

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XXI
1 Steuerrechtliche Grundlagen und Steuersystem	1
1.1 Steuerrechtliche Grundlagen.....	1
1.1.1 Begriff und Abgrenzung der Steuer.....	1
1.1.1.1 Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO)	1
1.1.1.2 Die Abgrenzung zu anderen Abgaben.....	2
1.1.2 Die Steuerhoheit	2
1.1.2.1 Allgemeine Grundlagen.....	2
1.1.2.2 Die räumliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3 Die sachliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3.1 Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG).....	3
1.1.2.3.2 Die Steuerertragshoheit (Art. 106 und 107 GG).....	3
1.1.2.3.3 Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG)	6
1.1.3 Das Steuerrechtsverhältnis	7
1.1.4 Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	8
1.1.4.1 Das Steuersubjekt	9
1.1.4.2 Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne)	9
1.1.4.3 Die Zurechnung eines Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt	9
1.1.4.4 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses	9
1.1.4.5 Die Steuerbemessungsgrundlage	10
1.1.4.6 Der Steuersatz und der Steuertarif.....	10
1.1.5 Die Rechtsnormen des Steuerrechts	10
1.1.6 Die Rechtsanwendung im Steuerrecht.....	12
1.2 Überblick über das Steuersystem Deutschlands	13
1.2.1 Steuerarten und Steueraufkommen.....	13
1.2.2 Systematisierung der Steuerarten	15
1.2.3 Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts.....	17

2 Einkommensteuer	21
2.1 Charakteristik und Entwicklung	21
2.2 Das Steuersubjekt	22
2.2.1 Natürliche Personen als Steuersubjekte	22
2.2.2 Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht	23
2.3 Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage	24
2.3.1 Der Einkommensbegriff des § 2 EStG	24
2.3.1.1 Überblick und Systematik	24
2.3.1.2 Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie	27
2.3.1.3 Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer	27
2.3.1.3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte	27
2.3.1.3.2 Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte	28
2.3.1.3.3 Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse	29
2.3.1.3.4 Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften	30
2.3.1.4 Das subjektive Nettoprinzip: Berücksichtigung bestimmter privater Abzüge	31
2.3.2 Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 und 2 EStG)	31
2.3.2.1 Die einzelnen Einkunftsarten	31
2.3.2.1.1 Die Gewinneinkunftsarten	31
2.3.2.1.1.1 Überblick über die Gewinneinkunftsarten	31
2.3.2.1.1.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG)	36
2.3.2.1.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG)	36
2.3.2.1.1.4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	38
2.3.2.1.2 Die Überschusseinkunftsarten	39
2.3.2.1.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	39
2.3.2.1.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	41
2.3.2.1.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	46
2.3.2.1.2.4 Sonstige Einkünfte (§§ 22 und 23 EStG)	47
2.3.2.1.3 Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG)	53
2.3.2.1.4 Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten	53
2.3.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte	54
2.3.2.2.1 Methoden der Einkünfteermittlung	54

2.3.2.2.2 Grundbegriffe der Einkünfteermittlung	55
2.3.2.2.2.1 Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	55
2.3.2.2.2.2 Der Betriebsausgaben- und der Werbungskostenbegriff	58
2.3.2.2.2.3 Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	59
2.3.2.2.2.4 Die nicht abziehbaren Erwerbsaufwendungen.....	60
2.3.2.2.2.5 Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen	62
2.3.2.3 Der Verlustausgleich	67
2.3.3 Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	69
2.3.4 Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	70
2.3.4.1 Der Verlustabzug nach § 10d EStG.....	70
2.3.4.2 Die Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG).....	71
2.3.4.3 Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f und 10g EStG)	82
2.3.4.4 Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33-33b EStG).....	82
2.3.5 Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	83
2.4 Der Steuertarif	84
2.4.1 Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif.....	84
2.4.2 Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	85
2.4.3 Die Elemente der Familienbesteuerung.....	87
2.4.4 Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigung.....	88
2.4.4.1 Die Steuertarifermäßigung.....	88
2.4.4.2 Die Steuerbetragsermäßigung.....	93
2.5 Die Erhebung der Einkommensteuer	98
2.6 Die Annexsteuern	103
2.6.1 Die Kirchensteuer	103
2.6.2 Der Solidaritätszuschlag	106
3 Körperschaftsteuer.....	109
3.1 Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	109
3.2 Das Steuersubjekt	110
3.3 Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	112
3.3.1 Überblick und Systematik	112
3.3.2 Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	115
3.3.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	115

