

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XVII
Tabellenverzeichnis .....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXII
<b>1 Das deutsche Steuersystem .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2 Die Einkommensteuer .....</b>	<b>21</b>
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	Ermäßigerter 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	<b>Die Körperschaftsteuer .....</b>	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	<b>Solidaritätszuschlag .....</b>	195
5	<b>Die Gewerbesteuer .....</b>	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
<b>6</b>	<b>Die Besteuerung des Unternehmensertrags .....</b>	<b>225</b>
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
<b>7</b>	<b>Die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>259</b>
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	<b>Die Grundsteuer .....</b>	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	<b>Die Umsatzsteuer .....</b>	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	Innengemeinschaftlicher 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 innengemeinschaftlichen 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
<b>10</b>	<b>Die Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>367</b>
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
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>379</b>	
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>381</b>	