

Inhalt

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	9
1 Steuern sind Opfer der Bürger	9
2 Beteiligte Institutionen und ihre Aufgaben	9
2.1 Steuergesetze	10
2.2 Verlautbarungen der Finanzverwaltung	13
2.3 Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren ..	13
2.4 Exkurs: Auslegungsgrundsätze	18
2.5 Berater und Vertreter des Steuerpflichtigen	19
3 Systematisierung der Steuerarten	20

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif ..	24
1 Die persönliche Steuerpflicht	24
1.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	24
1.2 Die beschränkte Steuerpflicht	25
2 Die sachliche Steuerpflicht	25
3 Tariffunktion und Steuersätze	29
3.1 Arten von Steuersätzen	29
3.2 Der geltende ESt-Tarif	32
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	35
1 Die Gewinnermittlungsvorschriften	35
1.1 Die derivative Steuerbilanz nach § 5 Abs. 1 S. 1 EStG ..	35
1.2 Die originäre Steuerbilanz gemäß § 4 Abs. 1 EStG ..	36
1.3 Die vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG..	36
1.4 Exotenfälle für landwirtschaftlich und nautisch Interessierte	38
2 Bestimmung und Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten ..	40
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	40
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	43
2.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	44
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	46
1 Der Mitunternehmer	46
2 Schuldrechtliche Beziehungen zwischen MU und MUschaft ..	49
3 Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften ..	52
4 Verluste bei beschränkter Haftung	54
5 Option zur begünstigten Besteuerung	56
6 Fremdfinanzierungsaufwendungen	58

Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	61
Überschussermittlung	61
2 Bestimmung der Überschusseinkunftsarten	61
2.1 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	61
2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	64
2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	67
2.4 Sonstige Einkünfte	68

Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	70
1 Grundsätzliche Verlustbehandlung	70
2 Kosten der privaten Lebensführung	73
2.1 Gemischte Aufwendungen	73
2.2 Liebhaberei	75
2.3 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	77
2.3.1 Sonderausgaben	77
2.3.2 Außergewöhnliche Belastungen	78

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	83
1 Die persönliche Steuerpflicht	83
2 Die sachliche Steuerpflicht	85
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen	92
1 Gesellschaftsrechtliche Beziehungen	92
2 Schuldrechtliche Beziehungen	94
3 Trennung schuldrechtlicher und gesellschaftsrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	96
3.1 Die verdeckte Gewinnausschüttung	96
3.2 Die verdeckte Einlage	100
3.3 Die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	102
3.4 Exkurs: Die Betriebsaufspaltung	104

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	108
1 Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt	108
2 Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage	108
3 Gewerbesteuertarif und Steuerbelastung	111
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	115
1 GewSt-Belastung versus ESt-Entlastung	115
2 Schuldrechtliche und gesellschaftsrechtliche Beziehungen	116
2.1 Gewerbesteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen	116
2.2 Gewerbesteuerliche Behandlung von Beteiligungserträgen	118

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	119
1 Veräußerungserfolge natürlicher Personen.	119
1.1 Veräußerungen aus dem Betriebsvermögen natürlicher Personen	120
1.2 Veräußerungen aus dem Privatvermögen natürlicher Personen	122
2 Veräußerungserfolge juristischer Personen.	124
3 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	125
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht	126
1 Die Einkommensteuerpflicht	126
2 Maßnahmen zur Vermeidung oder Verminderung der Doppelbesteuerung.	130
2.1 Unilaterale Maßnahmen.	131
2.2 Bilaterale Maßnahmen.	133
3 Die Grundprobleme der Hinzurechnungsbesteuerung.	137

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System	142
1 Die Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug.	142
2 Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	144
2.1 Steuerbare Umsätze im Sinne von § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .	144
2.2 Weitere steuerbare Umsätze	149
2.3 Steuerbefreiungen	150
2.3.1 Die Steuerfreiheit nach §§ 4, 4b und 5 UStG	150
2.3.2 Die Kleinunternehmeroption nach § 19 UStG	151
3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	152
4 Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	154
4.1 Abzug bei eigenen steuerpflichtigen Umsätzen	154
4.2 Ausschluss bei eigenen steuerfreien Umsätzen.	156
5 Ermittlung der USt-Schuld.	160
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	161
1 Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten	161
2 Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesetzes	163