

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber zur 20. Auflage (Prüfung 2021)	VII
Vorwort der Autoren zur 20. Auflage (Prüfung 2021)	VIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	X
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Einkommensteuer I – Kernbereiche.....	11
I Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer.....	11
1 Einleitung	11
2 Übersicht Einkommensteuerrecht – Einkommensermittlung nach § 2 EStG.....	13
3 Überblick über die Tarifnormen des EStG	23
4 Die persönliche Steuerpflicht	26
5 Grundfragen zum Handlungstatbestand, insbesondere zu den Überschusseinkünften (Darstellung der §§ 8, 9 und 11 EStG).....	30
II Der Zustandstatbestand – Überschusseinkünfte	52
1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (inklusive Grundzüge der Lohnsteuer)	52
2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 i.V.m. § 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 EStG)	90
3 Vermietung und Verpachtung (§ 21 i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	130
4 Sonstige Einkünfte gemäß §§ 22, 23 EStG.....	154
III Der Zustandstatbestand – Gewinneinkünfte	161
1 Gemeinsamkeiten und Unterschiede	161
2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. § 15 EStG)	162
3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 i.V.m. § 18 EStG)	179
IV Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG	188
1 Vorbemerkung.....	188
2 Einzelne unter § 4 Abs. 4 und 5 EStG fallende Erwerbsaufwendungen	192
3 Anteilige Abzüge nach § 3c EStG	245
4 Die zentrale Stellung von § 12 EStG	248
V Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Alterseinkünfte	261
1 Sonderausgaben	261
2 Außergewöhnliche Belastungen	277
3 Kinder im Steuerrecht	289
4 Die Regelung der Alterseinkünfte und der Altersvorsorge durch das Alterseinkünftegesetz	302

Inhaltsverzeichnis Teil B	309
B Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe	317
I Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.).....	317
1 Einführung	317
2 Die personelle Zurechnung im Bereich der Einnahmen	318
3 Der steuerliche Drittaufwand.....	332
4 Die Zuordnung bei komplexen Rechtsverhältnissen	344
II Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/ Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung)	366
1 Übersicht (§ 6 Abs. 3 ff. EStG versus §§ 16 ff. EStG u.a.)	366
2 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 i.V.m. § 34 EStG)	373
3 Das Mitunternehmer- und Realteilungskonzept: § 6 Abs. 5 EStG und § 16 Abs. 3 S. 2 ff. EStG – Mittel zur Umstrukturierung.....	409
4 Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	414
5 Private Veräußerungsgeschäfte (§ 23 EStG)	437
6 Schicksal der Anteile bei Einbringung in eine GmbH (Überblick)	441
III Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)	442
1 Einleitung	442
2 Rechtsnachfolge in der Rechtsordnung	443
3 Die vorweggenommene Erbfolge.....	445
4 Der Erbfall (und das Interimsstadium – bis zur Auseinandersetzung)	463
5 Die Erbauseinandersetzung (mehrere Erben)	471
IV Verluste im Ertragsteuerrecht	496
1 Einleitung	496
2 Die Verlustverrechnung in der Einkommensteuer.....	497
3 Spezielle Beschränkungen bei der Verlustverrechnung	507
4 Verluste im Recht der Unternehmenssanierungen sowie in der Gewerbesteuer.....	540
Inhaltsverzeichnis Teil C	573
C Gewerbesteuer	575
I Einführung und Berechnungsschema	575
II Steuergegenstand und Steuerpflicht	577
1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer	577
2 Die sachliche Steuerpflicht im eigentlichen Sinne	581
3 Die persönliche Steuerpflicht (Steuerschuldner).....	586

III	Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 bis 9 GewStG)	591
1	Der Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	591
2	Die Hinzurechnungen des § 8 GewStG	595
3	Die Kürzungen des § 9 GewStG	616
4	Berücksichtigung eines Gewerbeverlustes (§ 10a GewStG).....	625
5	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	626
IV	Spezifika der Gewerbesteuer	627
1	Besteuerung der gewerbesteuerlichen Organschaft.....	627
2	Festsetzung und Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	629
3	Die Korrekturvorschrift des § 35b GewStG.....	632
4	Die Gewerbesteuerrückstellung als Bilanzproblem.....	633
5	Die Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer	636
Inhaltsverzeichnis Teil D		645
D	Internationales Steuerrecht	649
I	Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)	649
1	Grenzüberschreitende Sachverhalte und internationales Steuerrecht	649
2	Die Grenzpendlerproblematik	651
II	Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	657
1	Historie und derzeitiger Stand	657
2	Multinationale Zusammenarbeit	657
3	Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	658
4	Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen	659
III	Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)	676
1	Einführung in die Thematik.....	676
2	Inländisches Unternehmen mit Outbound-Aktivitäten (internationales Unternehmenssteuerrecht)	677
3	Sonstige grenzüberschreitende Aktivitäten eines Steuerinländers	689
IV	Reglungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)	694
1	Allgemeines	694
2	Gliederung des Außensteuergesetzes.....	694
3	Einkunftsberichtigung nach § 1 AStG	695
4	Die Wegzugsbesteuerung (§§ 2–6 AStG).....	706
5	Die Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG	720

V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland	730
1	Sachlicher Umfang der beschränkten Steuerpflicht.....	730
2	Inlandseinkünfte gemäß § 49 EStG	730
3	Durchführung der Besteuerung sowie Verfahrensfragen	740
4	Treaty Overriding.....	746
	Stichwortregister.....	753