

# Inhaltsübersicht

<b>Glossar</b>	1
----------------	---

## 1. Kapitel:

### **Steuerrechtsordnung**

1. Deutsches Steuerrecht .....	13
2. Internationales Steuerrecht .....	15
3. Europäisches Steuerrecht .....	16
4. Das System der Steuerarten .....	17

## 2. Kapitel:

### **Besteuerung nach Steuerarten / Unternehmensteuerrecht**

1. Einkommensteuer .....	21
2. Körperschaftsteuer .....	88
3. Gewerbesteuer .....	119
4. <i>Exkurs:</i> Unternehmensteuerrecht .....	129
5. Umsatzsteuer .....	148
6. Grunderwerbsteuer .....	159
7. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer .....	164
8. Grundsteuer .....	173
9. Außensteuergesetz .....	175

## 3. Kapitel:

### **Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht**

1. Besteuerungsverfahren .....	179
2. Rechtsbehelfsverfahren .....	202
3. Steuerstrafrecht .....	206

## 4. Kapitel:

<b>Aktuelle Gesetzesänderungen ab 1. Januar 2010</b>	209
--	-----

<b>Stichwortverzeichnis</b>	223
-----------------------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVIII
<b>Glossar</b>	<b>1</b>

## 1. Kapitel:

### **Steuerrechtsordnung**

<b>1. Deutsches Steuerrecht</b>	<b>11</b>
a) Formelle Gesetze	11
aa) Verfassungsrecht .....	11
bb) Einfaches Gesetzesrecht .....	13
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen .....	14
c) Verwaltungsvorschriften .....	14
d) Entscheidungen von Gerichten .....	15
<b>2. Internationales Steuerrecht</b> .....	<b>15</b>
<b>3. Europäisches Steuerrecht</b> .....	<b>16</b>
<b>4. Das System der Steuerarten</b> .....	<b>17</b>
a) Personen- und Realsteuern .....	18
b) Direkte und indirekte Steuern .....	18
c) Ertrag- und Substanzsteuern .....	18
d) Besitz- und Verkehrsteuern .....	18
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern .....	19
f) Periodische und aperiodische Steuern .....	19
g) Weitere Untergliederungen .....	19
h) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten .....	19

## 2. Kapitel:

### **Besteuerung nach Steuerarten / Unternehmensteuerrecht**

<b>1. Einkommensteuer</b> .....	<b>21</b>
a) System und Aufbau des EStG .....	21
aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten .....	21
bb) Aufbau des Gesetzes .....	21
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum .....	23
dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre .....	23

b) Persönliche Steuerpflicht .....	24
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	24
bb) Beschränkte Steuerpflicht .....	24
cc) System der grenzüberschreitenden Besteuerung .....	25
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen .....	26
aa) Einkunftsarten und Einkommen .....	26
bb) Einkünfterzielungsabsicht und Liebhaberei .....	28
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste .....	29
aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung .....	29
bb) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen, § 15b .....	29
cc) Verlustabzug .....	30
e) Sachliche Steuerbefreiungen .....	32
f) Einkünfteermittlungsmethoden .....	33
aa) Überschussermittlung .....	33
bb) Gewinnermittlung .....	35
g) Bilanzsteuerrecht .....	37
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip .....	38
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	38
cc) Doppelte Buchführung .....	42
dd) Entnahmen und Einlagen .....	47
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz .....	47
ff) Betriebsvermögenseigenschaft .....	51
h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	55
aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen .....	55
bb) Arten gewerblicher Einkünfte .....	56
i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften .....	57
aa) Arten von Personengesellschaften .....	58
bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft .....	59
cc) System der dualen Gewinnermittlung .....	60
dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion .....	64
ee) Mehrstöckige Personengesellschaften .....	66
ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommanditgesellschaften .....	66
gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn .....	67
j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	70
k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	71
l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	72
m) Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	74
n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	75
o) Sonstige Einkünfte .....	76
aa) Wiederkehrende Bezüge .....	76
bb) <i>Exkurs:</i> Behandlung von Alterseinkünften .....	77
cc) Private Veräußerungsgeschäfte .....	80

p) Steuertarif .....	81
q) Thesaurierungsbegünstigung für Personengesellschaften.....	83
r) Steuerermäßigungen .....	86
s) Solidaritätszuschlag .....	87
t) Steuererhebung .....	87
<b>2. Körperschaftsteuer .....</b>	<b>88</b>
a) System und Aufbau des KStG .....	88
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten .....	88
bb) Aufbau des Gesetzes .....	89
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum .....	89
b) Persönliche Steuerpflicht .....	89
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	89
bb) Beschränkte Steuerpflicht .....	90
cc) Steuerbefreiungen .....	91
dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften .....	91
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen .....	93
aa) System der Ermittlung des Einkommens .....	93
bb) Gewinnausschüttungen .....	95
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA).....	96
dd) Zinsschranke .....	101
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf) ....	104
e) Sachliche Steuerbefreiungen .....	106
f) Anteilseignerbesteuerung .....	106
aa) Dividendenbesteuerung .....	106
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	109
g) Exkurs: Konzernsteuerrecht .....	110
aa) Organschaft .....	111
bb) Betriebsaufspaltung .....	116
h) Steuertarif .....	118
i) Solidaritätszuschlag .....	118
j) Veranlagung und Erhebung .....	118
k) REIT-AG .....	118
<b>3. Gewerbesteuer .....</b>	<b>119</b>
a) System und Aufbau des GewStG .....	119
aa) Grundlagen der GewSt .....	119
bb) Aufbau des Gesetzes .....	121
b) Persönliche Steuerpflicht .....	122
aa) Steuerschuldner .....	122
bb) Steuerbefreiungen .....	122

