

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 4. Auflage .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 3. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>VIII</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>IX</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>XI</b>
<b>Verzeichnis der Abbildungen .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Verzeichnis der Abkürzungen .....</b>	<b>XXI</b>
<b>Verzeichnis der wichtigsten Symbole .....</b>	<b>XXVII</b>
<b>1 Steuerrechtliche Grundlagen und Steuersystem .....</b>	<b>1</b>
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 .....	2
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).....	4
1.1.2.3.3 Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG).....	7
1.1.3 Das Steuerrechtsverhältnis .....	8
1.1.4 Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	9
1.1.4.1 Das Steuersubjekt .....	10
1.1.4.2 Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne).....	10
1.1.4.3 Die Zurechnung eines Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt .....	10
1.1.4.4 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses .....	10
1.1.4.5 Die Steuerbemessungsgrundlage .....	11
1.1.4.6 Der Steuersatz und der Steuertarif.....	11
1.1.5 Die Rechtsnormen des Steuerrechts .....	12
1.1.6 Die Rechtsanwendung im Steuerrecht.....	13
1.2 Überblick über das Steuersystem Deutschlands .....	16
1.2.1 Steuerarten und Steueraufkommen.....	16

1.2.2	Systematisierung der Steuerarten .....	17
1.2.3	Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts .....	19
<b>2</b>	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>25</b>
2.1	Charakteristik und Entwicklung .....	25
2.2	Das Steuersubjekt .....	26
2.2.1	Natürliche Personen als Steuersubjekte .....	26
2.2.2	Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht .....	27
2.3	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage .....	28
2.3.1	Der Einkommensbegriff des § 2 EStG .....	28
2.3.1.1	Überblick und Systematik .....	28
2.3.1.2	Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie .....	31
2.3.1.3	Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer .....	32
2.3.1.3.1	Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte .....	32
2.3.1.3.2	Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte .....	33
2.3.1.3.3	Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse .....	34
2.3.1.3.4	Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften .....	35
2.3.1.4	Das subjektive Nettoprinzip: Berücksichtigung bestimmter privater Abzüge .....	35
2.3.2	Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1, 2 EStG) .....	37
2.3.2.1	Die einzelnen Einkunftsarten .....	37
2.3.2.1.1	Die Gewinneinkunftsarten .....	37
2.3.2.1.1.1	Überblick über die Gewinneinkunftsarten .....	37
2.3.2.1.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ..	41
2.3.2.1.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	42
2.3.2.1.1.4	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	44
2.3.2.1.2	Die Überschusseinkunftsarten .....	46
2.3.2.1.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	46
2.3.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	50
2.3.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	56
2.3.2.1.2.4	Sonstige Einkünfte (§§ 22–23 EStG) .....	58
2.3.2.1.3	Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24–24b EStG) ..	64
2.3.2.1.4	Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten .....	64

---

2.3.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte .....	65
2.3.2.2.1 Methoden der Einkünfteermittlung .....	65
2.3.2.2.2 Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	66
2.3.2.2.2.1 Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme .....	66
2.3.2.2.2.2 Betriebsausgaben- und Werbungskostenbegriff.....	70
2.3.2.2.2.3 Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	70
2.3.2.2.2.4 Nicht abziehbare Erwerbsaufwendungen.....	72
2.3.2.2.2.5 Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen .....	75
2.3.2.3 Verlustverrechnung .....	82
2.3.3 Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	86
2.3.4 Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	87
2.3.4.1 Verlustabzug nach § 10d EStG.....	87
2.3.4.2 Sonderausgaben .....	87
2.3.4.3 Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10e–10g EStG)....	99
2.3.4.4 Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	99
2.3.5 Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	101
2.4 Der Steuertarif .....	102
2.4.1 Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif .....	102
2.4.2 Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	103
2.4.3 Die Elemente der Familienbesteuerung.....	105
2.4.4 Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen.....	107
2.4.4.1 Die Steuertarifermäßigungen.....	107
2.4.4.2 Die Steuerbetragsermäßigungen .....	111
2.5 Die Erhebung der Einkommensteuer .....	118
2.6 Die Annexsteuern .....	123
2.6.1 Die Kirchensteuer .....	123
2.6.2 Der Solidaritätszuschlag .....	125
<b>3 Körperschaftsteuer.....</b>	<b>129</b>
3.1 Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung .....	129
3.2 Das Steuersubjekt .....	130
3.3 Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	133
3.3.1 Überblick und Systematik .....	133
3.3.2 Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	136
3.3.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen.....	136

