

Abkürzungsverzeichnis	XI
1 Grundstrukturen des Steuerrechts	15
1.1 Zustand, Reformbedarf und Reformalternativen	15
1.2 Zum Sinn und Unsinn der Steuern	18
1.3 Die Systematik der öffentlich-rechtlichen Abgaben	23
1.3.1 Steuerarten	24
1.3.2 Steuerhoheit und Steuerverteilung.....	28
1.3.3 Steueraufkommen.....	32
1.3.4 Steuerverwaltung.....	35
1.3.5 Rechtsquellen des Steuerrechts	36
1.3.5.1 Nationale Rechtsquellen	36
1.3.5.2 Internationale Rechtsquellen.....	40
2 Die Steuerwelt	41
2.1 Föderales Steuersystem in der Bundesrepublik Deutschland.....	41
2.1.1 Gesetzgebungsverfahren: Zustimmungsgesetze.....	43
2.1.2 Rechtsweg.....	47
2.1.2.1 Rechtsprechungskorrektur durch den Gesetzgeber?.....	49
2.1.2.2 Entscheidungen des BVerfG	50
2.1.2.2.1 Rechtssetzungsgleichheit = Gleichheitssatz.....	51
2.1.2.2.2 Bedeutung von Art.6 GG im Steuerrecht	52
2.1.2.2.3 Freiheitsschonende Besteuerung.....	52
2.1.2.3 Rückwirkungsproblematik	53
2.1.2.3.1 Echte Rückwirkung.....	54
2.1.2.3.2 Unechte Rückwirkung.....	56
2.1.2.3.3 Abbau steuerlicher Vergünstigungen	57
2.2 Nationales Besteuerungssystem: (Persönliche) Steuerpflicht.....	59
2.2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht.....	60
2.2.2 Erweiterte und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	63
2.3 Wegzugsbesteuerung und erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach AStG.....	66

2.3.1 Gewinnverlagerung ins Ausland (Erster Teil des AStG).....	67
2.3.2 Hinzurechnungsbesteuerung (Vierter Teil des AStG).....	67
2.3.3 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach Wegzug ins niedrig besteuerte Ausland (Zweiter Teil des AStG).....	68
2.3.4 Wegzugsbesteuerung (Dritter Teil des AStG).....	70
2.4 Zuweisung der Steuerhoheiten nach DBA.....	70
2.4.1 Internationale Doppelbesteuerung.....	70
2.4.2 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	73
2.4.2.1 Einseitig national oder bilateral (multilateral).....	73
2.4.2.2 Anrechnungs-/Abzugsmethode.....	74
2.4.2.3 Freistellungsmethode (mit Progressionsvorbehalt).....	75
2.4.3 Wirkung der Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	77
2.4.4 Aufteilung der Steuerquellen nach OECD-Musterabkommen.....	78
2.4.5 Beispiele.....	79
2.4.6 Zusammenfassung.....	83
2.5 Der Einfluss Europas.....	84
2.5.1 Strukturen der EU.....	84
2.5.2 Grundlagen des „Europäischen Steuerrechts“.....	85
2.5.3 Grundfreiheiten, Diskriminierungsverbote und Steuerrecht.....	88
3 Steuerliches Verfahrensrecht.....	91
3.1 Die Abgabenordnung.....	91
3.1.1 Steuerliche Buchführungsvorschriften.....	92
3.1.2 Steuerfestsetzung.....	93
3.1.2.1 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	94
3.1.2.2 Festsetzungsfrist.....	95
3.1.2.3 Vorläufige Steuerfestsetzung oder Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	96
3.1.2.4 Bestandskraft von Steuerbescheiden.....	96

3.1.2.5	Steuerschätzung.....	97
3.2	Das Rechtsbehelfsverfahren und das Finanzgerichtsverfahren.....	98
4	Die Einkommensteuer.....	100
4.1	System tragende Prinzipien des Einkommensteuerrechts.....	100
4.2	Steuerpflicht.....	103
4.2.1	Persönliche Steuerpflicht (§1 EStG).....	103
4.2.2	Steuerbarkeit oder sachliche Steuerpflicht (§2 EStG).....	103
4.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Einkommensteuer -Überblick-.....	105
4.4	Die Einkunftsarten (§ 2 Abs.1 EStG).....	107
4.4.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG).....	109
4.4.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG).....	110
4.4.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	112
4.4.4	Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§§ 19, 19a EStG).....	113
4.4.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	114
4.4.6	Exkurs: Steuerliche Behandlung von Lebensversicherungen.....	116
4.4.6.1	Lebensversicherungen (Vertragsabschluss bis einschl. 2004).....	116
4.4.6.2	Lebensversicherungen (Vertragsabschluss ab 2005).....	122
4.4.6.2.1	Vertrauensschutz für Altverträge ?.....	122
4.4.6.2.2	Neuverträge.....	123
4.4.6.2.3	Kein Sonderausgabenabzug für Neuverträge.....	123
4.4.6.3	Veräußerung von Lebensversicherungsverträgen.....	124
4.4.6.4	Abgeltungsteuer und Lebensversicherungen.....	125
4.4.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	126
4.4.8	Sonstige Einkünfte (§§22, 23 EStG).....	126
4.4.8.1	Renten.....	127
4.4.8.2	„Spekulationsgeschäfte“.....	127

