



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
Glossar	1

1. Kapitel:

Steuerrechtsordnung

1. Deutsches Steuerrecht	13
a) Formelle Gesetze	13
aa) Verfassungsrecht	13
bb) Einfaches Gesetzesrecht	15
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen	16
c) Verwaltungsvorschriften	16
d) Entscheidungen von Gerichten	17
2. Internationales Steuerrecht	18
3. Europäisches Steuerrecht	19
4. Das System der Steuerarten	20
a) Personen- und Realsteuern	20
b) Direkte und indirekte Steuern	21
c) Ertrag- und Substanzsteuern	21
d) Besitz- und Verkehrsteuern	21
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern	21
f) Periodische und aperiodische Steuern	22
g) Weitere Untergliederungen	22
h) Unternehmenssteuerrecht im System der Steuerarten	22

2. Kapitel:

Besteuerung nach Steuerarten / Unternehmenssteuerrecht

1. Einkommensteuer	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) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuer- stundungsmodellen, § 15b	33
cc) Verlustabzug	34
e) Sachliche Steuerbefreiungen	36
f) Einkünfteermittlungsmethoden	37
aa) Überschussermittlung	38
bb) Gewinnermittlung	39
g) Bilanzsteuerrecht	41
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeits- prinzip	42
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	42
cc) Doppelte Buchführung	46
dd) Entnahmen und Einlagen	51
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz	52
ff) Betriebsvermögenseigenschaft	55
h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	59
aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen	59
bb) Arten gewerblicher Einkünfte	60
i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	61
aa) Arten von Personengesellschaften	62
bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft	63
cc) System der dualen Gewinnermittlung	64
dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion	69
ee) Mehrstöckige Personengesellschaften	70
ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommandit- gesellschaften	70
gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn	72
j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	74
k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit	76
l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	77
m) Einkünfte aus Kapitalvermögen	79
n) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	80
o) Sonstige Einkünfte	80
aa) Wiederkehrende Bezüge	81

Inhaltsverzeichnis

	XI
bb) <i>Exkurs</i> : Behandlung von Alterseinkünften	81
cc) Private Veräußerungsgeschäfte	86
p) Steuertarif	87
q) Steuerermäßigungen	89
r) Solidaritätszuschlag	89
s) Steuererhebung	90
2. Körperschaftsteuer	92
a) System und Aufbau des KStG	92
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten	92
bb) Aufbau des Gesetzes	92
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum	93
b) Persönliche Steuerpflicht	93
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	93
bb) Beschränkte Steuerpflicht	94
cc) Steuerbefreiungen	95
dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	95
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	97
aa) System der Ermittlung des Einkommens	97
bb) Gewinnausschüttungen	98
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (VGA)	100
dd) Gesellschafterfremdfinanzierung	105
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	109
e) Sachliche Steuerbefreiungen	110
f) Halbeinkünfteverfahren	111
f) <i>Exkurs</i> : Konzernsteuerrecht	112
aa) Organschaft	113
bb) Betriebsaufspaltung	118
h) Steuertarif	120
i) Solidaritätszuschlag	120
j) 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	125
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	127
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	127
e) Steuermessbetrag	128
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	129
g) Zerlegung	129
h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer .	130
4. Exkurs: Unternehmenssteuerrecht	132
a) Rechtsformwahl und Steuerbelastungsvergleich	132
aa) Kriterien der Rechtsformwahl	132
bb) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	135
b) Übertragungen von Wirtschaftsgütern, Betriebsvermögen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	138
aa) Überblick	138
bb) Entgeltliche Übertragungen	140
cc) Unentgeltliche Übertragungen	147
5. Umsatzsteuer	151
a) System und Aufbau des UStG	151
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	151
bb) Aufbau des Gesetzes	152
cc) Räumlicher Geltungsbereich	152
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	153
b) Persönliche Steuerpflicht	154
c) Sachliche Steuerpflicht	155
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	155
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb	155
cc) Steuerbefreiungen	156
dd) Option zur Steuerpflicht	157
ee) Bemessungsgrundlage	157
d) Steuersatz	158
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer	159
f) Vorsteuerabzug und Rechnung	161
g) Besteuerungsverfahren	163
6. Grunderwerbsteuer	164
a) System und Aufbau des GrEStG	164
b) Persönliche Steuerpflicht	164
c) Sachliche Steuerpflicht	165
aa) Erwerbsvorgänge	165
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	166
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand	167
dd) Bemessungsgrundlage	168

Inhaltsverzeichnis

	XIII
d) Steuertarif	168
e) Besteuerungsverfahren	169
7. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	170
a) System und Aufbau des ErbStG	170
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	170
bb) Aufbau des Gesetzes	170
b) Persönliche Steuerpflicht	170
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	170
bb) Beschränkte Steuerpflicht	171
c) Sachliche Steuerpflicht	171
aa) Steuertatbestände	171
bb) Sachliche Steuerbefreiungen	171
cc) Entstehen	172
dd) Wertermittlung	173
d) Steuerermittlung	174
aa) Steuerklassen	174
bb) Persönliche Freibeträge	174
cc) Steuersatz	174
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	174
8. Grundsteuer	176
a) System und Aufbau des GrStG	176
aa) Grundlagen der Grundsteuer	176
bb) Aufbau des Gesetzes	176
b) Persönliche Steuerpflicht	176
aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	176
bb) Steuerbefreiungen	176
c) Sachliche Steuerpflicht	177
9. Außensteuergesetz	178

3. Kapitel:

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	181
a) Allgemeines	181
aa) Verfahrensgrundsätze	181
bb) Verwaltungsakt	182
cc) Beteiligte	184
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung	185
aa) Verfahrensgrundsätze	185
bb) Mitwirkungspflichten	186
cc) Schätzung	187

dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	187
ee) Außenprüfung	188
c) Festsetzungsverfahren	189
aa) Steuerfestsetzung	189
bb) Festsetzungsverjährung	191
cc) Bestandskraft	192
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen ..	195
d) Erhebungsverfahren	196
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	196
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	199
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	200
dd) Steuerliche Nebenleistungen	202
e) Vollstreckungsverfahren	203
2. Rechtsbehelfsverfahren	205
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	205
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	206
3. Steuerstrafrecht	210
 4. Kapitel:	
<hr/> Aktuelle Gesetzesänderungen ab 1. Januar 2007	
1. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Wachstum und Be- schäftigung (WachstumsG) und Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen (MissbrauchsG)	214
2. Haushaltsbegleitgesetz 2006 (HBegIG 2006)	215
3. Steueränderungsgesetz 2007 (StÄndG 2007)	215
4. Mittelstandsentlastungsgesetz (MEG)	216
5. Jahressteuergesetz 2007 (JStG 2007)	217
6. Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (SEStEG)	218
7. Gesetz zur Erleichterung der Unternehmensnachfolge (UntNEG)	219
8. Gesetz über deutsche Immobilien-Aktiengesellschaften mit börsennotierten Anteilen (REIT-Gesetz – REITG)	221
9. Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Enga- gements (GSbE)	222
10. Weitere in der Diskussion befindliche Änderungsvorschläge	223
11. Für das Jahr 2008 geplante Unternehmenssteuerreform	223
Stichwortverzeichnis	227