3.3.2.2	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	142
3.3.2.3	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen .....	148
3.3.2.4	Abziehbare Erträge .....	149
3.3.2.5	Besonderheiten bei der Behandlung von Verlusten.....	150
3.4	Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer .....	153
3.4.1	Der Steuertarif .....	153
3.4.2	Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren .....	154
3.4.3	Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	156
3.4.3.1	Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	156
3.4.3.1.1	Das Besteuerungsverfahren.....	156
3.4.3.1.2	Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals.....	156
3.4.3.1.2.1	Der ausschüttbare Gewinn .....	156
3.4.3.1.2.2	Das steuerliche Einlagekonto.....	157
3.4.3.2	Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners.....	157
3.4.3.2.1	Anteilseigner ist eine natürliche Person .....	157
3.4.3.2.2	Anteilseigner ist eine juristische Person.....	160
3.4.3.2.2.1	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 % .....	160
3.4.3.2.2.2	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 % .....	163
<b>4</b>	<b>Gewerbsteuer .....</b>	<b>167</b>
4.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung .....	167
4.2	Das Steuersubjekt .....	168
4.3	Das Steuerobjekt.....	168
4.3.1	Überblick und Systematik .....	168
4.3.2	Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG .....	170
4.3.2.1	Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags.....	170
4.3.2.2	Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung.....	170
4.3.2.3	Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG.....	171
4.3.2.4	Die Kürzungen nach § 9 GewStG .....	176
4.3.2.5	Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG.....	179
4.3.3	Die Bemessungsgrundlage (Steuermessbetrag).....	180
4.4	Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung.....	180
4.5	Die Zerlegung des Steuermessbetrags .....	181

---

4.6	Das Besteuerungsverfahren .....	182
4.7	Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht.....	183
<b>5</b>	<b>Grundsteuer .....</b>	<b>185</b>
5.1	Charakteristik und Rechtfertigung .....	185
5.2	Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen.....	186
5.3	Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif .....	187
<b>6</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>189</b>
6.1	Charakteristik und Rechtfertigung .....	189
6.2	Das Steuersubjekt .....	189
6.3	Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage .....	190
6.4	Der Steuertarif .....	197
6.5	Das Besteuerungsverfahren .....	199
<b>7</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>201</b>
7.1	Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts .....	201
7.2	Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten.....	202
7.3	Die Umsatzsteuersysteme .....	202
7.4	Das Steuersubjekt .....	204
7.5	Das Steuerobjekt.....	208
7.5.1	Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	208
7.5.2	Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) .....	212
7.5.3	Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten .....	213
7.5.3.1	Einfuhrumsätze.....	213
7.5.3.2	Ausfuhrumsätze .....	214
7.5.3.3	Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet .....	215
7.5.4	Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten .....	216
7.5.4.1	Vorbemerkungen .....	216
7.5.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb .....	218
7.5.4.3	Die innergemeinschaftliche Lieferung .....	219
7.5.4.4	Der nicht kommerzielle Handel in der Europäischen Union.....	220
7.6	Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....	223
7.7	Die Steuersätze (§ 12 UStG).....	224
7.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	224
7.8.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG) .....	224
7.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG) .....	226

---

7.8.3 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG).....	227
7.8.4 Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2, 3 UStG) .....	227
7.8.5 Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	229
7.8.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	229
7.9 Die Besteuerungsformen.....	230
7.10 Das Besteuerungsverfahren .....	231
<b>8 Weitere Steuerarten .....</b>	<b>233</b>
8.1 Verkehrssteuern.....	233
8.1.1 Die Grunderwerbsteuer .....	233
8.1.2 Die Kraftfahrzeugsteuer .....	236
8.1.3 Die Versicherungsteuer .....	239
8.1.3.1 Charakteristik und Begrifflichkeiten .....	239
8.1.3.2 Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen .....	240
8.1.3.3 Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren .....	242
8.2 Verbrauchsteuern .....	243
8.2.1 Die Energiesteuer .....	243
8.2.1.1 Charakteristik.....	243
8.2.1.2 Steuergegenstand und Steuersatz.....	244
8.2.1.3 Steuerbegünstigungen.....	246
8.2.1.4 Steueraussetzung .....	247
8.2.1.5 Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren .....	249
8.2.1.6 Einfuhr von Energieerzeugnissen (§§ 19–19b EnergieStG).....	250
8.2.1.7 Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs (§§ 15–18a EnergieStG) .....	250
8.2.2 Die Biersteuer.....	251
8.2.2.1 Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen .....	251
8.2.2.2 Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 10–12 BierStG).....	252
8.2.2.3 Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren .....	253
8.2.2.4 Einfuhr von Bier aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 16–18 BierStG). 255	
8.2.2.5 Beförderung und Besteuerung von Bier des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 19–22 BierStG).....	255
8.2.2.6 Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen .....	256
8.2.3 Die Tabaksteuer.....	257
8.2.3.1 Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen .....	257
8.2.3.2 Beförderungen unter Aussetzung der Steuer (§§ 11–13 TabStG) .....	258

---

8.2.3.3 Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren .....	260
8.2.3.4 Einfuhr von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten (§§ 19–21 TabStG) .....	262
8.2.3.5 Beförderung und Besteuerung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten (§§ 22, 23 TabStG).....	262
8.2.3.6 Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen .....	263
<b>9 Rechtsformen .....</b>	<b>265</b>
9.1 Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen .....	265
9.1.1 Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	265
9.1.2 Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	269
9.1.3 Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen .....	271
9.2 Laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....	274
<b>10 Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....</b>	<b>279</b>
<b>11 Steuerlich relevante Maßnahmen in der Corona-Krise.....</b>	<b>309</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>313</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>321</b>