3.3.2.2 Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	119
3.3.2.3 Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen.....	124
3.3.2.4 Abziehbare Erträge	124
3.3.2.5 Besonderheiten beim Verlustabzug	126
3.4 Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer	126
3.4.1 Der Steuertarif	126
3.4.2 Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren	126
3.4.2.1 Die Grundkonzeption des Anrechnungsverfahrens	126
3.4.2.2 Das Anrechnungsverfahren auf Ebene der Gesellschaft und auf Ebene der Gesellschafter	127
3.4.3 Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	128
3.4.3.1 Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	128
3.4.3.1.1 Das Besteuerungsverfahren	128
3.4.3.1.2 Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals	129
3.4.3.1.2.1 Der ausschüttbare Gewinn	129
3.4.3.1.2.2 Das steuerliche Einlagekonto	129
3.4.3.2 Die Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners	130
3.4.3.2.1 Anteilseigner ist eine natürliche Person.....	130
3.4.3.2.2 Anteilseigner ist eine juristische Person	132
4 Gewerbesteuer	135
4.1 Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	135
4.2 Das Steuersubjekt	136
4.3 Das Steuerobjekt.....	136
4.3.1 Überblick und Systematik	136
4.3.2 Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG	137
4.3.2.1 Schema zur Gliederung des Gewerbeertrags	137
4.3.2.2 Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung.....	138
4.3.2.3 Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	138
4.3.2.4 Die Kürzungen nach § 9 GewStG	142
4.3.2.5 Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG	144
4.3.3 Die Bemessungsgrundlage (Steuermessbetrag).....	145
4.4 Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung.....	145
4.5 Die Zerlegung des Steuermessbetrages	146

4.6 Das Besteuerungsverfahren	147
4.7 Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht.....	148
5 Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	149
5.1 Charakteristik und Rechtfertigung.....	149
5.2 Das Steuersubjekt	149
5.3 Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	150
5.4 Der Steuertarif	155
5.5 Das Besteuerungsverfahren	157
6 Grundsteuer	159
6.1 Charakteristik und Rechtfertigung.....	159
6.2 Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und die Steuerbefreiungen.....	159
6.3 Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	159
7 Umsatzsteuer.....	161
7.1 Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	161
7.2 Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten.....	162
7.3 Die Umsatzsteuersysteme	162
7.4 Das Steuersubjekt	164
7.5 Das Steuerobjekt.....	167
7.5.1 Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	167
7.5.2 Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	171
7.5.3 Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	172
7.5.3.1 Einfuhrumsätze	172
7.5.3.2 Ausfuhrumsätze	173
7.5.3.3 Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	174
7.5.4 Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	175
7.5.4.1 Vorbemerkungen	175
7.5.4.2 Der innergemeinschaftliche Erwerb	177
7.5.4.3 Die innergemeinschaftliche Lieferung	178
7.5.4.4 Der nicht kommerzielle Handel in der Europäischen Union	179
7.6 Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG).....	182
7.7 Die Steuersätze (12 UStG).....	183
7.8 Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	183
7.8.1 Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	183
7.8.2 Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG)	184

7.8.3 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG).....	184
7.8.4 Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG).....	185
7.8.5 Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	186
7.8.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	186
7.9 Die Besteuerungsformen.....	187
7.10 Das Besteuerungsverfahren	188
8 Weitere Steuerarten	191
8.1 Verkehrsteuern.....	191
8.1.1 Die Grunderwerbsteuer	191
8.1.2 Die Kraftfahrzeugsteuer	193
8.1.3 Die Versicherungsteuer	195
8.1.3.1 Charakteristik und Begrifflichkeiten	195
8.1.3.2 Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	196
8.1.3.3 Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren	197
8.2 Verbrauchsteuern.....	198
8.2.1 Die Energiesteuer	198
8.2.2 Die Biersteuer.....	200
8.2.2.1 Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	200
8.2.2.2 Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 10, 11 und 12 BierStG)....	200
8.2.2.3 Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	202
8.2.2.4 Einfuhr von Bier aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 16, 17 und 18 BierStG).....	203
8.2.2.5 Beförderung und Besteuerung von Bier des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 19, 20, 21 und 22 BierStG).....	203
8.2.2.6 Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	204
8.2.3 Die Tabaksteuer.....	205
8.2.3.1 Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	205
8.2.3.2 Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 11, 12 und 13 TabStG)	206
8.2.3.3 Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	208
8.2.3.4 Einfuhr von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 19, 20 und 21 TabStG)	209
8.2.3.5 Beförderung und Besteuerung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 22, 23 TabStG).....	210
8.2.3.6 Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	211

9 Rechtsformen	213
9.1 Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	213
9.1.1 Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	213
9.1.2 Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	217
9.1.3 Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	219
9.2 Wesentliche Unterschiede im Rahmen der laufenden Besteuerung zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	222
Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	227
Literaturverzeichnis	259
Stichwortverzeichnis	265