

SCHÄFFER
POESCHEL

Band 1: Ertragsteuerrecht	Band 2: Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht	Band 3: Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht, Grunderwerbsteuerrecht
Teil A Einkommensteuer I – Kernbereiche Kapitel I Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer Kapitel II Der Zustandsstatbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte Kapitel III Der Zustandsstatbestand – Teil II: Die Gewinneinkünfte Kapitel IV Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG Kapitel V Das subjektive Nettoprinzip	Teil A Besteuerung der Einzelunternehmen Kapitel I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Kapitel II Der Betriebsvermögensvergleich Kapitel III Einzelne Aktivposten Kapitel IV Geringwertige Wirtschaftsgüter Kapitel V Einzelne Passivposten Kapitel VI Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss Kapitel VII Technische Fragen Teil B Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Kapitel I Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung Kapitel II Das BV und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Kapitel III Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Kapitel IV Anfang und Ende einer PersG Kapitel V Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Sonderfragen Kapitel VI	Teil A Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung Kapitel I Einführung Kapitel II Allgemeines Steuerschuldrecht Kapitel III Haftung Kapitel IV Steuerverwaltungsakte Kapitel V Das steuerliche Verwaltungsverfahren Kapitel VI Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten Kapitel VII Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren Kapitel VIII Das finanzgerichtliche Verfahren Kapitel IX Vorläufiger Rechtsschutz Kapitel X Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249ff. AO) Kapitel XI Die Außenprüfung Kapitel XII Steuerstrafen und Steuerordnungswidrigkeiten Teil B Umsatzsteuerrecht Kapitel I Einführung Kapitel II Hinweise für die Bearbeitung von USt-Klausuren Kapitel III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts Kapitel IV Leistungen Kapitel V Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt) Kapitel VI Handel im Rahmen des Unternehmens Kapitel VII Inland/Ausland Kapitel VIII Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG Kapitel IX Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze Kapitel X Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen Kapitel XI Entstehen und Fälligkeit der Steuer Kapitel XII Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben Kapitel XIII Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis Kapitel XIV Umsätze mit Auslandsberührung Kapitel XV Vorsteuerabzug Kapitel XVI Vorsteuerberichtigung Kapitel XVII Besteuerungsverfahren
Teil B Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe Kapitel I Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.ä.) Kapitel II Realisationsstatbestände (Steuereinstückung im Privatvermögen/Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung) Kapitel III Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung) Kapitel IV Verluste im Ertragsteuerrecht	Teil C Körperschaftsteuerrecht Kapitel I Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuerentwurfsgesetz Kapitel II Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Kapitel III Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht Kapitel IV Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften Kapitel V Die Bedeutung der Organschaft Kapitel VI Die Bedeutung von Kapitalmaßnahmen Teil D Umwandlungssteuerrecht Kapitel I Allgemeines Kapitel II Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel III Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel IV Umwandlung von der KapG auf die PersG Kapitel V Verschmelzung von KapG Kapitel VI Spaltung Kapitel VII Einbringung in eine KapG Kapitel VIII Formwechsel	Teil C Erbschaftsteuerrecht Kapitel I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen Kapitel II Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz Kapitel III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung) Teil D Grunderwerbsteuerrecht Kapitel I Einführung Kapitel II Steueratbestände Kapitel III Ausnahmen von der Besteuerung Kapitel IV Die Gesamthand im Grunderwerbsteuerrecht

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	VII
Vorwort des Herausgebers zur 7. Auflage	IX
Vorwort der Autoren zur 7. Auflage.....	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Einkommensteuer I – Kernbereiche.....	11
I Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer.....	11
1 Einleitung	11
2 Übersicht Einkommensteuerrecht – Einkommensermittlung nach § 2 EStG.....	13
3 Die persönliche Steuerpflicht	22
4 Grundfragen zum Handlungstatbestand, insbesondere zu den Überschusseinkünften (Darstellung der §§ 8, 9 und 11 EStG).....	28
II Der Zustandstatbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte	49
1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (inklusive Grundzüge der Lohnsteuer)	49
2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 i.V.m. § 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 EStG)	67
3 Vermietung und Verpachtung (§ 21 i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	87
4 Sonstige Einkünfte gemäß §§ 22, 23 EStG.....	101
III Der Zustandstatbestand – Teil II: Die Gewinneinkünfte	107
1 Gemeinsamkeiten und Unterschiede	107
2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. § 15 EStG)	108
3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 i.V.m. § 18 EStG)	137
IV Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG	147
1 Vorbemerkung.....	147
2 Einzelne unter § 4 Abs. 4 und 5 EStG fallende Erwerbsaufwendungen	151
3 Die zentrale Stellung von § 12 Nr. 1 und Nr. 2 EStG.....	184
V Das subjektive Nettoprinzip	196
1 Sonderausgaben	196
2 Außergewöhnliche Belastungen	227
3 Kinder im Steuerrecht	246
4 Die Neuregelung der Alterseinkünfte und der Altersvorsorge durch das Alterseinkünftegesetz	258

