

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Kapitel: Einführung	21
Literatur	21
1. Notwendigkeit und Begriff des Steuerrechts	21
2. Standort des Steuerrechts im Rechtssystem	21
3. Einteilung des Steuerrechts	22
4. Einteilung der Steuern	23
5. Steuerhoheit	24
6. Rechtsquellen des Steuerrechts	26
2. Kapitel: Umsatzsteuer	29
Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	29
1. Allgemeines	29
1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer	29
1.2 Nationale Stellung der Umsatzsteuer	29
1.3 Stellung der Umsatzsteuer im Unionsrecht	30
1.4 Historische Entwicklung der Umsatzsteuer in Deutschland	31
1.5 Das System der Umsatzsteuer	32
2. Steuerbarkeit von Umsätzen	39
2.1 Inlandsbegriff im Umsatzsteuerrecht und die Konsequenzen	39
2.2 Steuerbarkeit von Lieferungen oder sonstigen Leistungen	41
2.3 Einfuhren im Inland	68
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb	68
2.5 Keine Geschäftsveräußerung	70
3. Steuerpflicht von Umsätzen	71
3.1 Übersicht über die Steuerbefreiungen	72
3.2 Einzelheiten zu ausgewählten Steuerbefreiungen	75
3.3 Verzicht auf die Steuerbefreiung	82
4. Bemessungsgrundlage	84
4.1 Bemessungsgrundlage entgeltlicher Umsätze	85
4.2 Bemessungsgrundlage unentgeltlicher Umsätze	86
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	88
4.4 Änderung der Bemessungsgrundlage	88
5. Steuersatz	90
5.1 Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz	90
5.2 Anwendung des ermäßigten Steuersatzes	91
5.3 Abgrenzung bei Pauschalpreisen	92
6. Steuerentstehung, Anmeldung und Steuerschuldnerschaft	92
6.1 Umsatzsteuervoranmeldung und Jahressteuererklärung	92

6.2	Steuertentstehung	94
6.3	Steuerschuldner	98
7.	Rechnungen im Umsatzsteuerrecht	103
7.1	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen	103
7.2	Arten von Rechnungen	104
7.3	Rechnungsanforderungen	105
7.4	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	108
8.	Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	109
8.1	Vorsteuerabzug	110
8.2	Vorsteuerberichtigung	116
9.	Aufzeichnungsvorschriften	120
10.	Sonderfälle der Umsatzbesteuerung	122
10.1	Pauschalierung der Umsatzsteuer	122
10.2	Besteuerung von Land- und Forstwirten	123
10.3	Besteuerung von Reiseleistungen	124
10.4	Differenzbesteuerung	125
3. Kapitel:	Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht	127
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	127
1.	Steuerpflicht	127
1.1	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	127
1.2	Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt)	127
1.3	Arten der Steuerpflicht	129
2.	Einkünfte	131
2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	132
2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	134
2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	142
2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	145
2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	146
2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	150
2.7	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	152
3.	Ermittlung der Einkünfte	154
3.1	Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge	154
3.2	Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) ...	159
3.3	Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	178
3.4	Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	181
3.5	Subjektive Zurechnung von Einkünften	182
4.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer	183
4.1	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen	183
4.2	Abschnittbesteuerung	184
5.	Private Abzüge	186
5.1	Unterhaltsverpflichtungen	186
5.2	Sonderausgaben	188

