

Inhaltsübersicht

| | |
|--|----------|
| Wichtige Steuergesetzesänderungen 2014 | 1 |
| 1. Amtshilferichtlinien-Umsetzungsgesetz..... | 1 |
| 2. Gleichstellung eingetragener Lebenspartnerschaften..... | 2 |
| 3. Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20.10.2011 in der Rechtssache C-284/09 | 3 |
| 4. Unternehmensteuerreformgesetz | 3 |
| 5. Gesetz zum Abbau der kalten Progression | 4 |
| 6. Altersvorsorge-Verbesserungsgesetz | 5 |
| 7. Ehrenamtsstärkungsgesetz | 5 |
| 8. AIFM-Steueranpassungsgesetz..... | 5 |
| 9. Elfte Verordnung zur Änderung der UStDV („Gelangensbestätigung“) | 6 |
| 10. E-Bilanz und E-Government | 6 |

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

| | |
|--------------------------------------|----|
| 1. Deutsches Steuerrecht | 7 |
| 2. Internationales Steuerrecht | 11 |
| 3. Europäisches Steuerrecht | 12 |
| 4. Das System der Steuerarten..... | 13 |

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

| | |
|--|-----|
| 1. Einkommensteuer | 17 |
| 2. Körperschaftsteuer | 89 |
| 3. Gewerbesteuer | 122 |
| 4. Exkurs 1: Rechtsformwahl..... | 133 |
| 5. Exkurs 2: Übertragungen..... | 140 |
| 6. Umsatzsteuer | 154 |
| 7. Grunderwerbsteuer | 169 |
| 8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 176 |
| 9. Grundsteuer | 186 |
| 10. Außensteuergesetz | 188 |

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 1. Besteuerungsverfahren | 193 |
| 2. Rechtsbehelfsverfahren | 219 |
| 3. Steuerstrafrecht | 224 |
| Stichwortverzeichnis | 227 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Literaturverzeichnis | XXI |

Wichtige Steuergesetzesänderungen 2014

| | |
|--|---|
| 1. Amtshilferichtlinien-Umsetzungsgesetz..... | 1 |
| 2. Gleichstellung eingetragener Lebenspartnerschaften..... | 2 |
| 3. Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20.10.2011 in der Rechtssache C-284/09 | 3 |
| 4. Unternehmensteuerreformgesetz | 3 |
| 5. Gesetz zum Abbau der kalten Progression | 4 |
| 6. Altersvorsorge-Verbesserungsgesetz | 5 |
| 7. Ehrenamtsstärkungsgesetz..... | 5 |
| 8. AIFM-Steueranpassungsgesetz..... | 5 |
| 9. Elfte Verordnung zur Änderung der UStDV („Gelangensbestätigung“) | 6 |
| 10. E-Bilanz und E-Government | 6 |

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

| | |
|---|-----------|
| 1. Deutsches Steuerrecht | 7 |
| a) Formelle Gesetze | 7 |
| aa) Verfassungsrecht | 7 |
| bb) Einfaches Gesetzesrecht | 9 |
| b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen | 10 |
| c) Verwaltungsvorschriften | 10 |
| d) Entscheidungen von Gerichten | 11 |
| 2. Internationales Steuerrecht | 11 |
| 3. Europäisches Steuerrecht | 12 |
| 4. Das System der Steuerarten | 13 |
| a) Personen- und Realsteuern | 14 |
| b) Direkte und indirekte Steuern | 15 |
| c) Ertrag- und Substanzsteuern | 15 |
| d) Besitz- und Verkehrsteuern | 15 |
| e) Entstehungs- und Verwendungssteuern | 15 |

| | |
|---|----|
| f) Periodische und aperiodische Steuern | 15 |
| g) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten | 16 |

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

| | |
|---|-----------|
| 1. Einkommensteuer | 17 |
| a) System und Aufbau des EStG | 17 |
| aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten | 17 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 17 |
| cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum | 19 |
| dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre | 19 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 20 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 20 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 20 |
| cc) System der grenzüberschreitenden Besteuerung | 21 |
| c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen | 23 |
| aa) Einkunftsarten und Einkommen | 23 |
| bb) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei | 25 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste | 26 |
| aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung | 26 |
| bb) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen, § 15b | 26 |
| cc) Verlustabzug | 27 |
| e) Sachliche Steuerbefreiungen | 29 |
| f) Einkünfteermittlungsmethoden | 30 |
| aa) Überschussermittlung | 30 |
| bb) Gewinnermittlung | 32 |
| g) Bilanzsteuerrecht | 34 |
| aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip | 35 |
| bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 35 |
| cc) Doppelte Buchführung | 39 |
| dd) Entnahmen und Einlagen | 44 |
| ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz | 45 |
| ff) Betriebsvermögenseigenschaft | 48 |
| h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 53 |
| aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen | 53 |
| bb) Arten gewerblicher Einkünfte | 54 |

