

# Inhalt

## I. Grundlagen

<b>Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen</b> .....	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

<b>Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif</b> ..	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
<b>Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten</b> .....	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
<b>Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft</b> .....	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

<b>Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten</b> .....	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
<b>Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung</b> ..	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

<b>Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht</b> .....	83
1 Die persönliche Steuerpflicht .....	83
2 Die sachliche Steuerpflicht .....	85
<b>Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen</b> ..	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

<b>Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage</b> .....	108
1 Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt .....	108
2 Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage .....	108
3 Gewerbesteuerart und Steuerbelastung .....	111
<b>Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter</b> .....	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

<b>Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen</b> .....	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
<b>Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht</b> .....	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

<b>Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System</b> .....	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
<b>Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen</b> .....	161
1 Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten .....	161
2 Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesetzes .....	163