Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5
Abkürzungsverzeichnis 17

1. Kapitel: Einführung 21
(Bearbeiter: Daumke)
1. Notwendigkeit und Begriff des Steuerrechts 21
2. Standort des Steuerrechts im Rechtssystem 22
3. Einteilung des Steuerrechts 23
4. Einteilung der Steuern 23
5. Steuerhoheit 24
6. Rechtsquellen des Steuerrechts 25

2. Kapitel: Umsatzsteuer 27
(Bearbeiter: Braun)
1. Allgemeines 27
1.1 Steuerhoheit 27
1.2 Gesetzgebung 27
1.3 Verwaltung 27
1.4 Aufkommen 28
1.5 Wesen der Umsatzsteuer 28
1.6 System der Umsatzsteuer 28
1.7 Wirkungsweise der Umsatzsteuer 29
2. Steuergegenstand 30
3. Leistungen 31
3.1 Lieferungen 31
3.2 Sonstige Leistungen 32
4. Leistungsaustausch (Leistung gegen Entgelt) 32
5. Leistungen im Inland 33
5.1 Inland 33
5.2 Ort der Lieferung 33
5.2.1 Beförderungslieferungen 33
5.2.2 Versendungslieferungen 34
5.2.3 Lieferungen ohne Warenbewegung 34
5.3 Ort der sonstigen Leistung 34

6. Unentgeltliche Wertabgaben 36
7. Unternehmer und Unternehmen 38
7.1 Steuerfähigkeit 38
7.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 39
7.3 Selbständigkeit 39
7.4 Rahmen des Unternehmens 40
7.5 Einheit des Unternehmens 41
8. Steuerbefreiungen 41
9. Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option) 44
10. Bemessungsgrundlagen 44
10.1 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen 45
10.2 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben 45
10.3 Änderungen der Bemessungsgrundlage 46
11. Steuersätze 46
12. Rechnungen 47
13. Vorsteuerabzug 48
14. Korrektur des Vorsteuerabzugs 50
15. Entstehung der Steuer 51
15.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten 51
15.1.1 Teilleistungen 51
15.1.2 Anzahlungsbesteuerung 51
15.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten 52
15.3 Entstehung der Steuer bei unentgeltlichen Wertabgaben 52
15.4 Entstehung der Steuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb 52
16. Voranmeldungs- und Jahresfestsetzungsverfahren, Fälligkeit 52
16.1 Voranmeldung 52
16.2 Jahreserklärung 54
17. Kleinunternehmerbesteuerung 54
18. Besteuerung der Land- und Forstwirte 55
19. Aufzeichnungspflichten 56
20. Abzugsverfahren 57
21. Umsatzsteuer im EG-Binnenmarkt 58
21.1 Einfuhrumsatzsteuer 58
21.2 Privater Reiseverkehr 58
21.3 Lieferungen von Waren in andere EG-Mitgliedstaaten, innergemeinschaftlicher Erwerb 58
21.3.1 Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer 58

21.3.2 Lieferungen an nicht vorsteuerabzugsberechtigte steuerbefreite Unternehmer, Kleinunternehmer, durchschnittsbesteuernde Land- und Forstwirte und nicht steuerpflichtige juristische Personen 59
21.3.3 Versandhandel 60
21.3.4 Lieferungen von neuen Fahrzeugen an private Abnehmer, innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen durch private Abnehmer 61
21.3.5 Steuerbefreiung bei Lieferungen in andere EG-Mitgliedstaaten 61
21.3.6 Verbringen von Gegenständen innerhalb des Unternehmens 62
21.3.7 Vorsteuerabzug beim innergemeinschaftlichen Erwerb 62
21.4 Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen 63
21.5 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen 63
21.6 Vermittlungsleistungen 64
21.7 Zusätzliche Angaben in der Rechnung 64
21.8 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 64
21.9 Zusammenfassende Meldung 65

