

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIII
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, 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)	32
2.3.2.1 Die einzelnen Einkunftsarten	32
2.3.2.1.1 Die Gewinneinkunftsarten	32
2.3.2.1.1.1 Überblick über die Gewinneinkunftsarten	32
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)	42
2.3.2.1.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	47
2.3.2.1.2.4 Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	48
2.3.2.1.3 Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG)	53
2.3.2.1.4 Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten	54
2.3.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte	55
2.3.2.2.1 Methoden der Einkünfteermittlung	55

2.3.2.2.2	Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	56
2.3.2.2.2.1	Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	56
2.3.2.2.2.2	Der Betriebsausgaben- und der Werbungskostenbegriff	60
2.3.2.2.2.3	Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	60
2.3.2.2.2.4	Die nicht abziehbaren Erwerbsaufwendungen.....	62
2.3.2.2.2.5	Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen	64
2.3.2.3	Der Verlustausgleich	68
2.3.3	Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	71
2.3.4	Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	72
2.3.4.1	Der Verlustabzug nach § 10d EStG.....	72
2.3.4.2	Die Sonderausgaben (§§ 10–10c EStG)	73
2.3.4.3	Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f, 10g EStG)	83
2.3.4.4	Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33–33b EStG)	83
2.3.5	Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	84
2.4	Der Steuertarif	85
2.4.1	Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif.....	85
2.4.2	Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	87
2.4.3	Die Elemente der Familienbesteuerung.....	89
2.4.4	Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen.....	90
2.4.4.1	Die Steuertarifiermäßigungen.....	90
2.4.4.2	Die Steuerbetragsermäßigungen.....	94
2.5	Die Erhebung der Einkommensteuer.....	100
2.6	Die Annexsteuern	105
2.6.1	Die Kirchensteuer	105
2.6.2	Der Solidaritätszuschlag.....	107
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.....	116
3.3.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	116
3.3.2.2	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	120

3.3.2.3	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	125
3.3.2.4	Abziehbare Erträge	126
3.3.2.5	Besonderheiten bei der Behandlung von Verlusten.....	127
3.4	Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer	129
3.4.1	Der Steuertarif	129
3.4.2	Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren	129
3.4.3	Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	131
3.4.3.1	Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	131
3.4.3.1.1	Das Besteuerungsverfahren	131
3.4.3.1.2	Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals.....	132
3.4.3.1.2.1	Der ausschüttbare Gewinn	132
3.4.3.1.2.2	Das steuerliche Einlagekonto	132
3.4.3.2	Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners.....	133
3.4.3.2.1	Anteilseigner ist eine natürliche Person	133
3.4.3.2.2	Anteilseigner ist eine juristische Person.....	135
3.4.3.2.2.1	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 %	135
3.4.3.2.2.2	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 %	138
4	Gewerbsteuer	141
4.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	141
4.2	Das Steuersubjekt	142
4.3	Das Steuerobjekt.....	142
4.3.1	Überblick und Systematik	142
4.3.2	Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG	143
4.3.2.1	Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags.....	143
4.3.2.2	Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung.....	144
4.3.2.3	Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG.....	144
4.3.2.4	Die Kürzungen nach § 9 GewStG	148
4.3.2.5	Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG.....	151
4.3.3	Die Bemessungsgrundlage (Steuermessbetrag).....	152
4.4	Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung.....	152
4.5	Die Zerlegung des Steuermessbetrags	153
4.6	Das Besteuerungsverfahren	154
4.7	Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht.....	155

5	Grundsteuer	157
5.1	Charakteristik und Rechtfertigung.....	157
5.2	Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen.....	157
5.3	Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	157
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	161
6.1	Charakteristik und Rechtfertigung.....	161
6.2	Das Steuersubjekt	161
6.3	Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	162
6.4	Der Steuertarif	169
6.5	Das Besteuerungsverfahren	171
7	Umsatzsteuer.....	173
7.1	Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	173
7.2	Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten.....	174
7.3	Die Umsatzsteuersysteme	174
7.4	Das Steuersubjekt	176
7.5	Das Steuerobjekt.....	180
7.5.1	Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	180
7.5.2	Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	184
7.5.3	Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	185
7.5.3.1	Einfuhrumsätze.....	185
7.5.3.2	Ausfuhrumsätze	185
7.5.3.3	Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	187
7.5.4	Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	188
7.5.4.1	Vorbemerkungen	188
7.5.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb	190
7.5.4.3	Die innergemeinschaftliche Lieferung	191
7.5.4.4	Der nicht kommerzielle Handel in der Europäischen Union.....	192
7.6	Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG).....	195
7.7	Die Steuersätze (§ 12 UStG).....	196
7.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	196
7.8.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	196
7.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG).....	197
7.8.3	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG).....	197
7.8.4	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	198

7.8.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	199
7.8.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	200
7.9	Die Besteuerungsformen.....	200
7.10	Das Besteuerungsverfahren	201
8	Weitere Steuerarten	203
8.1	Verkehrssteuern.....	203
8.1.1	Die Grunderwerbsteuer	203
8.1.2	Die Kraftfahrzeugsteuer	205
8.1.3	Die Versicherungsteuer	208
8.1.3.1	Charakteristik und Begrifflichkeiten	208
8.1.3.2	Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	208
8.1.3.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren	210
8.2	Verbrauchssteuern.....	211
8.2.1	Die Energiesteuer	211
8.2.1.1	Charakteristik.....	211
8.2.1.2	Steuergegenstand und Steuersatz.....	212
8.2.1.3	Steuerbegünstigungen.....	213
8.2.1.4	Steueraussetzung	214
8.2.1.5	Steuertentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	216
8.2.1.6	Einfuhr von Energieerzeugnissen (§§ 19–19b EnergieStG).....	217
8.2.1.7	Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs (§§ 15–18a EnergieStG)	218
8.2.2	Die Biersteuer.....	219
8.2.2.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	219
8.2.2.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 10–12 BierStG).....	219
8.2.2.3	Steuertentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	221
8.2.2.4	Einfuhr von Bier aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 16–18 BierStG).	222
8.2.2.5	Beförderung und Besteuerung von Bier des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 19–22 BierStG)	222
8.2.2.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	223
8.2.3	Die Tabaksteuer	224
8.2.3.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	224
8.2.3.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 11–13 TabStG)	225
8.2.3.3	Steuertentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	227

8.2.3.4	Einfuhr von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 19–21 TabStG)	228
8.2.3.5	Beförderung und Besteuerung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 22, 23 TabStG).....	229
8.2.3.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	230
9	Rechtsformen	231
9.1	Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	231
9.1.1	Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	231
9.1.2	Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	235
9.1.3	Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	237
9.2	Laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften	240
	Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	245
	Literaturverzeichnis	277
	Stichwortverzeichnis	284