5.3	Außergewöhnliche Belastungen	192
5.4	Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	193
6.	Steuersatz (Tarif)	193
6.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	195
	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 32c EStG)	195
6.2	Abgeltungsteuersatz (§ 32d EStG)	196
6.3	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG)	196
6.4	Steuerermäßigungen	196
7.	Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer	197
	Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	198
4.	Kapitel: Lohnsteuer	201
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	201
1.	Allgemeines	201
2.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	203
3.	Reisekostenrecht	207
4.	Kinder im Steuerrecht	208
5.	ELStAM-Verfahren	209
6.	Lohnsteuerklassen, § 38b EStG	210
7.	Anrufungsauskunft, § 42e EStG	211
8.	Lohnsteuer-Außenprüfung, § 42f EStG	212
	Lohnsteuer-Nachschau § 42g EStG	213
9.	Lohnsteuerermäßigungsverfahren	214
5.	Kapitel: Körperschaftsteuer	217
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	217
1.	Grundkonzeption der Körperschaftsteuer	217
2.	Persönliche Steuerpflicht	219
2.1	Maßgeblichkeit der Rechtsform (Steuersubjekt)	219
2.2	Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	219
2.3	Bemerkungen zur Unternehmergesellschaft (haftungsbe- schränkt)	222
2.4	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	225
2.5	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	226
3.	Sachliche Steuerpflicht	226
3.1	Für die Besteuerung maßgebende Zeiträume	227
3.2	Einkunftsarten bei Körperschaften	228
3.3	Summe der Einkünfte bei Körperschaften	228
4.	Persönliche Steuerbefreiungen nach § 5 KStG	228
4.1	Allgemeines	228
4.2	Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG	229
5.	Einkommensermittlung	232
5.1	Abziehbare Aufwendungen	232
5.2	Zuwendungen	232

5.3	Beispiel Zuwendungen	233
5.4	Vortragsfähige Zuwendungen	234
5.5	Nicht abziehbare Aufwendungen	235
5.6	Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen	239
6.	Allgemeine Hinweise zur verdeckten Gewinnausschüttung	239
6.1	Systematische Stellung der vGA	239
6.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung (R 8.5 KStR)	240
6.3	Nahestehende Person	243
6.4	Spiegelbildliche Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung	243
6.5	Beweislast	245
	Keine Rückgängigmachung der Rechtsfolgen einer verdeckten Gewinnausschüttung	246
7.	Verdeckte Einlagen	246
7.1	Verdeckte Einlage (Beispiel mit Auswirkung auf die Einkommensteuer des Einlegenden)	248
7.2	Zinsschranke (§ 4h EStG)	250
8.	Beteiligungserträge	251
8.1	Nicht abziehbare Betriebsausgaben bei Dividenden	252
8.2	Veräußerung von Anteilen und im Zusammenhang stehende Aufwendungen	253
9.	Verlustabzug	255
9.1	Allgemeines	255
9.2	Eingeschränkte Verlustnutzung	257
	Fortführungsgebundener Verlustvortrag § 8d KStG	259
10.	Körperschaftsteuerliche Organschaft	262
10.1	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft	262
10.2	Organträger	263
10.3	Die Organgesellschaft	264
10.4	Finanzielle Eingliederung	264
10.5	Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Nr. 4 KStG)	264
10.6	Ausgleichszahlungen	265
10.7	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	265
11.	Liquidation (§ 11 KStG)	266
11.1	Allgemeine Hinweise (gesellschaftsrechtlich)	267
11.2	Ablaufschema der Liquidation einer GmbH (hier: Beschlussfassung)	267
11.3	Allgemeine Hinweise (steuerrechtlich)	268
11.4	Liquidationsgewinn	270
12.	Tarif und Freibetrag	270
13.	Das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz	270
6. Kapitel:	Gewerbsteuer	271
	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	271
1.	Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer	271

