

Abkürzungsverzeichnis.....	XIV
1 Grundstrukturen des Steuerrechts.....	17
1.1 Zustand, Reformbedarf und Reformalternativen	17
1.2 Zum Sinn und Unsinn der Steuern.....	21
1.3 Die Systematik der öffentlich-rechtlichen Abgaben.....	26
1.3.1 Steuerarten	26
1.3.2 Steuerhoheit und Steuerverteilung.....	30
1.3.3 Steueraufkommen.....	32
1.3.4 Steuerverwaltung	36
1.3.5 Rechtsquellen des Steuerrechts	37
1.3.5.1 Nationale Rechtsquellen.....	37
1.3.5.2 Internationale Rechtsquellen	46
2 Die Steuerwelt	47
2.1 Föderales Steuersystem in der Bundesrepublik Deutschland	47
2.1.1 Gesetzgebungsverfahren: Zustimmungsgesetze.....	49
2.1.2 Rechtsweg	53
2.1.2.1 Rechtsprechungskorrektur durch den Gesetzgeber?.....	55
2.1.2.2 Entscheidungen des BVerfG	56
2.1.2.2.1 Rechtssetzungsgleichheit = Gleichheitssatz	57
2.1.2.2.2 Bedeutung von Art.6 GG im Steuerrecht.....	58
2.1.2.2.3 Freiheitsschonende Besteuerung	58
2.1.2.3 Rückwirkungsproblematik	59
2.1.2.3.1 Echte Rückwirkung.....	61
2.1.2.3.2 Unechte Rückwirkung.....	62
2.1.2.3.3 Abbau steuerlicher Vergünstigungen.....	64
2.1.2.3.4 Kritik und neueste Rechtsprechung	65
2.1.2.3.5 Rückwirkende, sog. klarstellende Rechtsänderungen?.....	66
2.2 Nationales Besteuerungssystem: (Persönliche) Steuerpflicht.....	67
2.2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	68
2.2.2 Erweiterte und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	70
2.3 Wegzugsbesteuerung und erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach AStG	73

2.3.1	Gewinnverlagerung ins Ausland (Erster Teil des AStG).....	74
2.3.2	Hinzurechnungsbesteuerung (Vierter Teil des AStG).....	74
2.3.3	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach Wegzug ins niedrig besteuerte Ausland (Zweiter Teil des AStG).....	75
2.3.4	Wegzugsbesteuerung (Dritter Teil des AStG).....	77
2.4	Zuweisung der Steuerhoheiten nach DBA.....	78
2.4.1	Internationale Doppelbesteuerung.....	78
2.4.2	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	80
2.4.2.1	Einseitig national oder bilateral (multilateral).....	80
2.4.2.2	Anrechnungs-/Abzugsmethode.....	81
2.4.2.2.1	Höhe der Anrechnung der ausländischen Steuer.....	81
2.4.2.2.2	Vereinfachtes Beispiel.....	84
2.4.2.3	Freistellungsmethode (mit Progressionsvorbehalt).....	89
2.4.3	Wirkung der Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	91
2.4.4	Aufteilung der Steuerquellen nach OECD-Musterabkommen.....	92
2.4.5	Beispiele.....	93
2.4.6	Zusammenfassung.....	106
2.5	Der Einfluss Europas.....	107
2.5.1	Strukturen der EU.....	107
2.5.2	Grundlagen des „Europäischen Steuerrechts“.....	108
2.5.3	Grundfreiheiten, Diskriminierungsverbote und Steuerrecht.....	110
3	Steuerliches Verfahrensrecht	113
3.1	Die Abgabenordnung.....	113
3.1.1	Steuerliche Buchführungsvorschriften.....	114
3.1.2	Steuerfestsetzung.....	115
3.1.2.1	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	116
3.1.2.2	Festsetzungsfrist.....	117
3.1.2.3	Vorläufige Steuerfestsetzung oder Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	118
3.1.2.4	Bestandskraft von Steuerbescheiden.....	118
3.1.2.5	Steuerschätzung.....	119
3.2	Das Rechtsbehelfsverfahren und das Finanzgerichtsverfahren.....	120