3. Kapitel: Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht 67
(Bearbeiter: Görlitz)
1. Steuerpflicht 67
1.1 Steuersubjekt 67
1.2 Steuerobjekt 68
1.3 Arten der Steuerpflicht 68
2. Unternehmerische Einkünfte 70
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb 71
2.1.1 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG) 71
2.1.2 Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) 74
2.1.3 Betriebsaufspaltung 78
2.1.4 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) 79
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 80
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit 81

3. Nichtunternehmerische Einkünfte 82
3.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 82
3.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen 82
3.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 83
3.4 Sonstige Einkünfte 85
3.4.1 Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nrn. 1 und 1a EStG) 85
3.4.2 Spekulationsgeschäfte (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) 87
3.4.3 Abgeordnetenbezüge (§ 22 Nr. 4 EStG) 88
3.4.4 Sonstige Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) 88
4. Ermittlung der Einkünfte 89
4.1 Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge 90
4.2 Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG) 97
4.2.1 Betriebsvermögensvergleich (§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG) . 97
4.2.1.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz 98
4.2.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 98
4.2.1.3 Grenzen der Maßgeblichkeit handelsrechtlicher Bilanzierungsregeln für das Steuerrecht 101
4.2.1.4 Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens und andere Bilanzposten 102
4.2.1.5 Bewertung 106
4.2.1.6 Absetzung für Abnutzung und Substanzverringerung 111
4.2.1.7 Bilanzberichtigung/-änderung 113
4.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung 114
4.2.3 Betriebseinnahmen-/Betriebsausgaben-Überschußrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) 114
4.2.4 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . 117
4.3 Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern 118
4.4 Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) 119
4.5 Subjektive Zurechnung von Einkünften 121
5. Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer 122
5.1 Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen 122
5.2 Abschnittsbesteuerung 126
6. Private Abzüge 128
6.1 Unterhaltsverpflichtungen 129
6.2 Sonderausgaben 130
6.3 Außergewöhnliche Belastungen 133

6.4 Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen 135
7. Steuersatz (Tarif) 135
8. Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer 137
9. Exkurs: Eigenheimzulage 139

4. Kapitel: Lohnsteuer 141
(Bearbeiter: Hoernicke)
1. Lohnsteuer keine selbständige Steuerart, sondern Form der Einkommensteuererhebung 141
2. Bedeutung der Lohnsteuer, Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit 143
2.1 Bedeutung der Lohnsteuer 143
2.2 Gesetzgebungshoheit 143
2.3 Ertragshoheit 143
2.4 Verwaltungshoheit 144
3. Abgrenzungserfordernis zwischen Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit und anderen Einkunftsarten 144
4. Arbeitnehmer – Dienstverhältnis – Arbeitgeber 144
4.1 Arbeitnehmer 145
4.1.1 Allgemeines 145
4.1.2 Scheinselbständige Arbeitnehmer und arbeitnehmerähnliche Selbständige 146
4.2 Arbeitgeber 147
4.3 Dienstverhältnis 148
4.4 Dienstverhältnisse zwischen Familienangehörigen, Ehegatten sowie Eltern und Kindern 150
5. Arbeitslohn 152
6. Bemessungsgrundlage für die Lohnsteuer 157
7. Das Lohnsteuerabzugsverfahren 163
7.1 Lohnsteuerkarte 164
7.1.1 Lohnsteuerabzug bei Arbeitnehmern, die auf Antrag als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig behandelt werden (Genzpendler) 165
7.1.2 Lohnsteuerabzug bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern 166
7.1.3 Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern 167
7.2 Lohnsteuerklassen 168

