Grashoff/Mach
Grundzüge des Steuerrechts

Grundzüge des Steuerrechts

Alle wichtigen Steuerarten
Internationales Steuerrecht
Verfahrensrecht

von

Prof. Dr. Dietrich Grashoff

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater
Fachanwalt für Steuerrecht
Honorarprofessor an der Universität Bremen
für Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht

Dr. Holger Mach

Steuerberater

16. Auflage
Bis zur 13. Auflage unter dem Titel „Aktuelles Steuerrecht“
Gesetzesstand 15. März 2023

C.H.BECK

www.beck.de

ISBN 978 3 406 80329 1

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Uhl + Massopust GmbH, Aalen
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie

CO_2 neutral
chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Allen, die im steuerlichen Bereich beruflich tätig sind, ist stets bewusst, dass das Steuerrecht einem ständigen Wandel unterliegt und eine fortwährende quasi lebenslange Weiterbildung unerlässlich ist. Selten ist dieser althergebrachte Grundsatz so dominant geworden wie in den vergangenen beiden Jahren. Aufgrund von diversen Anstößen und Notwendigkeiten aus ganz unterschiedlichen Richtungen sah sich der Gesetzgeber in den Jahren 2021 und 2022 veranlasst, eine deutlich zweistellige Zahl an steuerlichen Änderungsgesetzen und Neuregelungen zu verabschieden. Es ist daher kaum verwunderlich, dass diese Flut an gesetzlichen Veränderungen auch eine maßgebliche Rolle bei der Überarbeitung unseres Werkes im Rahmen dieser 16. Auflage eingenommen hat. Ein Teil der steuerlichen Änderungsgesetze war bereits in unserer Vorauflage angekündigt worden.

Fast schon klassisch sind die beinahe jährlich wiederkehrenden steuerlichen Anpassungs- und Reparaturgesetze (sog. Jahressteuergesetze), die üblicherweise viele eher kosmetische und technische Einzeländerungen beinhalten. Darüber hinaus hat der Wunsch nach Bekämpfung der Begleiterscheinungen der seit 2020 andauernden Corona-Pandemie zu mittlerweile vier Corona-Steuerhilfegesetzen geführt. Die in diesen Gesetzen enthaltenen steuerlichen Erleichterungen sind im Wesentlichen temporär ausgestaltet, haben aber zum Teil auch dauerhaften Charakter.

Die bereits in der 15. Auflage angekündigte Reform der Grundsteuer hat zwischenzeitlich konkrete Formen angenommen. Es hat sich gezeigt, dass eine ganze Reihe von Bundesländern eigene Ermittlungsmodelle oder aber Modifikationen des Bundesmodells bevorzugen. Hierdurch entstehen viele regionale Besonderheiten und Abweichungen, die ggf. durch die später noch festzulegenden Hebesätze geglättet werden könnten. Zur Anwendung kommt die neue Grundsteuer aber erst ab dem Jahr 2025.

Weitere Gesetzesänderungen erfolgten aufgrund der Verpflichtungen zur Umsetzung von EU-Richtlinien. Hierzu gehören insbesondere die jeweiligen Umsetzungsgesetze zur ATAD- sowie zur DAC 7-Richtlinie. Das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz kombiniert Reaktionen auf die EuGH-Rechtsprechung, Vorgaben der ATAD-Richtlinie und eine stärkere Digitalisierung des Abzugsteuerverfahrens. Mit den schon lange diskutierten und im April 2021 schließlich verabschiedeten Verschärfungen im Grunderwerbsteuergesetz sollen vor allem Gestaltungen zur Grundsteuervermeidung bei sog. Share Deals erschwert werden.

Schließlich ist noch die Umsetzung des sog. Optionsmodells im Rahmen des Körperschaftsteuermodernisierungsgesetzes zu erwähnen. Hierdurch können Personengesellschaften zur unmittelbaren Körperschaftsbesteuerung optieren. Aufgrund eines angenommenen fiktiven Formwechsels für steuerliche Zwecke geht dieser neue Ansatz weit über die bisherige (aber weiter fortbestehende) Option zur Thesaurierungsbegünstigung hinaus.

Ungeachtet der vielen Gesetzesänderungen hat sich das Grundprinzip dieses Werkes nicht geändert. Ausgestattet mit diesem Buch und der Textausgabe „Aktuelle Steuertexte“, die eng aufeinander abgestimmt sind, können sich auch steuerlich nicht erfahrene Leserinnen und Leser binnen kürzester Zeit in das Steuerrecht einlesen und dessen Grundstrukturen verstehen. Das Werk richtet sich vorwiegend an Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte, Personen, die in Unternehmen Verantwortung tragen, sowie an Studierende der juristischen und wirtschaftswissenschaftlichen Fakultäten, die sich in kurzer Zeit in das Steuerrecht einlesen wollen.

Das Buch behandelt in knapper Form die wichtigsten Steuerarten. Einen größeren Raum nehmen dabei die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer (inkl. Konzernsteuerrecht), Gewerbesteuer und Umsatzsteuer ein. Erläutert werden ferner die Grunderwerbsteuer, die Erbschaft- und Schenkungsteuer und die Grundsteuer. Es folgen die Kapitel zum Internationalen Steuerrecht sowie zum steuerlichen Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht. Im Rahmen der Darstellung eines jeden Steuergesetzes werden zunächst System und Aufbau, dann persönliche und sachliche Steuerpflicht und schließlich Steuertarif und Verfahren erläutert. Anhand zahlreicher Beispielsfälle und praktischer Hinweise wird das Thema veranschaulicht.

Unser Dank für die verlegerische Betreuung gilt dem steuerrechtlichen Lektorat im Verlag C.H. Beck, Frau Friederike Loewens und Frau Carolin Münch. Danken möchten wir auch den Studierenden im Schwerpunktstudium „Internationales und Europäisches Wirtschaftsrecht“ des Fachbereichs Rechtswissenschaft der Universität Bremen, die durch ihre Hinweise wiederum wertvolle Beiträge für diese 16. Auflage gegeben haben.

Bremen/Hamburg, im März 2023

Dietrich Grashoff
Holger Mach

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. *Exkurs 1:* Rechtsformwahl 132
5. *Exkurs 2:* 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 Veranlagungszeitraum 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 Veranlagungszeitraum 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 Personengesellschaften 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 besteuernde 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 Steuerschuldverhältnis 249
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis 251
dd) Steuerliche Nebenleistungen 253
e) Vollstreckungsverfahren 254

2. Rechtsbehelfsverfahren 256
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren 256
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren 257

3. Steuerstrafrecht 261

Stichwortverzeichnis 265