

Inhaltsübersicht

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Rechtliche Struktur	1
2. Das System der Steuerarten	6

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	9
2. Körperschaftsteuer	86
3. Gewerbesteuer	121
4. <i>Exkurs 1</i> : Rechtsformwahl	132
5. <i>Exkurs 2</i> : Übertragungen	139
6. Umsatzsteuer	153
7. Grunderwerbsteuer	169
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	177
9. Grundsteuer	188

3. Kapitel

Internationales Steuerrecht

1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger	197
2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	205
3. Außensteuergesetz	211
4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten	222

4. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	227
2. Rechtsbehelfsverfahren	256
3. Steuerstrafrecht	261

Stichwortverzeichnis	265
----------------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Rechtliche Struktur	1
a) Formelle Gesetze	1
aa) Verfassungsrecht	1
bb) Einfaches Gesetzesrecht	4
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen	4
c) Verwaltungsvorschriften	4
d) Entscheidungen von Gerichten	5
e) Wechselwirkung von Gesetzgeber, Finanzverwaltung und Gerichten	5
2. Das System der Steuerarten	6
a) Personen- und Realsteuern	6
b) Direkte und indirekte Steuern	7
c) Ertrag- und Substanzsteuern	7
d) Verkehr- und Besitzsteuern	7
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern	7
f) Periodische und aperiodische Steuern	7
g) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten	7

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	9
a) System und Aufbau des EStG	9
aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten ..	9
bb) Aufbau des Gesetzes	9
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	11
dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre	11
b) Persönliche Steuerpflicht	12
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	12
bb) Beschränkte Steuerpflicht	13
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	14

aa) Einkunftsarten und Einkommen	14
bb) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei	16
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	17
aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung	17
bb) Verlustabzug	17
e) Sachliche Steuerbefreiungen	19
f) Einkünfteermittlungsmethoden	21
aa) Überschussermittlung	22
bb) Gewinnermittlung	23
cc) Exkurs: Gewinnermittlung bei Handelsschiffen, sog. Tonnagesteuer	26
g) Bilanzsteuerrecht	28
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip ..	28
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
cc) Doppelte Buchführung	33
dd) Entnahmen und Einlagen	38
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz	38
ff) Betriebsvermögenseigenschaft	42
h) Einkunftsarten	47
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	47
bb) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	63
cc) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	64
dd) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	66
ee) Einkünfte aus Kapitalvermögen	69
ff) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	70
gg) Sonstige Einkünfte	70
i) Ermittlung der Einkommensteuer	77
aa) Steuertarif	77
bb) Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen ...	79
cc) Steuerermäßigungen	83
dd) Solidaritätszuschlag	83
j) Steuererhebung	84
2. Körperschaftsteuer	86
a) System und Aufbau des KStG	86
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten .	86
bb) Aufbau des Gesetzes	86
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	87
b) Persönliche Steuerpflicht	87
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	87
bb) Option zur Körperschaftsbesteuerung	88
cc) Beschränkte Steuerpflicht	90
dd) Steuerbefreiungen	91
ee) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	91
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	94

aa) System der Ermittlung des Einkommens	94
bb) Gewinnausschüttungen	95
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	96
dd) Zinsschranke	102
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf)	104
e) Anteilseignerbesteuerung	107
aa) Dividendenbesteuerung	107
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	110
cc) Investmentsteuergesetz	112
f) Exkurs: Konzernsteuerrecht, Organschaft	114
g) Steuertarif	120
h) Solidaritätszuschlag	120
i) Veranlagung und Erhebung	120
3. Gewerbesteuer	121
a) System und Aufbau des GewStG	121
aa) Grundlagen der GewSt	121
bb) Aufbau des Gesetzes	122
cc) Begriff des Erhebungszeitraums	123
b) Persönliche Steuerpflicht	123
aa) Steuerschuldner	123
bb) Steuerbefreiungen	124
c) Sachliche Steuerpflicht	124
aa) Gewerbliche Einkünfte	124
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen	126
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	128
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	129
e) Steuermessbetrag	130
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	130
g) Zerlegung	130
h) Anrechnung der GewSt auf die ESt	130
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	132
a) Kriterien der Rechtsformwahl	132
b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	133
5. Exkurs 2: Übertragungen	139
a) Überblick	139
b) Entgeltliche Übertragungen	141
c) Unentgeltliche Übertragungen	149
6. Umsatzsteuer	153
a) System und Aufbau des UStG	153
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	153
bb) Aufbau des Gesetzes	154
cc) Räumlicher Geltungsbereich	154
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	155
b) Persönliche Steuerpflicht	156
c) Sachliche Steuerpflicht	158

aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	159
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb	160
cc) Steuerbefreiungen	161
dd) Option zur Steuerpflicht	161
ee) Bemessungsgrundlage	162
d) Steuersatz	162
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer	163
f) Vorsteuerabzug und Rechnung	165
g) Besteuerungsverfahren	167
7. Grunderwerbsteuer	169
a) System und Aufbau des GrEStG	169
b) Persönliche Steuerpflicht	169
c) Sachliche Steuerpflicht	170
aa) Erwerbsvorgänge	170
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	172
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Personengesell- schaften	173
dd) Konzernbefreiungsklausel	175
ee) Bemessungsgrundlage	175
d) Steuertarif	176
e) Besteuerungsverfahren	176
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	177
a) System und Aufbau des ErbStG	177
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	177
bb) Aufbau des Gesetzes	177
b) Persönliche Steuerpflicht	177
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	177
bb) Beschränkte Steuerpflicht	178
c) Sachliche Steuerpflicht	178
aa) Steuertatbestände	178
bb) Sachliche Steuerbefreiungen	178
cc) Entstehen	180
dd) Wertermittlung	180
d) Steuerermittlung	185
aa) Steuerklassen	185
bb) Persönliche Freibeträge	185
cc) Steuersatz	186
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	186
9. Grundsteuer	188
a) System und Aufbau des GrStG	188
aa) Grundlagen der Grundsteuer	188
bb) Aufbau des Gesetzes	188
b) Persönliche Steuerpflicht	188
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	188
bb) Steuerbefreiungen	188
c) Sachliche Steuerpflicht	189

d) Steuerermittlung und -erhebung	189
e) Grundsteuerreform	189

3. Kapitel

Internationales Steuerrecht

1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger	197
a) Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	197
aa) OECD-Musterabkommen	197
bb) Aufbau und Inhalt von DBA gem. OECD-MA	198
cc) Qualifikations- und Zuordnungskonflikte	201
dd) Behandlung von Personengesellschaften	201
ee) Progressionsvorbehalt	202
ff) Änderung von Doppelbesteuerungsabkommen	203
b) Nichtvorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	203
2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	205
a) Gegenstand der beschränkten Steuerpflicht	205
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 49 Abs. 1 Nr. 2	205
bb) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 3	206
cc) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 4	207
dd) Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 49 Abs. 1 Nr. 5	207
ee) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 49 Abs. 1 Nr. 6	207
ff) Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 7	208
gg) Isolierende Betrachtungsweise gem. § 49 Abs. 2	208
b) Anwendungsbereich der Regelungen des EStG	208
c) Besteuerungsverfahren bei beschränkt Steuerpflichtigen	209
3. Außensteuergesetz	211
a) Internationale Abgrenzung von Besteuerungsgrundlagen	211
b) Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete	215
c) Besteuerung des Vermögenszuwachses bei Beteiligungen nach § 17 EStG	216
d) Hinzurechnungsbesteuerung, §§ 7–14	219
4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten	222
a) Anzeigeverpflichtung bei Erwerb und Veräußerung von Auslandseinheiten	222
b) Meldepflicht bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen ...	223
c) Meldepflicht für Plattformbetreiber	225

4. Kapitel**Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht**

1. Besteuerungsverfahren	227
a) Allgemeines	227
aa) Verfahrensgrundsätze	227
bb) Verwaltungsakt	229
cc) Beteiligte	230
b) Verfahren zur Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	231
aa) Verfahrensgrundsätze	231
bb) Mitwirkungspflichten	232
cc) Schätzung	235
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	235
ee) Außenprüfung	238
c) Festsetzungsverfahren	239
aa) Steuerfestsetzung	239
bb) Festsetzungsverjährung	241
cc) Bestandskraft	242
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	246
d) Erhebungsverfahren	247
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	247
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	249
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	251
dd) Steuerliche Nebenleistungen	253
e) Vollstreckungsverfahren	254
2. Rechtsbehelfsverfahren	256
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	256
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	257
3. Steuerstrafrecht	261
Stichwortverzeichnis	265