4.5 Die Ermittlung der Einkünfte (§2 Abs.2 EStG)	128
4.5.1 Abgrenzung erwerbsbedingter Aufwendungen von Aufwendungen für die private Lebensführung.....	129
4.5.1.1 Aufteilungs- und Abzugsverbot.....	130
4.5.1.2 Ausnahmen vom Aufteilungs- und Abzugsverbot.....	131
4.5.1.3 Weitere Abgrenzungsnormen.....	131
4.5.1.3.1 Abgrenzung von Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten und gemischten Aufwendungen (§4 Abs.5 , §9 Abs.5 EStG).....	131
4.5.1.3.2 Nicht abziehbare Schuldzinsen (§4 Abs.4a EStG).....	132
4.5.1.3.3 Zukunftssicherungsbeiträge.....	133
4.5.2 Die Gewinneinkünfte.....	136
4.5.2.1 Arten der Gewinnermittlung.....	136
4.5.2.2 Betriebsvermögen: Abgrenzungsfragen.....	137
4.5.2.3 Betriebsvermögen: Bewertung und Abschreibung (§§6ff.,7ff. EStG).....	138
4.5.3 Die Überschusseinkünfte.....	141
4.6 Summe der Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte (§2 Abs.3 EStG)	142
4.6.1 Verlustausgleich/Verlustabzug.....	142
4.6.2 Gesamtbetrag der Einkünfte.....	144
5 Die Körperschaftsteuer	145
5.1 Überblick.....	145
5.1.1 Steuerpflicht und Besteuerungsgrundlage.....	145
5.1.2 Tarif.....	147
5.1.3 Ausschüttungen von anderen Kapitalgesellschaften.....	148
5.1.4 Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	150
5.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	152
6 Die Gewerbesteuer	153
6.1 Überblick.....	153
6.2 Gewerbeertrag.....	153
6.3 Verfahren.....	155
6.4 Reformüberlegungen.....	156

7 Ausgewählte Verbrauch- und Verkehrsteuern	159
7.1 Die Umsatzsteuer.....	159
7.1.1 Vorsteuerabzugsverfahren.....	160
7.1.2 Steuerbare Umsätze.....	161
7.1.3 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen.....	162
7.1.4 Bemessung, Steuersätze und Voranmeldung.....	166
7.1.5 Europa: Umsatzsteuer als europäisch harmonisierte Steuer.....	167
7.2 Die Grunderwerbsteuer.....	169
7.3 Die Versicherungsteuer.....	171
8 Besteuerung von Altersbezügen: Ertragsteuerliche Änderungen durch das Alterseinkünftegesetz	172
8.1 Hintergrund.....	172
8.1.1 (Keine) Vorgaben des Bundesverfassungsgerichts.....	172
8.1.2 Begriff nachgelagerte Besteuerung/Altersvorsorge/Altersversorgung.....	173
8.1.3 Inhalt des Alterseinkünftegesetzes.....	173
8.2 Die neue Rentenbesteuerung.....	175
8.2.1 Nachgelagert zu besteuernde Rentenbezüge.....	175
8.2.2 Anwendung bei privaten und betrieblichen Rentenversicherungen.....	175
8.2.3 Die Übergangsfrist von 2005 bis 2040.....	176
8.3 Weiter geltende Ertragsanteilsbesteuerung.....	178
8.4 Die neue Pensionsbesteuerung.....	179
8.4.1 Änderungen durch das Alterseinkünftegesetz.....	179
8.4.2 Die Übergangsfrist von 2005 bis 2040.....	180
8.5 Abbau des Altersentlastungsbetrags in §24a EStG.....	181
8.6 Verfahren und Kontrolle.....	182
8.6.1 Rentenbezugsmitteilungen.....	182
8.6.2 Rückwirkende Aufdeckung verschwiegener Einkünfte?.....	182
8.6.3 Auslandsrentner.....	183
8.7 Zusammenfassendes Beispiel.....	183

8.8 Sonderausgabenabzug	185
8.8.1 Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen.....	186
8.8.1.1 Altersvorsorgeaufwendungen	186
8.8.1.2 Höchstbetrag.....	186
8.8.2 Sonderausgabenabzug für sonstigeVorsorgeaufwendungen	189
8.8.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen.....	189
8.8.4 Höchstbetrag.....	190
8.8.5 Vorsorgepauschale	190
8.8.6 Sonderausgabenabzug – Günstigervergleich mit bisherigem Recht.....	191
8.9 Betriebliche Altersversorgung	192
8.9.1 Direktzusage und Unterstützungskasse.....	194
8.9.2 Pensionskasse	195
8.9.3 Pensionsfonds.....	197
8.9.4 Direktversicherung	198
8.9.4.1 Einbeziehung in §3 Nr.63 EStG.....	199
8.9.4.2 Weiteranwendung von §40b EStG	200
8.9.5 Vervielfältigungsregelung bei Beendigung des Arbeitsverhältnisses	202
8.9.6 Abgrenzung von Alt- und Neuzusagen.....	203
8.9.7 Arbeitgeberwechsel/Mitnahme von Ansprüchen	203
8.9.7.1 Arbeitsrechtliche Regelungen (Betriebsrentengesetz = BetrAVG)	203
8.9.7.2 Steuerliche Begleitregelung.....	206
8.9.8 Abfindungsverbot.....	206
8.9.9 Fortführung bei Zeiten ohne Entgelt.....	207
8.10 Zusammenfassung	207