

Inhaltsübersicht

Wichtige Steuergesetzesänderungen 2016

1. Steueränderungsgesetz 2015	1
2. Bürokratienteilungsgesetz	2
3. Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ...	3
4. Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags	3
5. Geplante Gesetzesänderungen	4

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

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

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	17
2. Körperschaftsteuer	87
3. Gewerbesteuer	119
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	129
5. Exkurs 2: Übertragungen	135
6. Umsatzsteuer	149
7. Grunderwerbsteuer	164
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	170
9. Grundsteuer	180
10. Außensteuergesetz	182

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	187
2. Rechtsbehelfsverfahren	211
3. Steuerstrafrecht	216

Stichwortverzeichnis	219
----------------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX

Wichtige Steuergesetzesänderungen 2016

1. Steueränderungsgesetz 2015	1
2. Bürokratieentlastungsgesetz	2
3. Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ...	3
4. Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags	3
5. Geplante Gesetzesänderungen	4

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
e) Wechselwirkung von Gesetzgeber, Finanzverwaltung und Gerichten	11
2. Internationales Steuerrecht	12
3. Europäisches Steuerrecht	13
4. Das System der Steuerarten	13
a) Personen- und Realsteuern	15
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	16
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 Veranlagungszeit- raum	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	22
aa) Einkunftsarten und Einkommen	22
bb) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei	25
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	26
aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung	26
bb) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuer- stundungsmodellen, § 15 b	26
cc) Verlustabzug	27
e) Sachliche Steuerbefreiungen	29
f) Einkünfteermittlungsmethoden	30
aa) Überschussermittlung	30
bb) Gewinnermittlung	31
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	52
aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen	52
bb) Arten gewerblicher Einkünfte	53
i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	54
aa) Arten von Personengesellschaften	55
bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft	56
cc) System der dualen Gewinnermittlung	57
dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion	61
ee) Mehrstöckige Personengesellschaften	63
ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommandit- gesellschaften	63
gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn	65
j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	67

k) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	68
l) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	69
m) Einkünfte aus Kapitalvermögen	71
n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	72
o) Sonstige Einkünfte	73
aa) Wiederkehrende Bezüge	73
bb) Exkurs: Behandlung von Alterseinkünften	74
cc) Private Veräußerungsgeschäfte	78
p) Steuertarif	79
q) Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen	81
r) Steuerermäßigungen	85
s) Solidaritätszuschlag	85
t) Steuererhebung	86
2. Körperschaftsteuer	87
a) System und Aufbau des KStG	87
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten	87
bb) Aufbau des Gesetzes	87
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	88
b) Persönliche Steuerpflicht	88
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	88
bb) Beschränkte Steuerpflicht	89
cc) Steuerbefreiungen	90
dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	90
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	92
aa) System der Ermittlung des Einkommens	92
bb) Gewinnausschüttungen	94
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	95
dd) Zinsschranke	100
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf)	102
e) Anteilseignerbesteuerung	105
aa) Dividendenbesteuerung	105
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	108
f) Exkurs: Konzernsteuerrecht	110
aa) Organschaft	111
bb) Betriebsaufspaltung	116
g) Steuertarif	117
h) Solidaritätszuschlag	118
i) Veranlagung und Erhebung	118
j) REITG	118
3. Gewerbesteuer	119
a) System und Aufbau des GewStG	119
aa) Grundlagen der GewSt	119
bb) Aufbau des Gesetzes	120
cc) Begriff des Erhebungszeitraums	121

b) Persönliche Steuerpflicht	121
aa) Steuerschuldner	121
bb) Steuerbefreiungen	122
c) Sachliche Steuerpflicht	122
aa) Gewerbliche Einkünfte	122
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen	123
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	125
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	126
e) Steuermessbetrag	127
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	127
g) Zerlegung	127
h) Anrechnung der GewSt auf die ESt	128
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	129
a) Kriterien der Rechtsformwahl	129
b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	130
5. Exkurs 2: Übertragungen	135
a) Überblick	135
b) Entgeltliche Übertragungen	137
c) Unentgeltliche Übertragungen	145
6. Umsatzsteuer	149
a) System und Aufbau des UStG	149
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	149
bb) Aufbau des Gesetzes	150
cc) Räumlicher Geltungsbereich	150
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	151
b) Persönliche Steuerpflicht	152
c) Sachliche Steuerpflicht	154
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	155
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb	156
cc) Steuerbefreiungen	157
dd) Option zur Steuerpflicht	157
ee) Bemessungsgrundlage	158
d) Steuersatz	158
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer	159
f) Vorsteuerabzug und Rechnung	161
g) Besteuerungsverfahren	163
7. Grunderwerbsteuer	165
a) System und Aufbau des GrEStG	165
b) Persönliche Steuerpflicht	165
c) Sachliche Steuerpflicht	166
aa) Erwerbsvorgänge	166
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	167
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand	168
dd) Konzernbefreiungsklausel	169
ee) Bemessungsgrundlage	170

d) Steuertarif	170
e) Besteuerungsverfahren	171
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	172
a) System und Aufbau des ErbStG	172
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	172
bb) Aufbau des Gesetzes	172
b) Persönliche Steuerpflicht	172
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	172
bb) Beschränkte Steuerpflicht	173
c) Sachliche Steuerpflicht	173
aa) Steuertatbestände	173
bb) Exkurs: Mittelbare Schenkungen unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft	173
cc) Sachliche Steuerbefreiungen	174
dd) Entstehen	175
ee) Wertermittlung	175
d) Steuerermittlung	180
aa) Steuerklassen	180
bb) Persönliche Freibeträge	180
cc) Steuersatz	181
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	181
9. Grundsteuer	183
a) System und Aufbau des GrStG	183
aa) Grundlagen der Grundsteuer	183
bb) Aufbau des Gesetzes	183
b) Persönliche Steuerpflicht	183
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	183
bb) Steuerbefreiungen	183
c) Sachliche Steuerpflicht	184
10. Außensteuergesetz	185

3. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	189
a) Allgemeines	189
aa) Verfahrensgrundsätze	189
bb) Verwaltungsakt	190
cc) Beteiligte	192
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung	193
aa) Verfahrensgrundsätze	193
bb) Mitwirkungspflichten	194
cc) Schätzung	195
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	196
ee) Außenprüfung	197

c) Festsetzungsverfahren	198
aa) Steuerfestsetzung	198
bb) Festsetzungsverjährung	200
cc) Bestandskraft	201
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	204
d) Erhebungsverfahren	205
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	206
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	208
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	209
dd) Steuerliche Nebenleistungen	211
e) Vollstreckungsverfahren	212
2. Rechtsbehelfsverfahren	214
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	214
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	215
3. Steuerstrafrecht	219
Stichwortverzeichnis	223