

Inhaltsübersicht

Wichtige Steuergesetzesänderungen 2012	1
1. E-Bilanz	1
2. Steuervereinfachungsgesetz 2011	1
3. Schwarzgeldbekämpfungsgesetz	3
4. Drittes Umsatzsteueränderungsgesetz	4
5. Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz	4
6. Gesetz zum Abbau der kalten Progression (Entwurf)	4
7. Zwölf Punkte zur weiteren Modernisierung und Vereinfachung des Unternehmensteuerrechts	5
8. Jahressteuergesetz 2013 (Entwurf)	6

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Deutsches Steuerrecht	9
2. Internationales Steuerrecht	13
3. Europäisches Steuerrecht	14
4. Das System der Steuerarten.....	15

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	19
2. Körperschaftsteuer	92
3. Gewerbesteuer	126
4. <i>Exkurs 1:</i> Rechtsformwahl.....	137
5. <i>Exkurs 2:</i> Übertragungen.....	144
6. Umsatzsteuer	158
7. Grunderwerbsteuer	173
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	179
9. Grundsteuer	190
10. Außensteuergesetz	192

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	195
2. Rechtsbehelfsverfahren	224
3. Steuerstrafrecht	227

Stichwortverzeichnis	231
-----------------------------------	------------

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XX

Vorweg: Wichtige Steuergesetzesänderungen 2012	1
1. E-Bilanz	1
2. Steuervereinfachungsgesetz 2011	1
3. Schwarzgeldbekämpfungsgesetz	3
4. Drittes Umsatzsteueränderungsgesetz	4
5. Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz	4
6. Gesetz zum Abbau der kalten Progression (Entwurf)	4
7. Zwölf Punkte zur weiteren Modernisierung und Vereinfachung des Unternehmensteuerrechts	5
8. Jahressteuergesetz 2013 (Entwurf)	6

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Deutsches Steuerrecht	9
a) Formelle Gesetze	9
aa) Verfassungsrecht	9
bb) Einfaches Gesetzesrecht	11
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen	12
c) Verwaltungsvorschriften	12
d) Entscheidungen von Gerichten	13
2. Internationales Steuerrecht	13
3. Europäisches Steuerrecht	14
4. Das System der Steuerarten	15
a) Personen- und Realsteuern	16
b) Direkte und indirekte Steuern	16
c) Ertrag- und Substanzsteuern	17
d) Besitz- und Verkehrsteuern	17
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern	17
f) Periodische und aperiodische Steuern	17
g) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten	17

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	19
a) System und Aufbau des EStG	19
aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten	19
bb) Aufbau des Gesetzes	19
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum	21
dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre	21
b) Persönliche Steuerpflicht	22
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	22
bb) Beschränkte Steuerpflicht	22
cc) System der grenzüberschreitenden Besteuerung	23
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	24
aa) Einkunftsarten und Einkommen	24
bb) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei	27
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	27
aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung	27
bb) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen, § 15b	28
cc) Verlustabzug	29
e) Sachliche Steuerbefreiungen	31
f) Einkünfteermittlungsmethoden	32
aa) Überschussermittlung	32
bb) Gewinnermittlung	34
g) Bilanzsteuerrecht	36
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip	37
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	37
cc) Doppelte Buchführung	41
dd) Entnahmen und Einlagen	46
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz	47
ff) Betriebsvermögenseigenschaft	50
h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	55
aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen	55
bb) Arten gewerblicher Einkünfte	56

i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	56
aa) Arten von Personengesellschaften	58
bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft	59
cc) System der dualen Gewinnermittlung	60
dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion	65
ee) Mehrstöckige Personengesellschaften	66
ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommandit- gesellschaften	67
gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn	68
j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	70
k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit	71
l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	73
m) Einkünfte aus Kapitalvermögen	75
n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	77
o) Sonstige Einkünfte	77
aa) Wiederkehrende Bezüge	77
bb) <i>Exkurs</i> : Behandlung von Alterseinkünften	78
cc) Private Veräußerungsgeschäfte	83
p) Steuertarif	83
q) Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen	85
r) Steuerermäßigungen	89
s) Solidaritätszuschlag	89
t) Steuererhebung	90
2. Körperschaftsteuer	92
a) System und Aufbau des KStG	92
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten	92
bb) Aufbau des Gesetzes	92
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	93
b) Persönliche Steuerpflicht	93
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	93
bb) Beschränkte Steuerpflicht	94
cc) Steuerbefreiungen	95
dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	95
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	97
aa) System der Ermittlung des Einkommens	97
bb) Gewinnausschüttungen	99

cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	100
dd) Zinsschranke	106
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf)	108
e) Anteilseignerbesteuerung	112
aa) Dividendenbesteuerung	112
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	114
f) Exkurs: Konzernsteuerrecht	116
aa) Organschaft	117
bb) Betriebsaufspaltung	122
g) Steuertarif	124
h) Solidaritätszuschlag	124
i) Veranlagung und Erhebung	125
j) REITG	125
3. Gewerbesteuer	126
a) System und Aufbau des GewStG	126
aa) Grundlagen der GewSt	126
bb) Aufbau des Gesetzes	127
cc) Begriff des Erhebungszeitraums	128
b) Persönliche Steuerpflicht	128
aa) Steuerschuldner	128
bb) Steuerbefreiungen	129
c) Sachliche Steuerpflicht	129
aa) Gewerbliche Einkünfte	129
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen	130
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	133
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	133
e) Steuermessbetrag	134
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	135
g) Zerlegung	135
h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	135
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	137
a) Kriterien der Rechtsformwahl	137
b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	138
5. Exkurs 2: Übertragungen	144
a) Überblick	144
b) Entgeltliche Übertragungen	146
c) Unentgeltliche Übertragungen	154

6. Umsatzsteuer	158
a) System und Aufbau des UStG	158
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	158
bb) Aufbau des Gesetzes	159
cc) Räumlicher Geltungsbereich	159
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	160
b) Persönliche Steuerpflicht	161
c) Sachliche Steuerpflicht	163
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	163
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb	164
cc) Steuerbefreiungen	165
dd) Option zur Steuerpflicht	165
ee) Bemessungsgrundlage	166
d) Steuersatz	167
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer	167
f) Vorsteuerabzug und Rechnung	169
g) Besteuerungsverfahren	172
7. Grunderwerbsteuer	173
a) System und Aufbau des GrEStG	173
b) Persönliche Steuerpflicht	173
c) Sachliche Steuerpflicht	174
aa) Erwerbsvorgänge	174
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	175
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand	176
dd) Konzernbefreiungsklausel	177
ee) Bemessungsgrundlage	178
d) Steuertarif	178
e) Besteuerungsverfahren	178
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	179
a) System und Aufbau des ErbStG	179
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	179
bb) Aufbau des Gesetzes	179
b) Persönliche Steuerpflicht	179
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	179
bb) Beschränkte Steuerpflicht	180
c) Sachliche Steuerpflicht	180
aa) Steuertatbestände	180
bb) Exkurs: Mittelbare Schenkungen unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft	180
cc) Sachliche Steuerbefreiungen	181

dd) Entstehen	182
ee) Wertermittlung	182
d) Steuerermittlung	187
aa) Steuerklassen	187
bb) Persönliche Freibeträge	187
cc) Steuersatz	187
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	188
9. Grundsteuer	189
a) System und Aufbau des GrStG	189
aa) Grundlagen der Grundsteuer	189
bb) Aufbau des Gesetzes	189
b) Persönliche Steuerpflicht	189
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	189
bb) Steuerbefreiungen	189
c) Sachliche Steuerpflicht	190
10. Außensteuergesetz	191

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	195
a) Allgemeines	195
aa) Verfahrensgrundsätze	195
bb) Verwaltungsakt	196
cc) Beteiligte	198
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung	199
aa) Verfahrensgrundsätze	199
bb) Mitwirkungspflichten	200
cc) Schätzung	202
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	202
ee) Außenprüfung	205
c) Festsetzungsverfahren	206
aa) Steuerfestsetzung	206
bb) Festsetzungsverjährung	208
cc) Bestandskraft	209
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	212
d) Erhebungsverfahren	214
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	214
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuer- schuldverhältnis	216

cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	217
dd) Steuerliche Nebenleistungen	219
e) Vollstreckungsverfahren	220
2. Rechtsbehelfsverfahren	222
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	222
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	224
3. Steuerstrafrecht	227
Stichwortverzeichnis	231