

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Tabellenverzeichnis	XXIX
1 Das deutsche Steuersystem	1
1.1 Begriff der Steuer	1
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen	3
1.3 Betriebswirtschaftliche Bedeutung der Steuern	5
1.4 Finanzverfassung	8
1.4.1 Steuergesetzgebungshoheit	8
1.4.2 Steuerertragshoheit	9
1.4.3 Steuerverwaltungshoheit	10
1.5 Rechtsquellen des Steuerrechts	12
2 Die Einkommensteuer	21
2.1 Charakteristik und Systematik der Einkommensteuer	21
2.2 Die persönliche Steuerpflicht	23
2.2.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	23
2.2.2 Die beschränkte Steuerpflicht	26
2.2.3 Die erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	28
2.2.4 Die unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	28
2.2.5 Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht	30
2.3 Die sachliche Steuerpflicht (das Einkommen)	31
2.3.1 Der Einkommensbegriff des EStG	31
2.3.1.1 Quellentheorie	34
2.3.1.2 Reinvermögenszugangstheorie	35
2.3.2 Grundprinzipien der Einkommensermittlung	36
2.4 Einkunftsarten	38
2.4.1 Überblick	38
2.4.2 Gewinneinkünfte	38
2.4.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	39
2.4.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	40
2.4.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	57
	XI

2.4.2.4	Gewinnermittlungsmethoden	60
2.4.2.5	Betriebsausgaben	66
2.4.2.6	Betriebseinnahmen	71
2.4.3	Überschusseinkünfte	73
2.4.3.1	Überschussermittlungsmethode	73
2.4.3.2	Einnahmen und Werbungskosten	73
2.4.3.3	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	78
2.4.3.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen	85
2.4.3.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	96
2.4.3.6	Sonstige Einkünfte	100
2.4.4	Besteuerung von Veräußerungen	107
2.4.5	Nicht steuerpflichtige Einnahmen	111
2.5	Verlustrausgleich und Verlustabzug	113
2.5.1	Grundsätze der Verlustberücksichtigung	113
2.5.2	Verlustrausgleich	114
2.5.3	Verlustabzug	115
2.6	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	117
2.6.1	Zielsetzung	117
2.6.2	Sonderausgaben	118
2.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	121
2.7	Steuertarif	124
2.7.1	Einkommensteuertarif	124
2.7.1.1	Normaltarif	124
2.7.1.2	Sondertarif für Kapitalvermögen	127
2.7.1.3	Progressionsvorbehalt	128
2.7.2	Ermäßigter Steuersatz bei außerordentlichen Einkünften	129
2.7.3	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	130
2.7.4	Steuerermäßigungen	133
2.7.4.1	Überblick	133
2.7.4.2	Steuerermäßigung bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb	134
2.7.5	Festzusetzende Einkommensteuer	137
2.8	Erhebung der Einkommensteuer	137
3	Die Körperschaftsteuer	141
3.1	Kapitalgesellschaften und Anteilseigner (Trennungsprinzip)	141
3.2	Gestaltungsmöglichkeiten einer Körperschaftsteuer	141
3.2.1	Körperschaftsteuersysteme	141
3.2.2	Klassisches Körperschaftsteuersystem	143
3.2.3	Doppelbelastung vermeidende Systeme	143
3.2.4	Doppelbelastung mildernde Systeme	144

3.3	Die persönliche Steuerpflicht	145
3.3.1	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	145
3.3.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	147
3.3.3	Sondertatbestand und Steuerbefreiung	148
3.4	Die sachliche Steuerpflicht (Einkommen)	148
3.4.1	Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens	148
3.4.2	Erfolgskorrekturen	150
3.4.3	Verlustverrechnung bei Kapitalgesellschaften	154
3.4.3.1	Regelungsinhalt des § 8c KStG	154
3.4.3.2	Verfassungsrechtliche Problematik	158
3.4.3.3	Konzernklausel	158
3.4.3.4	Stille-Reserven-Klausel	160
3.5	Entstehung, Veranlagung und Steuertarif	161
3.6	Die Besteuerung der Anteilseigner von Kapitalgesellschaften	162
3.6.1	Dividenden	162
3.6.1.1	Natürliche Person als Dividendenempfänger	162
3.6.1.2	Kapitalgesellschaft als Dividendenempfänger – Schachteldividende	165
3.6.1.3	Kapitalgesellschaft als Dividendenempfänger – Sonderfall der Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	168
3.6.2	Veräußerung der Anteile an der Kapitalgesellschaft	171
3.7	Sonderinstitute des KStG	172
3.7.1	Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage	172
3.7.2	Zinsschranke	177
3.7.2.1	Problemstellung	177
3.7.2.2	Grundregeln der Zinsschranke	177
3.7.3	Körperschaftsteuerliche Organschaft	182
3.7.3.1	Grundkonzeption der körperschaftssteuerlichen Organschaft	182
3.7.3.2	Besonderheiten der Verlustausgleichsbeschränkung (sog. dual consolidated loss rule)	186
4	Solidaritätszuschlag	189
5	Die Gewerbesteuer	191
5.1	Rechtfertigung und Charakteristik der Gewerbesteuer	191
5.2	Steuerschuldner der Gewerbesteuer	192
5.3	Sachliche Steuerpflicht - Begriff des Gewerbebetriebs	193