4	Die Einkommensteuer	123
4.1	System tragende Prinzipien des Einkommensteuerrechts.....	123
4.2	Steuerpflicht.....	126
4.2.1	Persönliche Steuerpflicht (§ 1 EStG).....	126
4.2.2	Steuerbarkeit oder sachliche Steuerpflicht (§ 2 EStG).....	126
4.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Einkommensteuer -Überblick-.....	129
4.4	Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG).....	131
4.4.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	133
4.4.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	134
4.4.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	137
4.4.4	Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§ 19 EStG).....	138
4.4.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	139
4.4.6	Exkurs: Steuerliche Behandlung von Lebensversicherungen.....	141
4.4.6.1	Lebensversicherungen (Vertragsabschluss bis einschl. 2004).....	141
4.4.6.2	Lebensversicherungen (Vertragsabschluss ab 2005).....	152
4.4.6.2.1	Vertrauensschutz für Altverträge ?	152
4.4.6.2.2	Neuverträge.....	153
4.4.6.2.3	Kein Sonderausgabenabzug für Neuverträge	154
4.4.6.3	Veräußerung von Lebensversicherungsverträgen.....	154
4.4.6.4	Abgeltungsteuer und Lebensversicherungen.....	156
4.4.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	157
4.4.8	Sonstige Einkünfte (§§22, 23 EStG).....	157
4.4.8.1	Renten	158
4.4.8.2	„Spekulationsgeschäfte“.....	158
4.5	Die Ermittlung der Einkünfte (§2 Abs.2 EStG).....	160
4.5.1	Abgrenzung erwerbsbedingter Aufwendungen von Aufwendungen für die private Lebensführung.....	160
4.5.1.1	Aufteilungs- und Abzugsverbot nach der bisherigen Recht-sprechung des Bundesfinanzhofs.....	162
4.5.1.2	Ausnahmen vom Aufteilungs- und Abzugsverbot nach der bisherigen Recht-sprechung	163
4.5.1.3	Neue Rechtsprechung: Aufgabe des Aufteilungs- und Abzugsverbots.....	164

4.5.1.4	Weitere Abgrenzungsnormen.....	167
4.5.1.4.1	Abgrenzung von Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten und gemischten Aufwendungen (§ 4 Abs. 5, § 9 Abs. 5 EStG).....	167
4.5.1.4.2	Nicht abziehbare Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG).....	167
4.5.1.4.3	Zukunftssicherungsbeiträge	169
4.5.2	Die Gewinneinkünfte	173
4.5.2.1	Arten der Gewinnermittlung	173
4.5.2.2	Betriebsvermögen: Abgrenzungsfragen.....	174
4.5.2.3	Betriebsvermögen: Bewertung und Abschreibung (§§ 6 ff., 7 ff. EStG)	175
4.5.3	Die Überschusseinkünfte	178
4.6	Summe der Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG).....	179
4.6.1	Verlустаusgleich/Verlustabzug.....	179
4.6.1.1	Intraperiodischer Verlustausgleich – horizontal und vertikal.....	179
4.6.1.2	Interperiodischer Verlustausgleich – Verlustrück- und -vortrag.....	180
4.6.1.3	Der Faktor Zeit in der Einkommensteuer	181
4.6.2	Gesamtbetrag der Einkünfte	183
4.7	Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG).....	185
4.7.1	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	185
4.7.2	Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10a EStG - „Riester“).....	188
4.7.2.1	Förderkonzept der „Riester-Rente“	188
4.7.2.2	Verfahrensüberblick	189
4.7.2.2.1	Zulageverfahren	190
4.7.2.2.2	Verfahren für den Sonderausgabenabzug.....	191
4.7.2.3	Zulagenberechnung.....	192
4.7.2.4	Sonderausgabenabzug und Günstigerprüfung.....	194
4.7.2.5	Ehegatten/Lebenspartner.....	196
4.7.2.6	Besteuerung in der Auszahlungsphase	201
4.7.3	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 bis 33b EStG).....	201
4.8	Zu versteuerndes Einkommen.....	203
4.9	Einkommensteuertarif.....	205
4.9.1	Bedeutung des Einkommensteuer-Tarifs	207
4.9.2	Tarif und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit	208