7.3 Lohnsteuertabellen 169
7.4 Lohnsteuerabzug bei Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte 170
7.5 Lohnsteuerabzug bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmern 170
7.6 Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Studenten 171
8. Nettolohnvereinbarung 171
9. Pauschalierung der Lohnsteuer und Kirchensteuer 172
9.1 Pauschalierung nach § 40 Abs. 1 EStG 173
9.2 Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 EStG 175
9.3 Pauschalierung nach § 40a EStG 175
9.4 Pauschalierung nach § 40b EStG 177
10. Zur Besteuerung von Lohnzahlungen Dritter 179
11. Zum „Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse“ vom 24.3.1999 181
12. Lohnsteuerrechtliche Pflichten des Arbeitgebers 185
12.1 Probleme bei der Anrechnung bescheinigter Lohnsteuer 187
12.2 Lohnsteuereinbehalt in der Seeschiffahrt 187
13. Lohnsteuer-Außenprüfung 188
14. Freibetrag beim Lohnsteuerabzug 189
15. Lohnsteuer-Jahresausgleich 190
16. Veranlagung von Arbeitnehmern zur Einkommensteuer 191

5. Kapitel: Körperschaftsteuer 197
(Bearbeiter: Verdenhalven)
1. Grundkonzeption des KStG 1977 197
1.1 Vollanrechnungssystem des KStG 1977 000
1.2 KStG 2001 mit Halbeinkünfteverfahren 000
1.3 Auswertung des KStG 1997/KStG 2001 000
2. Steuersubjekte 199
2.1 Überblick 199
2.2 Abgrenzung der Steuersubjekte 200
2.3 Juristische Personen des öffentlichen Rechts 200
2.4 Trennungsprinzip 201
3. Steuerpflicht 202
3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 202
3.2 Beschränkte Steuerpflicht 202
3.2.1 Ausländische Körperschaften 202
3.2.2 Inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts . . 202

4. Steuerbefreiungen 203
5. Einkommensermittlung 204
5.1 Allgemeines 204
5.2 Kapitalgesellschaften 204
5.3 Handelsbilanz der Kapitalgesellschaft 206
5.3.1 Bilanzgliederung 206
5.3.2 Gezeichnetes Kapital 206
5.3.3 Rücklagen 207
5.3.4 Jahresüberschuß/Bilanzgewinn 207
5.3.5 Sonderposten mit Rücklageanteil 207
5.4 Steuerbilanz der Kapitalgesellschaft 208
5.5 Einkünfte und Einkommen 208
5.5.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen 208
5.5.2 Gesellschafter-Fremdfinanzierung 209
5.5.3 Einlagen 209
5.5.4 Steuerfreie Erträge 210
5.5.5 Nichtabziehbare Aufwendungen 210
5.5.6 Spenden 210
5.5.7 Verlustabzug 210
6. Tarif/Steuerberechnung 211
7. Anrechnungsverfahren 212
7.1 Allgemeines/Betroffene Körperschaften 212
7.2 Änderung der Körperschaftsteuer 212
7.3 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals 212
7.4 Verrechnung von Ausschüttungen 215
8. Anrechnung der Körperschaftsteuer beim Anteilseigner 219
9. Verdeckte Gewinnausschüttungen 220
9.1 Allgemeines 220
9.2 Begriff 220
9.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttung i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG 220
9.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttung i. S. d. § 27 KStG 221
9.3 Erscheinungsformen 222
9.4 Auswirkungen 223
10. Organschaft 225

