

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Vorwort zur 2. Auflage	VIII
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Abbildungen	XIX
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XXI
Verzeichnis der wichtigsten Symbole	XXVII
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	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
2 Einkommensteuer.....	25
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 Steuerbetragsermäßigung.....	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
3 Körperschaftsteuer.....	129
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
4 Gewerbesteuer	167
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
5 Grundsteuer	185
5.1 Charakteristik und Rechtfertigung	185
5.2 Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen.....	186
5.3 Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	187
6 Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	189
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
7 Umsatzsteuer.....	201
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
8 Weitere Steuerarten	233
8.1 Verkehrsteuern.....	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
9 Rechtsformen	265
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
10 Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	279
11 Steuerlich relevante Maßnahmen in der Corona-Krise.....	309
Literaturverzeichnis	313
Stichwortverzeichnis	321