4.9.3	Persönlicher Geltungsbereich des Tarifs.....	211
4.9.4	Arten von Steuersätzen.....	212
4.9.5	Gestaltungsmöglichkeiten für einen Einkommensteuertarif.....	212
4.9.5.1	Proportionaler oder progressiver Tarifverlauf.....	213
4.9.5.2	Voll- oder Teilmengentarif.....	213
4.9.5.3	Stufentarif.....	214
4.9.5.4	Anstoßtarif.....	215
4.9.5.5	Formeltarif.....	215
4.9.5.6	Geltender Einkommensteuertarif.....	215
4.9.6	Beispiele für Gestaltungsmöglichkeiten eines Einkommensteuertarifs.....	217
4.9.6.1	Tarif I.....	217
4.9.6.2	Tarif II.....	218
4.9.6.3	Tarif III.....	218
4.9.6.4	Aus Tarif I – III folgt.....	219
4.9.6.5	Tarif IV.....	219
4.9.6.6	Tarif V.....	220
4.9.6.7	Tarif VI = realer ESt-Tarif.....	220
4.9.7	Veranlagungsformen / Splittingverfahren.....	223
4.9.8	Außerordentliche Einkünfte.....	227
4.10	Steuererhebung.....	229
5	Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	231
6	Die Lohnsteuer	232
6.1	Verfahren.....	233
6.2	Ausgangsgröße Jahreslohnsteuer.....	234
6.3	Frei- und Pauschbeträge.....	235
6.4	Vorsorgepauschale (a. F.).....	236
6.5	Pauschale Lohnsteuer.....	238
6.6	Zuschlagsteuern.....	239

7	Die Abgeltungsteuer.....	240
7.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen	240
7.2	Kapitalertragsteuerabzug.....	241
7.3	Überblick über die Regelung.....	242
7.4	Bruttobesteuerung und Freistellung vom Steuerabzug.....	243
7.5	Veranlagungsverfahren	244
7.5.1	Kapitalerträge ohne Steuerabzug, § 32d Abs. 3 EStG	244
7.5.2	Erklärungspflicht bei fehlendem Kirchensteuerabzug.....	245
7.6	Günstigerprüfung.....	245
7.7	Verlustverrechnung.....	247
7.7.1	Gesonderter Verlustverrechnungskreis des § 20 EStG.....	247
7.7.2	Verlustverrechnungstöpfе.....	247
7.7.3	Verlustverrechnungsreihenfolge	248
7.8	Kirchensteuer	249
7.9	Abgeltungsteuertarif.....	249
7.9.1	Gesonderter Steuersatz.....	249
7.9.2	Ausländische Quellensteuer.....	250
7.9.3	Kapitalertragsteuer und Kirchensteuerabzug.....	250
8	Die Körperschaftsteuer	251
8.1	Überblick.....	251
8.1.1	Steuerpflicht und Besteuerungsgrundlage.....	251
8.1.2	Tarif.....	253
8.1.3	Ausschüttungen von anderen Kapitalgesellschaften.....	254
8.1.4	Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	255
8.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	258
8.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben: Aufwendungen für die Erfüllung des Satzungszwecks (§ 10 Nr. 1 KStG).....	258
9	Die Gewerbesteuer	268
9.1	Überblick.....	268
9.2	Gewerbeertrag.....	268
9.3	Verfahren.....	270
9.4	Reformüberlegungen	271