6. Kapitel: Bewertungsrecht/Erbschaftsteuer/Grundsteuer 227
(Bearbeiter: Kühnold)
1. Bewertung 227

1.1 Allgemeines 227
1.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes 228
1.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften (§§ 1 – 16 BewG) . . 228
1.2.2 Besondere Bewertungsvorschriften (§§ 17 – 150 BewG) . 232
1.3 Grundfragen der steuerlichen Bewertung nach dem BewG 233
1.3.1 Was ist zu bewerten? 234
1.3.2 Wie ist zu bewerten? 236
1.3.3 Wann ist zu bewerten? 238
1.3.4 Wem ist der Wert zuzurechnen? 240
1.4 Zur Kritik des Bewertungsgesetzes 241
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer 241
2.1 Allgemeines 244
2.2 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) 244
2.3 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) 246
2.4 Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG) 247
2.5 Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG) 247
2.6 Bewertung (§ 12 ErbStG) 248
2.6.1 Übriges Vermögen, Verbindlichkeiten und Belastungen 249
2.6.2 Grundbesitz (Betriebe der L+F, Grundstücke, Betriebsgrundstücke) 249
2.6.3 Betriebsvermögen 254
2.7 Sachliche Steuerbefreiungen 254
2.8 Steuerklassen 255
2.9 Persönliche Freibeträge und besondere Versorgungsfreibeträge; Ehegattenfreibetrag bei Zugewinngemeinschaft 256
2.10 Tarif 257
2.11 Zusammenrechung mit früheren Erwerben 258
2.12 Festsetzung und Entrichtung der Steuer 258
2.13 Anzeige- und Erklärungspflichten 259
2.14 Zur Kritik der Neuregelung der Erbschaftsteuer 260
3. Grundsteuer 265
3.1 Allgemeines 265
3.2 Steuerpflicht 266
3.3 Steuerschuldner 266
3.4 Steuerbemessung (Messbetragsverfahren) 267
3.5 Steuerfestsetzung 270
3.6 Erlass der Grundsteuer 271
3.7 Sondervorschriften für die neuen Bundesländer 272

3.8 Zur Kritik der Grundbesitzbewertung für Zwecke der GrSt 272

7. Kapitel: Gewerbesteuer 275
(Bearbeiter: Jütte)
1. Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer 275
2. Ermittlung der Gewerbesteuer 277
3. Arten und Formen des Gewerbebetriebs 279
4. Sachliche und persönliche Steuerpflicht 281
5. Beginn und Ende der Steuerpflicht 282
6. Besteuerung nach dem Gewerbeertrag 282
7. Verwaltung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer 284
8. Zerlegung 285

8. Kapitel: Grunderwerbsteuer 287
(Bearbeiter: Daumke)
1. Allgemeines 287
2. Rechtsnatur und Zweck der Steuer 288
3. Steuerbare Vorgänge 289
4. Bemessungsgrundlage 291
5. Steuerberechnung, Steuerschuld, Steuerschuldner 291
6. Korrektur der Steuerfestsetzung, Verfahrensfragen 291
7. Anwendungsbereich 292

9. Kapitel: Internationales Steuerrecht 293
(Bearbeiter: Jütte)
1. Begriff, Rechtsquellen 293
2. Grundlegende Fragestellungen 295
3. Ausländische Einkünfte und unbeschränkte Steuerpflicht 298
   3.1 Durchbrechung des Welteinkommensprinzips: Einschränkung des Verlustausgleichs nach § 2a Abs. 1, 2 EStG 299
   3.2 Berücksichtigung ausländischer Steuern nach EStG 300
4. Beschränkte Steuerpflicht 302
5. Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 303
   5.1 Grundsätze 303
   5.2 Besonderheiten der deutschen DBA 305
6. Europäisches Gemeinschaftsrecht 306

10. Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht 325
(Bearbeiter: Daumke)
1. Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung 325

2. Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung 326
3. Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung 326
4. Anwendungsbereich der Abgabenordnung 327
5. Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben 327
6. Steuerliche Nebenleistungen 328
7. Aufbau der Finanzverwaltung 329
8. Zuständigkeit der Finanzbehörden 330
9. Steuergeheimnis 330
10. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze 331
11. Der Verwaltungsakt 332
11.1 Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts 332
11.2 Form des Verwaltungsakts 333
11.3 Arten von Verwaltungsakten 333
11.4 Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten 334
12. Durchführung der Besteuerung 335
13. Arten der Steuerfestsetzung 337
13.1 Endgültige Steuerfestsetzung 337
13.2 Vorbehaltsfestsetzung (§ 164 AO) 337
13.3 Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) 337
13.4 Steueranmeldungen 338
13.5 Feststellungsbescheid 339
14. Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen 339
15. Korrektur von Verwaltungsakten 340
16. Haftung 342
17. Steuervollstreckungsrecht 343
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz 344

11. Kapitel: Unternehmenssteuerreform und ihre Fortentwicklung 000
(Bearbeiter: Daumke)

Sachverzeichnis 355