

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1 Das deutsche Steuersystem	1
1.1 Begriff der Steuer	1
1.2 Steuerarten und Steueraufkommen	3
1.3 Betriebswirtschaftliche Bedeutung der Steuern	4
1.4 Finanzverfassung	7
1.4.1 Steuergesetzgebungshoheit	7
1.4.2 Steuerertragshoheit	8
1.4.3 Steuerverwaltungshoheit	10
1.5 Rechtsquellen des Steuerrechts	11
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	27
2.2.3 Die erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	29
2.2.4 Die unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	29
2.2.5 Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht	31
2.3 Die sachliche Steuerpflicht (das Einkommen)	33
2.3.1 Der Einkommensbegriff des EStG	33
2.3.1.1 Quellentheorie	36
2.3.1.2 Reinvermögenszugangstheorie	36
2.3.2 Grundprinzipien der Einkommensermittlung	37
2.4 Einkunftsarten	39
2.4.1 Überblick	39
2.4.2 Gewinneinkünfte	39
2.4.2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	40
2.4.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	42

2.4.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	59
2.4.2.4	Gewinnermittlungsmethoden	62
2.4.2.5	Betriebsausgaben	68
2.4.2.6	Betriebseinnahmen	74
2.4.3	Überschusseinkünfte	75
2.4.3.1	Überschussermittlungsmethode	75
2.4.3.2	Einnahmen und Werbungskosten	76
2.4.3.3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	81
2.4.3.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen	87
2.4.3.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	99
2.4.3.6	Sonstige Einkünfte	103
2.4.4	Besteuerung von Veräußerungen	110
2.4.5	Nicht steuerpflichtige Einnahmen	114
2.5	Verlustausgleich und Verlustabzug	116
2.5.1	Grundsätze der Verlustberücksichtigung	116
2.5.2	Verlustausgleich	117
2.5.3	Verlustabzug	118
2.6	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	121
2.6.1	Zielsetzung	121
2.6.2	Sonderausgaben	121
2.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	125
2.7	Steuertarif	128
2.7.1	Einkommensteuertarif	128
2.7.1.1	Normaltarif	128
2.7.1.2	Sondertarif für Kapitalvermögen	131
2.7.1.3	Progressionsvorbehalt	131
2.7.2	Ermäßigter Steuersatz bei außerordentlichen Einkünften	132
2.7.3	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	134
2.7.4	Steuerermäßigungen	138
2.7.4.1	Überblick	138
2.7.4.2	Steuerermäßigung bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb	138
2.7.5	Festzusetzende Einkommensteuer	141
2.8	Erhebung der Einkommensteuer	142
3	Die Körperschaftsteuer	145
3.1	Kapitalgesellschaften und Anteilseigner (Trennungsprinzip)	145
3.2	Gestaltungsmöglichkeiten einer Körperschaftsteuer	145
3.2.1	Körperschaftsteuersysteme	145
3.2.2	Klassisches Körperschaftsteuersystem	147
3.2.3	Doppelbelastung vermeidende Systeme	148
3.2.4	Doppelbelastung mildernde Systeme	148

3.3	Die persönliche Steuerpflicht	149
3.3.1	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	149
3.3.2	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	151
3.3.3	Sondertatbestand und Steuerbefreiung	152
3.4	Die sachliche Steuerpflicht (Einkommen)	153
3.4.1	Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens	153
3.4.2	Erfolgskorrekturen	154
3.4.3	Verlustverrechnung bei Kapitalgesellschaften	158
3.4.3.1	Regelungsinhalt des § 8c KStG	158
3.4.3.2	Verfassungsrechtliche Problematik	162
3.4.3.3	Konzernklausel	163
3.4.3.4	Stille-Reserven-Klausel	165
3.4.3.5	Fortführungsgebundener Verlustvortrag	166
3.5	Entstehung, Veranlagung und Steuertarif	168
3.6	Die Besteuerung der Anteilseigner von Kapitalgesellschaften	168
3.6.1	Dividenden	168
3.6.1.1	Natürliche Person als Dividendenempfänger	168
3.6.1.2	Kapitalgesellschaft als Dividendenempfänger – Schachteldividende	172
3.6.1.3	Kapitalgesellschaft als Dividendenempfänger – Sonderfall der Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	175
3.6.2	Veräußerung der Anteile an der Kapitalgesellschaft	177
3.7	Sonderinstitute des KStG	178
3.7.1	Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage	178
3.7.2	Zinsschranke	183
3.7.2.1	Problemstellung	183
3.7.2.2	Grundregeln der Zinsschranke	184
3.7.3	Körperschaftsteuerliche Organschaft	189
3.7.3.1	Grundkonzeption der körperschaftssteuerlichen Organschaft	189
3.7.3.2	Besonderheiten der Verlustausgleichsbeschränkung (sogenannte dual consolidated loss rule)	193
4	Solidaritätszuschlag	195
5	Die Gewerbesteuer	197
5.1	Rechtfertigung und Charakteristik der Gewerbesteuer	197
5.2	Steuerschuldner der Gewerbesteuer	198
5.3	Sachliche Steuerpflicht – Begriff des Gewerbebetriebs	199
5.4	Ermittlung des Gewerbeertrags	201
5.4.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb als Ausgangsgröße	201