10	Ausgewählte Substanzsteuern - Bewertungsprobleme.....	275
11	Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	276
11.1	Persönliche Steuerpflicht	279
11.2	Steuerklassen	280
11.3	Tarif.....	281
11.4	Härterege lung	281
11.5	Freibeträge	282
11.6	Sachliche Steuerbefreiungen.....	282
11.7	Betriebsvermögen.....	283
11.8	Vorerwerbe	283
12	Die Grundsteuer	284
13	Ausgewählte Verbrauch- und Verkehrsteuern.....	287
13.1	Die Umsatzsteuer	287
13.1.1	Vorsteuerabzugsverfahren.....	288
13.1.2	Steuerbare Umsätze.....	289
13.1.3	Steuerpflicht und Steuerbefreiungen.....	290
13.1.4	Bemessung, Steuersätze und Voranmeldung.....	293
13.1.5	Europa: Umsatzsteuer als europäisch harmonisierte Steuer.....	294
13.2	Die Grunderwerbsteuer.....	297
13.3	Die Versicherungsteuer.....	300
14	Besteuerung von Altersbezügen: Ertragsteuerliche Regelungen seit dem Alterseinkünftegesetz.....	301
14.1	Hintergrund	303
14.1.1	(Keine) Vorgaben des Bundesverfassungsgerichts.....	304
14.1.2	Begriff nachgelagerte Besteuerung.....	305
14.1.3	Altersvorsorge vs. Altersversorgung	308
14.1.4	Inhalt des Alterseinkünftegesetzes.....	309
14.2	Die Rentenbesteuerung.....	311
14.2.1	Nachgelagert zu besteuern de Rentenbezüge	311
14.2.2	Anwendung bei privaten und betrieblichen Rentenversicherungen.....	312

14.2.3	Die Übergangsfrist von 2005 bis 2040	312
14.3	Weiter geltende Ertragsanteilsbesteuerung	314
14.4	Die Pensionsbesteuerung	315
14.4.1	Änderungen durch das Alterseinkünftegesetz	315
14.4.2	Die Übergangsfrist von 2005 bis 2040	316
14.5	Abbau des Altersentlastungsbetrages in § 24a EStG	317
14.6	Verfahren und Kontrolle	318
14.6.1	Rentenbezugsmitteilungen	318
14.6.2	Rückwirkende Aufdeckung verschwiegener Einkünfte?	318
14.6.3	Auslandsrentner	319
14.7	Zusammenfassendes Beispiel: Vergleich altes/neues Recht	320
14.8	Kapitallebensversicherungen	321
14.9	Sonderausgabenabzug	322
14.10	Änderungen bei der „Riester“-Rente	330
15	Betriebliche Altersversorgung	331
15.1	Besteuerung bis zum AVmG (bis 2001)	331
15.1.1	Direktzusage (Pensionsrückstellung)	332
15.1.2	Unterstützungskasse	333
15.1.3	Pensionskasse	334
15.1.4	Direktversicherung	334
15.1.5	Entgeltumwandlung („arbeitnehmerfinanzierte betriebliche Altersversorgung“)	336
15.1.6	Lohnsteuerpauschalierung für Zuwendungen an Pensionskassen und Beiträge zu Direktversicherungen	337
15.1.6.1	Durchschnittsberechnung	337
15.1.6.2	Vervielfältigung der Pauschalierungsgrenze	338
15.2	Änderungen durch das AVmG (ab 2002)	339
15.2.1	Pensionskasse	339
15.2.1.1	Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 Satz 1 EStG	339
15.2.1.2	Besteuerung der Versorgungsleistungen	340
15.2.2	Die Einführung von Pensionsfonds	341
15.2.3	Unterstützungskasse und Direktzusage	343

15.2.4	Direktversicherung.....	343
15.2.5	Zusammenfassung der steuerlichen Regelungen für die betriebliche Altersversorgung nach dem AVmG.....	343
15.3	Änderungen durch das AltEinkG (ab 2005)	344
15.3.1	Hintergrund und Überblick.....	344
15.3.2	Die Änderungen durch das AltEinkG im Einzelnen	346
15.3.2.1	Einzelne Änderungen in § 3 Nr. 63 EStG	346
15.3.2.2	Vervielfältigungsregelung.....	349
15.3.2.3	Änderungen von § 40b EStG	350
15.4	Überblick über die Regelungen für die betriebliche Altersversorgung.....	352
15.4.1	Direktzusage und Unterstützungskasse.....	353
15.4.2	Pensionskasse.....	354
15.4.3	Pensionsfonds.....	356
15.4.4	Direktversicherung.....	357