolgs eines Unternehmens</b>	49	30
<b>Erster Abschnitt</b>		
<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

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Zweiter Abschnitt</b>		
<b>Einkommensteuer</b>		
<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. Einkunftszielungsabsicht 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 Betriebsausgaben .....	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
D. Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen) .....	223	118	
I. Konzeptionelle Überlegungen .....	223	118	
1.	Ausgangspunkt: persönliche Interpretation des Leistungsfähigkeitsprinzips .....	223	118
2.	Zielsetzungen beim Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen 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	

## Inhaltsverzeichnis

---

<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. Sonderter 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
Dritter Abschnitt		
<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
<b>IV. Steuerfreie Einnahmen .....</b>	<b>398</b>	<b>199</b>
<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

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Einschränkungen beim Abzug von Zinsaufwendungen (Zins-schranke) .....	457	245
IV. Einschränkungen beim Abzug von Aufwendungen für die Rechte-überlassung (Lizenzschanke) .....	463	251
<b>Vierter Abschnitt</b>		
<b>Gewerbesteuer</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 Personengesellschaft .....	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

<b>Dritter Teil</b>			
<b>Die Besteuerung der Übertragung von Unternehmen</b>	539	299	
<b>Erster Abschnitt</b>			
<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	
<b>Zweiter Abschnitt</b>			
<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 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
 <b>Erster Abschnitt</b>		
<b>Zielsetzung von Substanzsteuern</b>	623	350
<b>A. Schwierigkeiten der Rechtfertigung von Substanzsteuern</b> .....	623	350
<b>B. Entwicklungen im Bereich der Substanzsteuern</b> .....	625	351
<b>C. Notwendigkeit einer Grundsteuerreform</b> .....	628	352
 <b>Zweiter Abschnitt</b>		
<b>Grundsteuer</b>	629	353
<b>A. Überblick</b> .....	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>B. Steuergegenstand (Grundbesitz)</b> .....	636	357
I. Formen des Grundbesitzes .....	636	357
II. Steuerbefreiungen und Erlass der Grundsteuer .....	640	359
III. Steuerschuldner .....	643	359
<b>C. Bemessungsgrundlage (Grundsteuerwert des Grundbesitzes)</b> .....	645	359
<b>D. Steuertarif und Steuerzahlung</b> .....	651	364
<b>E. Ertragsteuerliche Behandlung</b> .....	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	

## Inhaltsverzeichnis

---

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> .....	721	399
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 Drittlandesgebiet) .....	756	413
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	759	414
<b>D. Steuerbefreiungen</b> .....	764	415
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> .....	785	425
<b>F. Steuertarif</b> .....	794	429
<b>G. Vorsteuerabzug</b> .....	796	431
I. Persönliche und sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	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> .....	806	435
<b>I. Besteuerungszeitraum und Rechnungslegungsverpflichtungen</b> .....	809	438
<b>J. Besonderheiten bei Ermittlung der Umsatzsteuer</b> .....	820	441
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>	<b>825</b>	<b>444</b>
I. Betriebsvermögensvergleich . . . . .	826	445
II. Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben . . . . .	829	446
III. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten . . . . .	831	447
 <b>Sechster Teil</b>		
<b>Grundzüge der Konzernbesteuerung</b>	<b>833</b>	<b>448</b>
 <b>Erster Abschnitt</b>		
<b>Allgemeine Charakterisierung und Beurteilungsmaßstäbe</b>	<b>833</b>	<b>448</b>
 <b>Zweiter Abschnitt</b>		
<b>Körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche Organschaft</b>	<b>836</b>	<b>450</b>
<b>A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft . . . . .</b>	<b>837</b>	<b>450</b>
<b>B. Besteuerungskonzept . . . . .</b>	<b>842</b>	<b>454</b>
I. Körperschaftsteuer: Zurechnungstheorie . . . . .	843	454
II. Gewerbesteuer: modifizierte Einheitstheorie . . . . .	847	457
<b>C. Wirkungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern . . . . .</b>	<b>849</b>	<b>458</b>
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 Rechtsfolgen . . . . .	858	464
II. Verluste der Organgesellschaft . . . . .	861	466
III. Verluste des Organträgers . . . . .	864	468
IV. Eigene Aufwendungen des Organträgers, Bilanzierung der Beteiligung 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
<b>D. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>878</b>	<b>478</b>
 <b>Dritter Abschnitt</b>		
<b>Umsatzsteuerliche Organschaft</b>	<b>881</b>	<b>482</b>
<b>A. Voraussetzungen . . . . .</b>	<b>881</b>	<b>482</b>
<b>B. Wirkungen . . . . .</b>	<b>884</b>	<b>485</b>
<b>C. Vorteile . . . . .</b>	<b>885</b>	<b>488</b>

<b>Siebter Teil</b>			
<b>Grundzüge der internationalen Unternehmensbesteuerung</b>	888	491	
<b>Erster Abschnitt</b>			
<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	
<b>Zweiter Abschnitt</b>			
<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	

<b>Dritter Abschnitt</b>		
<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