5.4	Ermittlung des Gewerbeertrags	194
5.4.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb als Ausgangsgröße	194
5.4.2	Überblick über die Korrekturgrößen	195
5.4.3	Hinzurechnungen	196
5.4.4	Kürzungen	206
5.4.5	Die gewerbesteuerliche Organschaft	210
5.4.6	Der gewerbesteuerliche Verlustabzug	213
5.5	Bemessung und Erhebung der Gewerbesteuer	215
5.6	Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer	216
5.6.1	Nicht-Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer	216
5.6.2	Ermäßigung der Einkommensteuer um die Gewerbesteuer	216
6	Die Besteuerung des Unternehmensertrags	219
6.1	Grundprinzipien der Besteuerung des Unternehmensertrags	219
6.2	Ertragsteuerbelastung der Einzelunternehmen	221
6.2.1	Einkommensteuer	221
6.2.2	Gewerbesteuer	222
6.2.3	Gesamtsteuerbelastung	222
6.3	Ertragsteuerbelastung der Personenhandelsgesellschaften	225
6.3.1	Einkommensteuer	225
6.3.1.1	Besteuerungskonzeption	225
6.3.1.2	Mitunternehmerbegriff	227
6.3.1.3	Überblick über zweistufige Gewinnermittlung	228
6.3.1.4	1. Gewinnermittlungsstufe: Anteil am Gesamthandsgewinn	229
6.3.1.5	2. Gewinnermittlungsstufe: Sonderbilanzen	231
6.3.1.6	Zusammenfassung der Teilergebnisse	238
6.3.1.7	Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	239
6.3.2	Gewerbesteuer	241
6.3.3	Gesamtsteuerbelastung	243
6.4	Ertragsteuerbelastung der Kapitalgesellschaften	244
6.4.1	Ebene der Kapitalgesellschaft	244
6.4.1.1	Körperschaftsteuer	244
6.4.1.2	Gewerbesteuer	244
6.4.1.3	Gesamtsteuerbelastung	246
6.4.2	Ebene des Anteilseigners	247
7	Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	251
7.1	Allgemeine Charakteristik der Erbschaft- und Schenkungsteuer	251
7.2	Überblick über die Neuregelung zum 1.1.2009	253

7.3	Persönliche Steuerpflicht	253
7.4	Steuergegenstand – Steuertatbestände	255
7.4.1	Überblick	255
7.4.2	Erwerb von Todes wegen	257
7.4.3	Schenkung unter Lebenden	257
7.4.4	Zweckzuwendungen	258
7.4.5	Turnusbesteuerung der Familienstiftung	259
7.5	Grundsätze der Wertermittlung	260
7.5.1	Grundlagen der Bewertung	260
7.5.2	Einzelfragen der Bewertung	261
7.5.2.1	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	261
7.5.2.2	Bewertung von Grundvermögen	263
7.5.2.3	Bewertung von Betriebsvermögen	267
7.5.2.4	Bewertung der übrigen Vermögenswerte	269
7.5.2.5	Abziehbare Belastungen	270
7.6	Sachliche Steuerbefreiungen	271
7.6.1	Überblick über die sachlichen Steuerbefreiungen	271
7.6.2	Steuerbefreiung des Privatvermögens; Zugewinnausgleich	271
7.6.3	Verschonung von Unternehmensvermögen	273
7.6.3.1	Grundstruktur	273
7.6.3.2	Voraussetzungen der Verschonung	273
7.6.3.3	Regelverschonung und Verschonungsoption	275
7.6.3.4	Einhaltung von Auflagen	277
7.6.3.5	Verschärfung des Verwaltungsvermögenstests	281
7.6.4	Verschonung von privatem Grundvermögen	283
7.7	Berechnung der Erbschaftsteuer	286
7.8	Verfahren	289
8	Die Grundsteuer	293
8.1	Allgemeine Charakteristik	293
8.2	Steuergegenstand	294
8.3	Steuerschuldner und Haftung	299
8.4	Bemessungsgrundlage	300
8.5	Tarif und Steuererhebung	301
9	Die Umsatzsteuer	303
9.1	Charakteristik und Systematik der Umsatzsteuer	303

9.2	Besteuerungsgegenstand	310
9.2.1	Überblick	310
9.2.2	Steuerbare Umsätze	310
9.2.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen	311
9.2.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	315
9.2.2.3	Einfuhr aus dem Drittland	317
9.2.2.4	Unentgeltliche Leistungen	317
9.2.3	Unternehmer, Unternehmen	319
9.2.3.1	Der Unternehmerbegriff des UStG	319
9.2.3.2	Unternehmen	323
9.2.3.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	325
9.2.3.4	Sonderfall: Unternehmerfiktion	326
9.2.4	Inland	327
9.2.4.1	Ort der Lieferung	327
9.2.4.2	Ort der sonstigen Leistung	329
9.2.4.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	333
9.2.5	Entgeltlichkeit	333
9.2.6	Steuerbefreiungen	333
9.2.7	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	336
9.3	Bemessungsgrundlage	339
9.4	Steuersätze und Erhebung der Umsatzsteuer	342
9.4.1	Steuersatz	342
9.4.2	Vorsteuerabzug	342
9.4.2.1	Grundsätzliches zum Vorsteuerabzug	342
9.4.2.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	345
9.4.2.3	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	346
9.4.3	Erhebungsverfahren	350
9.4.4	Entstehung der Umsatzsteuer	351
9.4.5	Steuerschuldnerschaft und Umkehr	352
9.4.6	Kleinunternehmerregelung	353
10	Die Grunderwerbsteuer	355
10.1	Zielsetzung und Charakteristik	355
10.2	Steuergegenstand	355
10.3	Steuerbefreiungen	360
10.4	Bemessungsgrundlage	361
10.4.1	Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern	361
10.4.2	Grunderwerbsteuerliche Organschaft	362
10.4.3	RETT-Blocker-Vermeidungsvorschrift	363
10.5	Bemessungsgrundlage	364

10.6 Tarif, Steuerschuldner, Steuererhebung	365
Literaturverzeichnis	367
Kommentare	367
Lehrbücher	367
Stichwortverzeichnis	369