

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>Glossar</b> .....	1

### 1. Kapitel:

#### Steuerrechtsordnung

<b>1. Deutsches Steuerrecht</b> .....	13
a) Formelle Gesetze .....	13
aa) Verfassungsrecht .....	13
bb) Einfaches Gesetzesrecht .....	15
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen .....	15
c) Verwaltungsvorschriften .....	16
d) Entscheidungen von Gerichten .....	16
<b>2. Internationales Steuerrecht</b> .....	17
<b>3. Europäisches Steuerrecht</b> .....	18
<b>4. Das System der Steuerarten</b> .....	19
a) Personen- und Realsteuern .....	20
b) Direkte und indirekte Steuern .....	20
c) Ertrag- und Substanzsteuern .....	20
d) Besitz- und Verkehrsteuern .....	20
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern .....	21
f) Periodische und aperiodische Steuern .....	21
g) Weitere Untergliederungen .....	21
h) Unternehmenssteuerrecht im System der Steuerarten .....	21

### 2. Kapitel:

#### Besteuerung nach Steuerarten / Unternehmenssteuerrecht

<b>1. Einkommensteuer</b> .....	23
a) System und Aufbau des EStG .....	23
aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten .....	23
bb) Aufbau des Gesetzes .....	24
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum .....	25
dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre .....	26

b) Persönliche Steuerpflicht .....	26
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	26
bb) Beschränkte Steuerpflicht .....	27
cc) System der grenzüberschreitenden Besteuerung .....	27
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen .....	29
aa) System der Ermittlung des Einkommens .....	29
bb) Einkunftsarten und Einkommen .....	29
cc) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei .....	31
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste .....	32
aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung .....	32
bb) Verlustabzug .....	33
e) Sachliche Steuerbefreiungen .....	35
f) Einkünfteermittlungsmethoden .....	36
aa) Überschussermittlung .....	36
bb) Gewinnermittlung .....	37
g) Bilanzsteuerrecht .....	40
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeits- prinzip .....	40
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	41
cc) Doppelte Buchführung .....	45
dd) Entnahmen und Einlagen .....	50
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz .....	50
ff) Betriebsvermögenseigenschaft .....	52
h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	56
aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen .....	57
bb) Arten gewerblicher Einkünfte .....	58
i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften .....	58
aa) Arten von Personengesellschaften .....	59
bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft .....	61
cc) System der dualen Gewinnermittlung .....	61
dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion .....	66
ee) Mehrstöckige Personengesellschaften .....	67
ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommandit- gesellschaften .....	68
gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn .....	69
j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	72
k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	73
l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	74
m) Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	76
n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	77
o) Sonstige Einkünfte .....	77
aa) Wiederkehrende Bezüge .....	78
bb) <i>Exkurs</i> : Behandlung von Alterseinkünften .....	78
cc) Private Veräußerungsgeschäfte .....	83

Inhaltsverzeichnis

XI

p) Steuertarif .....	84
q) Steuerermäßigungen .....	86
r) Solidaritätszuschlag .....	86
s) Steuererhebung .....	87
<b>2. Körperschaftsteuer</b> .....	88
a) System und Aufbau des KStG .....	88
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten .....	88
bb) Aufbau des Gesetzes .....	88
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum .....	89
b) Persönliche Steuerpflicht .....	89
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	89
bb) Beschränkte Steuerpflicht .....	90
cc) Steuerbefreiungen .....	91
dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften .....	91
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen .....	93
aa) System der Ermittlung des Einkommens .....	93
bb) Gewinnausschüttungen .....	94
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (VGA) .....	96
dd) Gesellschafterfremdfinanzierung .....	101
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste .....	105
e) Sachliche Steuerbefreiungen .....	106
f) Halbeinkünfteverfahren .....	106
f) <i>Exkurs:</i> Konzernsteuerrecht .....	108
aa) Organschaft .....	109
bb) Betriebsaufspaltung .....	114
h) Steuertarif .....	116
i) Solidaritätszuschlag .....	116
j) Veranlagung und Erhebung .....	116
<b>3. Gewerbesteuer</b> .....	117
a) System und Aufbau des GewStG .....	117
aa) Grundlagen der GewSt .....	117
bb) Aufbau des Gesetzes .....	118
cc) Begriff des Erhebungszeitraums .....	119
b) Persönliche Steuerpflicht .....	119
aa) Steuerschuldner .....	119
bb) Steuerbefreiungen .....	120
c) Sachliche Steuerpflicht .....	120
aa) Gewerbliche Einkünfte .....	120
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen .....	121
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne .....	123