| | |
|--|-----------|
| i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften | 54 |
| aa) Arten von Personengesellschaften | 56 |
| bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft | 57 |
| cc) System der dualen Gewinnermittlung | 57 |
| dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion | 62 |
| ee) Mehrstöckige Personengesellschaften | 64 |
| ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommandit- gesellschaften | 64 |
| gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn | 65 |
| j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 68 |
| k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 69 |
| l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 70 |
| m) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 73 |
| n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 74 |
| o) Sonstige Einkünfte | 74 |
| aa) Wiederkehrende Bezüge | 75 |
| bb) <i>Exkurs</i> : Behandlung von Alterseinkünften | 75 |
| cc) Private Veräußerungsgeschäfte | 80 |
| p) Steuertarif | 80 |
| q) Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen | 83 |
| r) Steuerermäßigungen | 86 |
| s) Solidaritätszuschlag | 87 |
| t) Steuererhebung | 88 |
| 2. Körperschaftsteuer | 89 |
| a) System und Aufbau des KStG | 89 |
| aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten | 89 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 89 |
| cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum | 90 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 90 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 90 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 91 |
| cc) Steuerbefreiungen | 92 |
| dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften | 92 |
| c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen | 95 |
| aa) System der Ermittlung des Einkommens | 95 |
| bb) Gewinnausschüttungen | 97 |

| | |
|---|------------|
| cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) | 98 |
| dd) Zinsschranke | 103 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf) | 105 |
| e) Anteilseignerbesteuerung | 108 |
| aa) Dividendenbesteuerung | 108 |
| bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns | 110 |
| f) Exkurs: Konzernsteuerrecht | 112 |
| aa) Organschaft | 113 |
| bb) Betriebsaufspaltung | 118 |
| g) Steuertarif | 120 |
| h) Solidaritätszuschlag | 120 |
| i) Veranlagung und Erhebung | 120 |
| j) REITG | 120 |
| 3. Gewerbesteuer | 122 |
| a) System und Aufbau des GewStG | 122 |
| aa) Grundlagen der GewSt | 122 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 123 |
| cc) Begriff des Erhebungszeitraums | 124 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 124 |
| aa) Steuerschuldner | 124 |
| bb) Steuerbefreiungen | 125 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 125 |
| aa) Gewerbliche Einkünfte | 125 |
| bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen | 126 |
| cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne | 129 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste | 129 |
| e) Steuermessbetrag | 130 |
| f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung | 130 |
| g) Zerlegung | 131 |
| h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer | 131 |
| 4. Exkurs 1: Rechtsformwahl | 133 |
| a) Kriterien der Rechtsformwahl | 133 |
| b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel) | 134 |
| 5. Exkurs 2: Übertragungen | 140 |
| a) Überblick | 140 |
| b) Entgeltliche Übertragungen | 142 |
| c) Unentgeltliche Übertragungen | 150 |

| | |
|--|-----|
| 6. Umsatzsteuer | 154 |
| a) System und Aufbau des UStG | 154 |
| aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten | 154 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 155 |
| cc) Räumlicher Geltungsbereich | 155 |
| dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug | 156 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 157 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 159 |
| aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland | 159 |
| bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb | 160 |
| cc) Steuerbefreiungen | 161 |
| dd) Option zur Steuerpflicht | 161 |
| ee) Bemessungsgrundlage | 162 |
| d) Steuersatz | 163 |
| e) Entstehen und Anmeldung der Steuer | 163 |
| f) Vorsteuerabzug und Rechnung | 165 |
| g) Besteuerungsverfahren | 168 |
| 7. Grunderwerbsteuer | 169 |
| a) System und Aufbau des GrEStG | 169 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 169 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 170 |
| aa) Erwerbsvorgänge | 170 |
| bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen | 171 |
| cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand | 172 |
| dd) Konzernbefreiungsklausel | 173 |
| ee) Bemessungsgrundlage | 174 |
| d) Steuertarif | 175 |
| e) Besteuerungsverfahren | 175 |
| 8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 176 |
| a) System und Aufbau des ErbStG | 176 |
| aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten | 176 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 176 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 176 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 176 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 177 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 177 |
| aa) Steuertatbestände | 177 |
| bb) Exkurs: Mittelbare Schenkungen unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft | 177 |
| cc) Sachliche Steuerbefreiungen | 178 |

| | |
|---|------------|
| dd) Entstehen | 179 |
| ee) Wertermittlung | 179 |
| d) Steuerermittlung | 184 |
| aa) Steuerklassen | 184 |
| bb) Persönliche Freibeträge | 184 |
| cc) Steuersatz | 184 |
| dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe | 185 |
| 9. Grundsteuer | 186 |
| a) System und Aufbau des GrStG | 186 |
| aa) Grundlagen der Grundsteuer | 186 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 186 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 186 |
| aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung | 186 |
| bb) Steuerbefreiungen | 186 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 187 |
| 10. Außensteuergesetz | 188 |

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

| | |
|--|------------|
| 1. Besteuerungsverfahren | 193 |
| a) Allgemeines | 193 |
| aa) Verfahrensgrundsätze | 193 |
| bb) Verwaltungsakt | 194 |
| cc) Beteiligte | 196 |
| b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung | 197 |
| aa) Verfahrensgrundsätze | 197 |
| bb) Mitwirkungspflichten | 198 |
| cc) Schätzung | 200 |
| dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten | 200 |
| ee) Außenprüfung | 202 |
| c) Festsetzungsverfahren | 203 |
| aa) Steuerfestsetzung | 203 |
| bb) Festsetzungsverjährung | 204 |
| cc) Bestandskraft | 205 |
| dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 209 |
| d) Erhebungsverfahren | 210 |
| aa) Überblick zum Steuerschuldrecht | 210 |
| bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 212 |
| cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 214 |
| dd) Steuerliche Nebenleistungen | 216 |
| e) Vollstreckungsverfahren | 217 |

| | |
|--|------------|
| 2. Rechtsbehelfsverfahren | 219 |
| a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 219 |
| b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 221 |
| 3. Steuerstrafrecht | 224 |
| Stichwortverzeichnis | 227 |