c) Sachliche Steuerpflicht .....	122
aa) Gewerbliche Einkünfte .....	122
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen .....	123
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne .....	126
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste .....	126
e) Steuermessbetrag .....	127
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung .....	127
g) Zerlegung .....	128
h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer ..	128
<b>4. Exkurs: Unternehmensteuerrecht .....</b>	<b>129</b>
a) Rechtsformwahl und Steuerbelastungsvergleich .....	130
aa) Kriterien der Rechtsformwahl .....	130
bb) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel) .....	131
b) Übertragungen von Wirtschaftsgütern, Betriebsvermögen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	136
aa) Überblick .....	136
bb) Entgeltliche Übertragungen .....	137
cc) Unentgeltliche Übertragungen .....	145
<b>5. Umsatzsteuer .....</b>	<b>148</b>
a) System und Aufbau des UStG .....	148
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten ....	148
bb) Aufbau des Gesetzes .....	149
cc) Räumlicher Geltungsbereich .....	149
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug .....	150
b) Persönliche Steuerpflicht .....	151
c) Sachliche Steuerpflicht .....	152
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland .....	152
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	153
cc) Steuerbefreiungen .....	153
dd) Option zur Steuerpflicht .....	154
ee) Bemessungsgrundlage .....	154
d) Steuersatz .....	155
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer .....	155
f) Vorsteuerabzug und Rechnung .....	157
g) Besteuerungsverfahren .....	159
<b>6. Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>159</b>
a) System und Aufbau des GrEStG .....	159
b) Persönliche Steuerpflicht .....	160
c) Sachliche Steuerpflicht .....	160
aa) Erwerbsvorgänge .....	160
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen ....	162
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand .....	162
dd) Bemessungsgrundlage .....	63

d) Steuertarif	164
e) Besteuerungsverfahren	164
<b>7. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer</b>	164
a) System und Aufbau des ErbStG	164
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	164
bb) Aufbau des Gesetzes	165
b) Persönliche Steuerpflicht	165
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	165
bb) Beschränkte Steuerpflicht	165
c) Sachliche Steuerpflicht	166
aa) Steuertatbestände	166
bb) Sachliche Steuerbefreiungen	166
cc) Entstehen	167
dd) Wertermittlung	167
d) Steuerermittlung	171
aa) Steuerklassen	171
bb) Persönliche Freibeträge	171
cc) Steuersatz	172
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	172
<b>8. Grundsteuer</b>	173
a) System und Aufbau des GrStG	173
aa) Grundlagen der Grundsteuer	173
bb) Aufbau des Gesetzes	173
b) Persönliche Steuerpflicht	173
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	173
bb) Steuerbefreiungen	174
c) Sachliche Steuerpflicht	174
<b>9. Außensteuergesetz</b>	175
<b>3. Kapitel:</b>	
<b>Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht</b>	
<b>1. Besteuerungsverfahren</b>	179
a) Allgemeines	179
aa) Verfahrensgrundsätze	179
bb) Verwaltungsakt	180
cc) Beteiligte	182
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung	183
aa) Verfahrensgrundsätze	183
bb) Mitwirkungspflichten	184
cc) Schätzung	185
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	185
ee) Außenprüfung	186

c) Festsetzungsverfahren .....	188
aa) Steuerfestsetzung .....	188
bb) Festsetzungsverjährung .....	189
cc) Bestandskraft .....	190
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen ..	193
d) Erhebungsverfahren .....	194
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht .....	194
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis .....	197
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis .....	198
dd) Steuerliche Nebenleistungen .....	200
e) Vollstreckungsverfahren .....	201
<b>2. Rechtsbehelfsverfahren .....</b>	<b>202</b>
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	202
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	204
<b>3. Steuerstrafrecht .....</b>	<b>206</b>
<b>4. Kapitel:</b>	
<b>Aktuelle Gesetzesänderungen ab 1. Januar 2010</b>	
1. Jahressteuergesetz 2009 (JStG 2009) .....	209
2. Gesetz zur Sicherung von Beschäftigung und Stabilität in Deutschland (Konjunkturpaket II) .....	213
3. Gesetz zur steuerlichen Förderung der Mitarbeiterkapitalbeteiligung (Mitarbeiterkapitalbeteili- gungsgesetz – MKBetG) .....	213
4. Drittes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbe- sondere im Bereich der mittelständischen Wirtschaft (Drittes Mittelstandsentslastungsgesetz – 3. MEntlG) .....	214
5. Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes (Art. 106, 106b, 107, 108, GGÄndG) .....	214
6. Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale .....	214
7. Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) .....	215
8. Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Kranken- versicherung – BEntlG) .....	215
9. Gesetz zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz – StHBG) .....	219
10. Entwurf eines Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschafts- wachstums (Wachstumsbeschleunigungsgesetz – WBG) .....	221
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>223</b>