2. Hebesatz (§ 16 GewStG)	273
3. Realsteuer (Objektsteuer)	274
4. Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer	274
5. Verhältnis zur Grundsteuer	275
6. Steuergegenstand	275
6.1 Formen der Gewerbebetriebe	276
6.2 Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG)	276
6.3 Personengesellschaft (R 2.1 Abs. 2 GewStR)	277
6.4 Kapitalgesellschaften, Genossenschaften einschließlich der Europäischen Genossenschaften, Versicherungs- und Pensions- fondsvereine auf Gegenseitigkeit	278
6.5 Betriebe gewerblicher Art (§ 2 GewStDV)	278
6.6 Mehrheit von Betrieben (R 2.4 GewStR)	278
7. Sachliche und persönliche Steuerpflicht	279
7.1 Beginn und Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht	279
7.2 Befreiungen (§ 3 GewStG)	279
7.3 Persönliche Steuerpflicht Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	279
8. Besteuerungsgrundlage	280
8.1 Besteuerungsgrundlage (Gewerbeertrag)	280
8.2 Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	280
8.3 Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	282
8.4 § 8 Nr. 1 GewStG	283
8.5 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG)	285
8.6 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG)	287
8.7 Stille Gesellschaft (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG)	287
8.8 Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d, e GewStG)	288
8.9 Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG)	289
8.10 Freibetrag für Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	290
8.11 Rechtsprechung zu den Hinzurechnungen	290
8.12 Dividenden, die nicht unter § 9 Nr. 2a GewStG fallen (§ 8 Nr. 5 GewStG)	291
8.13 Verlustanteil Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	291
8.14 Spenden/Zuwendungen (§ 8 Nr. 9 GewStG)	292
8.15 Weitere Hinzurechnungen	292
9. Berechnungsbeispiel (Hinzurechnungen)	292
10. Kürzungen beim Gewerbeertrag (§ 9 GewStG)	293
10.1 Kürzung zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	293
10.2 Die Anteile am Gewinn in- oder ausländischer Personen- gesellschaften	294
10.3 Dividenden inländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG)	294
10.4 Nicht im Inland belegene Betriebsstätte (§ 9 Nr. 3 GewStG)	295
10.5 Allgemeines zu Zuwendungen (Zuwendungen), § 9 Nr. 5 GewStG	295

11. Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	297
11.1 Abweichendes Wirtschaftsjahr	297
11.2 Liquidation (§ 16 GewStDV)	297
12. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	298
12.1 Unternehmer und Unternehmensidentität	298
12.2 Übernahme Einkommensteuerlicher Regelungen	299
12.3 Anwendung körperschaftsteuerlicher Vorschriften	299
13. Steuermesszahl und Steuermessbetrag	299
14. Festsetzung und Erhebung	299
15. Zerlegung (§§ 28 ff. GewStG)	300
15.1 Allgemeines	300
15.2 Zerlegungsmaßstab	300
16. Anrechnung der Gewerbebesteuer auf die Einkommensteuer	302
16.1 Systematische Stellung	302
16.2 Gewerbliche Einkünfte	302
16.3 Begrenzung der Anrechnung durch die Gewerbebesteuer	303
16.4 Mehrere gewerbliche Unternehmen	304
17. Berechnungsschema Gewerbebesteuer	304
7. Kapitel: Bewertungsrecht und Erbschaftsteuer	309
Rechtsgrundlagen	309
1. Bewertungsgesetz	309
1.1 Allgemeines	309
1.2 Systematik des Bewertungsgesetzes	310
1.3 Änderung des Bewertungsgesetzes zum 01.01.2009	314
1.4 Grundbesitz (§§ 176 ff. BewG)	315
1.5 Land- und Forstwirtschaft (§§ 158 ff. BewG)	321
1.6 Anteile an Kapitalgesellschaften	321
1.7 Betriebsvermögen	322
2. Erbschaftsteuer	324
2.1 Allgemeines	324
2.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)	325
2.3 Persönliche Steuerpflicht	326
2.4 Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	326
2.5 Übersicht	327
2.6 Steuerpflichtiger Erwerb	327
2.7 Bewertung (§ 12 ErbStG)	328
2.8 Sachliche Steuerbefreiungen	329
2.9 Verschonung von Betriebsvermögen	330
2.9.2 Ableitung des begünstigten Vermögens	331
2.9.3 Verschonungsregelungen der Höhe nach (bis 26 Mio. Euro)	333
2.9.4 Verschonungsregelungen der Höhe nach (über 26 Mio. Euro)	333
2.9.5 Behaltevoraussetzungen	334
2.9.6 Nachversteuerung	335
2.10 Tarifbegrenzung	335