d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste .....	123
e) Steuermessbetrag .....	124
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung .....	125
g) Zerlegung .....	125
h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer ..	126
<b>4. Exkurs: Unternehmenssteuerrecht .....</b>	<b>128</b>
a) Rechtsformwahl und Steuerbelastungsvergleich .....	128
aa) Kriterien der Rechtsformwahl .....	128
bb) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel) .....	130
b) Übertragungen von Wirtschaftsgütern, Betriebsvermögen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	133
aa) Überblick .....	133
bb) Entgeltliche Übertragungen .....	135
cc) Unentgeltliche Übertragungen .....	143
<b>5. Umsatzsteuer .....</b>	<b>146</b>
a) System und Aufbau des UStG .....	146
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten .....	146
bb) Aufbau des Gesetzes .....	147
cc) Räumlicher Geltungsbereich .....	147
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug .....	148
b) Persönliche Steuerpflicht .....	149
c) Sachliche Steuerpflicht .....	150
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland .....	150
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	151
cc) Steuerbefreiungen .....	151
dd) Option zur Steuerpflicht .....	152
ee) Bemessungsgrundlage .....	153
d) Steuersatz .....	153
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer .....	153
f) Vorsteuerabzug und Rechnung .....	155
g) Besteuerungsverfahren .....	156
<b>6. Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>157</b>
a) System und Aufbau des GrEStG .....	157
b) Persönliche Steuerpflicht .....	157
c) Sachliche Steuerpflicht .....	158
aa) Erwerbsvorgänge .....	158
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen .....	159
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand .....	160
dd) Bemessungsgrundlage .....	161
d) Steuertarif .....	161
e) Besteuerungsverfahren .....	162

<b>7. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer</b> .....	163
a) System und Aufbau des ErbStG .....	163
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten .....	163
bb) Aufbau des Gesetzes .....	163
b) Persönliche Steuerpflicht .....	163
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	163
bb) Beschränkte Steuerpflicht .....	164
c) Sachliche Steuerpflicht .....	164
aa) Steuertatbestände .....	164
bb) Sachliche Steuerbefreiungen .....	164
cc) Entstehen .....	165
dd) Wertermittlung .....	165
d) Steuerermittlung .....	166
aa) Steuerklassen .....	166
bb) Persönliche Freibeträge .....	166
cc) Steuersatz .....	167
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	167
<b>8. Grundsteuer</b> .....	168
a) System und Aufbau des GrStG .....	168
aa) Grundlagen der Grundsteuer .....	168
bb) Aufbau des Gesetzes .....	168
b) Persönliche Steuerpflicht .....	168
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung .....	168
bb) Steuerbefreiungen .....	168
c) Sachliche Steuerpflicht .....	169
<b>9. Außensteuergesetz</b> .....	170

### 3. Kapitel:

#### Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

<b>1. Besteuerungsverfahren</b> .....	173
a) Allgemeines .....	173
aa) Verfahrensgrundsätze .....	173
bb) Verwaltungsakt .....	174
cc) Beteiligte .....	176
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung .....	177
aa) Verfahrensgrundsätze .....	177
bb) Mitwirkungspflichten .....	178
cc) Schätzung .....	179
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten .....	179
ee) Außenprüfung .....	180

c) Festsetzungsverfahren .....	181
aa) Steuerfestsetzung .....	181
bb) Festsetzungsverjährung .....	183
cc) Bestandskraft .....	184
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen ..	187
d) Erhebungsverfahren .....	188
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht .....	188
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis .....	191
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis .....	192
dd) Steuerliche Nebenleistungen .....	194
e) Vollstreckungsverfahren .....	195
<b>2. Rechtsbehelfsverfahren .....</b>	<b>197</b>
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	197
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	198
<b>3. Steuerstrafrecht .....</b>	<b>202</b>
 <b>4. Kapitel:</b>	
<b>Aktuelle Gesetzesänderungen ab 1. Januar 2006</b>	
1. Gesetz über die Abschaffung der Eigenheimzulage .....	205
2. Gesetz zur Beschränkung der Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen, § 15b EStG ..	206
3. Gesetz zum Einstieg in ein steuerliches Sofortprogramm .....	208
4. Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuer- gestaltungen, Gesetz zur steuerlichen Förderung von Wachstum und Beschäftigung .....	209
5. Weitere in der Diskussion befindliche Änderungsvorschläge für das Jahr 2007 .....	210
6. Für das Jahr 2008 geplante Unternehmenssteuerreform, Vorschläge der Steuerrechtskommission der Stiftung Markt- wirtschaft .....	212
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>215</b>