Inhaltsverzeichnis Teil B	265
B Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe	275
I Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.)	275
1 Einführung	275
2 Die personelle Zurechnung im Bereich der Einnahmen	276
3 Der steuerliche Drittaufwand	290
4 Die Zuordnung bei komplexen Rechtsverhältnissen	302
II Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/ Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung)	324
1 Übersicht (§ 6 Abs. 3 ff. EStG versus §§ 16 ff. EStG u.a.)	324
2 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 (§ 34) EStG)	329
3 Das »neue« Mitunternehmer- und Realteilungs-Konzept: § 6 Abs. 5 EStG und § 16 Abs. 3 S. 2 ff. EStG – Mittel zur Umstrukturierung	365
4 Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	370
5 Private Veräußerungsgeschäfte (§ 23 EStG)	391
6 Schicksal der Anteile bei Einbringung in eine GmbH	396
III Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)	398
1 Einleitung	398
2 Rechtsnachfolge in der Rechtsordnung	399
3 Die vorweggenommene Erbfolge	407
4 Der Erbfall (= Alleinerbfall)	426
5 Die Erbauseinandersetzung (mehrere Erben)	436
IV Verluste im Ertragsteuerrecht	462
1 Einleitung	462
2 Die Verlustverrechnung in der Einkommensteuer	463
3 Spezielle Beschränkungen bei der Verlustverrechnung	475
4 Verluste im Recht der Unternehmenssanierungen sowie in der Gewerbesteuer	501
Inhaltsverzeichnis Teil C	527
C Gewerbesteuer	531
I Übersicht und Essentialia inklusive Berechnungsschema	531
II Steuergegenstand und Steuerpflicht	534
1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer	534
2 Die sachliche Steuerpflicht im eigentlichen Sinne	540
3 Die persönliche Steuerpflicht	542

III	Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG)	545
1	Die Ausgangsgröße: Der Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	545
2	Die Hinzurechnungen des § 8 GewStG	547
3	Kürzungen (§ 9 GewStG)	560
4	Ergänzung und Zusammenfassung der Besteuerungsgrundlagen	565
IV	Spezifika der Gewerbesteuer	567
1	Die Zerlegung	567
2	Die Korrekturvorschrift des § 35b GewStG	568
3	Die Gewerbesteuerückstellung als Bilanzproblem	569
4	De lege ferenda – Fragen zur Gewerbesteuer	579
	Inhaltsverzeichnis Teil D	581
D	Internationales Steuerrecht	589
I	Strukturierung der Fallgestaltungen im Internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)	589
1	Grenzüberschreitende Sachverhalte und Internationales Steuerrecht	589
2	Die Grenzpendlerproblematik	591
II	Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	597
1	Historie und derzeitiger Stand	597
2	Multinationale Zusammenarbeit	597
3	Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen	598
4	Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen	600
III	Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)	616
1	Einführung in die Thematik	616
2	Inländisches Unternehmen mit Outbound-Aktivitäten (Internationales Unternehmenssteuerrecht)	617
3	Sonstige grenzüberschreitende Aktivitäten eines Steuerinländers	642
IV	Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)	646
1	Allgemeines	646
2	Gliederung des Außensteuergesetzes	646
3	Einkunftsberichtigung nach § 1 AStG	647
4	Die Wegzugsbesteuerung (§§ 2–6 AStG)	657
5	Die Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG	671
V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland	683
1	Sachlicher Umfang der beschränkten Steuerpflicht	683
2	Inlandseinkünfte gemäß § 49 EStG	683
3	Durchführung der Besteuerung sowie Verfahrensfragen	693
4	Treaty Overriding	700
5	Weitere Aktivitäten des Gesetzgebers	706

VI	Exkurs: (Die Bedeutung des) Gemeinschaftsrecht(s)	707
1	Die Rechtsgrundlagen der Europäischen Gemeinschaft	707
2	Ein konkretes EU-Gebilde: Die Societas Europaea	708
3	Die Rechtsprechungspraxis des EuGH	710
Stichwortregister		711