

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	V
Vorwort zur 4. Auflage	VI
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Vorwort zur 2. Auflage	VIII
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Abbildungen	XIX
Verzeichnis der Abkürzungen	XXI
Verzeichnis der wichtigsten Symbole	XXVII
1 Steuerrechtliche Grundlagen und Steuersystem	1
1.1 Steuerrechtliche Grundlagen.....	1
1.1.1 Begriff und Abgrenzung der Steuer.....	1
1.1.1.1 Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO)	1
1.1.1.2 Die Abgrenzung zu anderen Abgaben	2
1.1.2 Die Steuerhoheit	2
1.1.2.1 Allgemeine Grundlagen.....	2
1.1.2.2 Die räumliche Steuerhoheit	2
1.1.2.3 Die sachliche Steuerhoheit	3
1.1.2.3.1 Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG)	3
1.1.2.3.2 Die Steuerertragshoheit (Art. 106, 107 GG)	4
1.1.2.3.3 Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG).....	6
1.1.3 Das Steuerrechtsverhältnis	7
1.1.4 Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	8
1.1.4.1 Das Steuersubjekt	9
1.1.4.2 Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne).....	9
1.1.4.3 Die Zurechnung eines Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt	9
1.1.4.4 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses	9
1.1.4.5 Die Steuerbemessungsgrundlage	10
1.1.4.6 Der Steuersatz und der Steuertarif.....	10
1.1.5 Die Rechtsnormen des Steuerrechts	11
1.1.6 Die Rechtsanwendung im Steuerrecht.....	12

1.2 Überblick über das Steuersystem Deutschlands	15
1.2.1 Steuerarten und Steueraufkommen	15
1.2.2 Systematisierung der Steuerarten.....	16
1.2.3 Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts	18
2 Einkommensteuer	23
2.1 Charakteristik und Entwicklung.....	23
2.2 Das Steuersubjekt.....	24
2.2.1 Natürliche Personen als Steuersubjekte	24
2.2.2 Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht	25
2.3 Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage	26
2.3.1 Der Einkommensbegriff des § 2 EStG.....	26
2.3.1.1 Überblick und Systematik.....	26
2.3.1.2 Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie.....	29
2.3.1.3 Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer	30
2.3.1.3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte	30
2.3.1.3.2 Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte	31
2.3.1.3.3 Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse	32
2.3.1.3.4 Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften	33
2.3.1.4 Das subjektive Nettoprinzip: Berücksichtigung bestimmter privater Abzüge	33
2.3.2 Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1, 2 EStG).....	35
2.3.2.1 Die einzelnen Einkunftsarten.....	35
2.3.2.1.1 Die Gewinneinkunftsarten	35
2.3.2.1.1.1 Überblick über die Gewinneinkunftsarten.....	35
2.3.2.1.1.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ..	40
2.3.2.1.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	41
2.3.2.1.1.4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	43
2.3.2.1.2 Die Überschusseinkunftsarten	45
2.3.2.1.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG).....	45
2.3.2.1.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	49
2.3.2.1.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	55
2.3.2.1.2.4 Sonstige Einkünfte (§§ 22–23 EStG)	56
2.3.2.1.3 Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24–24b EStG) ..	62

2.3.2.1.4 Konkurrenz mehrerer Einkunftsarten	62
2.3.2.2 Die Ermittlung der Einkünfte	63
2.3.2.2.1 Methoden der Einkünfteermittlung	63
2.3.2.2.2 Grundbegriffe der Einkünfteermittlung	65
2.3.2.2.2.1 Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	65
2.3.2.2.2.2 Betriebsausgaben- und Werbungskostenbegriff	69
2.3.2.2.2.3 Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen	69
2.3.2.2.2.4 Nicht abziehbare Erwerbsaufwendungen	71
2.3.2.2.2.5 Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen	74
2.3.2.3 Verlustverrechnung	81
2.3.3 Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	85
2.3.4 Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)	86
2.3.4.1 Verlustabzug nach § 10d EStG	86
2.3.4.2 Sonderausgaben	86
2.3.4.3 Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10e–10g EStG)	98
2.3.4.4 Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33–33b EStG)	98
2.3.5 Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	100
2.4 Der Steuertarif	101
2.4.1 Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif	101
2.4.2 Der Aufbau des Einkommensteuertarifs	102
2.4.3 Die Elemente der Familienbesteuerung	104
2.4.4 Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen	106
2.4.4.1 Die Steuertarifiermäßigungen	106
2.4.4.2 Die Steuerbetragsermäßigungen	110
2.5 Die Erhebung der Einkommensteuer	117
2.6 Die Annexsteuern	122
2.6.1 Die Kirchensteuer	122
2.6.2 Der Solidaritätszuschlag	124
3 Körperschaftsteuer	127
3.1 Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	127
3.2 Das Steuersubjekt	128
3.3 Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage	131
3.3.1 Überblick und Systematik	131
3.3.2 Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG	135