5.4.2	Überblick über die Korrekturgrößen	202
5.4.3	Hinzurechnungen	202
5.4.4	Kürzungen	213
5.4.5	Die gewerbesteuerliche Organschaft	217
5.4.6	Der gewerbesteuerliche Verlustabzug	219
5.5	Bemessung und Erhebung der Gewerbesteuer	221
5.6	Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer	222
5.6.1	Nicht-Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer	222
5.6.2	Ermäßigung der Einkommensteuer um die Gewerbesteuer	223
6	Die Besteuerung des Unternehmensertrags	225
6.1	Grundprinzipien der Besteuerung des Unternehmensertrags	225
6.2	Ertragsteuerbelastung der Einzelunternehmen	227
6.2.1	Einkommensteuer	227
6.2.2	Gewerbesteuer	228
6.2.3	Gesamtsteuerbelastung	228
6.3	Ertragsteuerbelastung der Personenhandelsgesellschaften	232
6.3.1	Einkommensteuer	232
6.3.1.1	Besteuerungskonzeption	232
6.3.1.2	Mitunternehmerbegriff	233
6.3.1.3	Überblick über zweistufige Gewinnermittlung	235
6.3.1.4	1. Gewinnermittlungsstufe: Anteil am Gesamthandsgewinn	236
6.3.1.5	2. Gewinnermittlungsstufe: Sonderbilanzen	238
6.3.1.6	Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	246
6.3.2	Gewerbesteuer	248
6.3.3	Gesamtsteuerbelastung	250
6.4	Ertragsteuerbelastung der Kapitalgesellschaften	251
6.4.1	Ebene der Kapitalgesellschaft	251
6.4.1.1	Körperschaftsteuer	251
6.4.1.2	Gewerbesteuer	252
6.4.1.3	Gesamtsteuerbelastung	253
6.4.2	Ebene des Anteilseigners	254
7	Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	259
7.1	Allgemeine Charakteristik der Erbschaft- und Schenkungsteuer	259
7.2	Überblick über die Grundkonzeption des geltenden Erbschafts- und Schenkungssteuerrechts	261
7.3	Persönliche Steuerpflicht	262
7.4	Steuergegenstand – Steuertatbestände	264
7.4.1	Überblick	264
7.4.2	Erwerb von Todes wegen	265

7.4.3	Schenkung unter Lebenden	266
7.4.4	Zweckzuwendungen	267
7.4.5	Turnusbesteuerung der Familienstiftung	268
7.5	Grundsätze der Wertermittlung	269
7.5.1	Grundlagen der Bewertung	269
7.5.2	Einzelfragen der Bewertung	270
7.5.2.1	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen.....	270
7.5.2.2	Bewertung von Grundvermögen	272
7.5.2.3	Bewertung von Betriebsvermögen	276
7.5.2.4	Bewertung der übrigen Vermögenswerte	278
7.5.2.5	Abziehbare Belastungen	279
7.6	Sachliche Steuerbefreiungen	280
7.6.1	Überblick über die sachlichen Steuerbefreiungen	280
7.6.2	Steuerbefreiung des Privatvermögens; Zugewinnausgleich	280
7.6.3	Verschonung von Unternehmensvermögen	282
7.6.3.1	Grundstruktur	282
7.6.3.2	Verschonungsvoraussetzungen: Begünstigungsfähiges Vermögen	282
7.6.3.3	Ausscheidung des Verwaltungsvermögens	283
7.6.3.4	Regelverschonung und Verschonungsoption	286
7.6.3.5	Einhaltung von Auflagen (Behaltensfrist und Lohnsummenkontrolle)	287
7.6.3.6	Verschärfung des Verwaltungsvermögenstests	289
7.6.3.7	Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG	292
7.6.4	Verschonung von privatem Grundvermögen	294
7.7	Berechnung der Erbschaftsteuer	297
7.8	Verfahren	300
8	Die Grundsteuer	305
8.1	Allgemeine Charakteristik	305
8.2	Steuergegenstand	306
8.3	Steuerschuldner und Haftung	311
8.4	Bemessungsgrundlage	313
8.5	Tarif und Steuererhebung	314
9	Die Umsatzsteuer	315
9.1	Charakteristik und Systematik der Umsatzsteuer	315
9.2	Besteuerungsgegenstand	321
9.2.1	Überblick	321
9.2.2	Steuerbare Umsätze	322
9.2.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen	323

9.2.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	327
9.2.2.3	Einfuhr aus dem Drittland	328
9.2.2.4	Unentgeltliche Leistungen	329
9.2.3	Unternehmer, Unternehmen	331
9.2.3.1	Der Unternehmerbegriff des UStG	331
9.2.3.2	Unternehmen	335
9.2.3.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	337
9.2.3.4	Sonderfall: Unternehmerfiktion	338
9.2.4	Inland	339
9.2.4.1	Ort der Lieferung	339
9.2.4.2	Ort der sonstigen Leistung	341
9.2.4.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	345
9.2.5	Entgeltlichkeit	345
9.2.6	Steuerbefreiungen	345
9.2.7	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	348
9.3	Bemessungsgrundlage	351
9.4	Steuersätze und Erhebung der Umsatzsteuer	354
9.4.1	Steuersatz	354
9.4.2	Vorsteuerabzug	354
9.4.2.1	Grundsätzliches zum Vorsteuerabzug	354
9.4.2.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	357
9.4.2.3	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	358
9.4.3	Erhebungsverfahren	362
9.4.4	Entstehung der Umsatzsteuer	363
9.4.5	Steuerschuldnerschaft und Umkehr	364
9.4.6	Kleinunternehmerregelung	365
10	Die Grunderwerbsteuer	367
10.1	Zielsetzung und Charakteristik	367
10.2	Steuergegenstand	367
10.3	Steuerbefreiungen	372
10.4	Grunderwerbsteuerliche Besonderheiten	372
10.4.1	Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern	372
10.4.2	Grunderwerbsteuerliche Organschaft	374
10.4.3	RETT-Blocker-Vermeidungsvorschrift	375
10.5	Bemessungsgrundlage	375
10.6	Tarif, Steuerschuldner, Steuererhebung	376
	Literaturverzeichnis	379
	Stichwortverzeichnis	381