2.11 Vermietete Wohnimmobilien	336
2.12 Steuerklassen	336
2.13 Die persönlichen Freibeträge	336
2.14 Tarif	338
2.15 Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren	339
2.16 Festsetzung und Entrichtung der Steuer	339
2.17 Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer	340
2.18 Anzeige- und Erklärungspflicht	340
8. Kapitel: Die neue Grundsteuer – Das Bundesmodell und die abweichenden Gesetze der Länder	343
1. Das Bundesmodell	343
1.1 Kernpunkte des Bundesgesetzes	343
1.2 Bewertung der Grundstücke im Grundvermögen	345
2. Die abweichenden Gesetze der Bundesländer	351
2.1 Gründe für die abweichenden Regelungen	351
2.2 Übersicht	352
2.3 Der Länderfinanzausgleich	353
2.4 Die Grundsteuergesetze der einzelnen Bundesländer	353
9. Kapitel: Grunderwerbsteuer	359
Rechtsgrundlagen	359
1. Einführung	359
2. Steuersätze	359
3. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge	360
3.1 Entstehung der Steuer	361
3.2 Ausnahmen von der Besteuerung	362
4. Grundstück	362
4.1 Allgemeines	362
4.2 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	363
5. Bemessungsgrundlage	363
5.1 Zubehör und Inventar	363
5.2 Außenanlagen	364
5.3 Betriebsvorrichtungen	364
5.4 Einheitlicher Erwerbsgegenstand	364
5.5 Umsatzsteuer	365
6. Steuerschuldner	365
6.1 Anzeige	365
6.2 Unbedenklichkeitsbescheinigung	365
7. Aufhebung der Steuerfestsetzung	366
8. Gesamthand	366
9. Verkauf von Gesellschaftsanteilen (Share Deals)	367

10. Kapitel: Internationales Steuerrecht	369
Rechtsgrundlagen	369
1. Vorbemerkungen zum Begriff des „Internationalen Steuerrechts“	369
2. Welche Steuerarten sind betroffen?	370
2.1 Europarecht mit Wirkung auf das nationale Steuerrecht	371
2.2 Europäische Rechtsquellen	372
2.3 Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum nationalen Recht	374
3. Feststellung des Steuersubjekts	374
3.1 Das „Qualifikationsproblem“	374
3.2 Personengesellschaft	377
3.3 Anknüpfungsmerkmale für die subjektive Steuerpflicht einer natürlichen Person	377
4. Umfang der subjektiven Steuerpflicht	378
5. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4, §§ 49 bis 50a EStG)	379
6. Vermeidung der Doppelbesteuerung (Grundregeln)	381
6.1 Anrechnungsmethode	382
6.2 Freistellungsmethode	382
7. DBA	382
7.1 Praktische Arbeitsweise mit einem DBA	383
7.2 Elektronische Arbeitshilfen der Finanzverwaltung	383
7.3 OECD	383
8. Beispielhafte Einzelregelungen zum Internationalen Steuerrecht	385
8.1 Überführung von Wirtschaftsgütern eines inländischen Betriebs in eine ausländische Betriebsstätte	385
8.2 Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG	387
8.3 Quellensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	388
9. Anzuwendende Vorschriften der Abgabenordnung	389
11. Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht	391
Literatur	391
1. Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung	391
2. Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung	394
3. Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung	394
4. Anwendungsbereich der Abgabenordnung	395
5. Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben	395
6. Steuerliche Nebenleistungen	396
7. Aufbau der Finanzverwaltung	397
8. Zuständigkeit der Finanzbehörden	398
9. Steuergeheimnis	398
10. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	399
11. Der Verwaltungsakt	400
11.1 Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts	400
11.2 Form des Verwaltungsakts	401

11.3 Arten von Verwaltungsakten	401
11.4 Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten	402
12. Durchführung der Besteuerung	402
12.1 Digitalisierung der Finanzverwaltung	404
12.2 Vorausgefüllte Steuererklärung (nach <i>www.elster.de</i>)	405
12.3 Digitale Betriebsprüfung	405
12.4 Zusammenarbeit Bund und Länder	406
13. Arten der Steuerfestsetzung	406
13.1 Endgültige Steuerfestsetzung	406
13.2 Vorbehaltsfestsetzung (§ 164 AO)	406
13.3 Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	407
13.4 Steueranmeldungen	408
13.5 Feststellungsbescheid	408
14. Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen	408
15. Korrektur von Verwaltungsakten	409
16. Haftung	411
17. Steuervollstreckungsrecht	413
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz	413
Exkurs: Gerichtlicher Rechtsschutz in Steuersachen:	418
19. Tax Compliance	421
12. Kapitel: Steuerreformen	423
Literatur	423
Stichwortverzeichnis	429