3.3.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	135
3.3.2.2	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG)	140
3.3.2.3	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	146
3.3.2.4	Abziehbare Erträge	147
3.3.2.5	Besonderheiten bei der Behandlung von Verlusten	148
3.4	Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer	151
3.4.1	Der Steuertarif	151
3.4.2	Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren	152
3.4.3	Das neue klassische Körperschaftsteuersystem	154
3.4.3.1	Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft	154
3.4.3.1.1	Das Besteuerungsverfahren	154
3.4.3.1.2	Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals	154
3.4.3.1.2.1	Der ausschüttbare Gewinn	154
3.4.3.1.2.2	Das steuerliche Einlagekonto	155
3.4.3.2	Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners	155
3.4.3.2.1	Anteilseigner ist eine natürliche Person	155
3.4.3.2.2	Anteilseigner ist eine juristische Person	158
3.4.3.2.2.1	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 %	158
3.4.3.2.2.2	Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 %	161
4	Gewerbsteuer	165
4.1	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	165
4.2	Das Steuersubjekt	166
4.3	Das Steuerobjekt	166
4.3.1	Überblick und Systematik	166
4.3.2	Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG	168
4.3.2.1	Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags	168
4.3.2.2	Der Gewinn als Grundlage für die Gewerbeertragsermittlung	169
4.3.2.3	Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	170
4.3.2.4	Die Kürzungen nach § 9 GewStG	174
4.3.2.5	Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG	177
4.3.3	Die Bemessungsgrundlage (Steuermessbetrag)	178
4.4	Der Steuertarif und die Hebesatzanwendung	178

4.5	Die Zerlegung des Steuermessbetrags	179
4.6	Das Besteuerungsverfahren	181
4.7	Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht.....	181
5	Grundsteuer	183
5.1	Charakteristik und Rechtfertigung	183
5.2	Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und Steuerbefreiungen.....	184
5.3	Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	185
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer	189
6.1	Charakteristik und Rechtfertigung	189
6.2	Das Steuersubjekt	189
6.3	Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	190
6.4	Der Steuertarif	197
6.5	Das Besteuerungsverfahren	199
7	Umsatzsteuer.....	201
7.1	Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	201
7.2	Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten	202
7.3	Die Umsatzsteuersysteme	202
7.4	Das Steuersubjekt	204
7.5	Das Steuerobjekt	208
7.5.1	Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	208
7.5.2	Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	212
7.5.3	Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	213
7.5.3.1	Einfuhrumsätze	213
7.5.3.2	Ausfuhrumsätze	213
7.5.3.3	Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	215
7.5.4	Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	216
7.5.4.1	Vorbemerkungen	216
7.5.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb	218
7.5.4.3	Die innergemeinschaftliche Lieferung	219
7.5.4.4	Der nichtkommerzielle Handel in der Europäischen Union.....	220
7.6	Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	223
7.7	Die Steuersätze (§ 12 UStG).....	224
7.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	224
7.8.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	224

7.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG)	226
7.8.3	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG)	227
7.8.4	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2, 3 UStG)	227
7.8.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG)	229
7.8.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	229
7.9	Die Besteuerungsformen	230
7.10	Das Besteuerungsverfahren	231
8	Weitere Steuerarten	233
8.1	Verkehrssteuern	233
8.1.1	Die Grunderwerbsteuer	233
8.1.2	Die Kraftfahrzeugsteuer	236
8.1.3	Die Versicherungssteuer	240
8.1.3.1	Charakteristik und Begrifflichkeiten	240
8.1.3.2	Entstehung der Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	241
8.1.3.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuererhebungsverfahren	243
8.2	Verbrauchssteuern	244
8.2.1	Die Energiesteuer	244
8.2.1.1	Charakteristik	244
8.2.1.2	Steuergegenstand und Steuersatz	245
8.2.1.3	Steuerbegünstigungen	247
8.2.1.4	Steueraussetzung	248
8.2.1.5	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	250
8.2.1.6	Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs..	251
8.2.2	Die Tabaksteuer	252
8.2.2.1	Charakteristik, Steuergegenstand und Steuerbegünstigungen	252
8.2.2.2	Beförderungen unter Aussetzung der Steuer	253
8.2.2.3	Steuerentstehung, Steuerschuldner und Steuererhebungsverfahren	255
8.2.2.4	Einfuhr oder unrechtmäßiger Eingang von Tabakwaren aus Drittländern oder Drittgebieten	256
8.2.2.5	Beförderung von Tabakwaren des steuerrechtlich freien Verkehrs aus anderen, in andere oder über andere Mitgliedstaaten	257
8.2.2.6	Steuertarif, Bemessungsgrundlage und Steuerentlastungen	258
9	Rechtsformen	261
9.1	Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	261
9.1.1	Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft	261

9.1.2 Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	265
9.1.3 Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	267
9.2 Laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften	270
10 Fallbeispiele mit integrierter Lösung.....	275
Literaturverzeichnis	305
Stichwortverzeichnis	315