

Grundriss des deutschen Steuerrechts

Die wesentlichen Steuerarten,
Verfahrensrecht, Internationales Steuerrecht

Von

Michael Daumke

Leitender Regierungsdirektor, Finanzamt Treptow-Köpenick

unter Mitarbeit von

Hans-Joachim Beck

Vorsitzender Richter am Finanzgericht Berlin-Brandenburg

Harald Braun

Regierungsdirektor, Senatsverwaltung für Finanzen Berlin

Peter Hoernicke

Steueroberamtsrat a.D., Berlin,

Uwe Perbey

Steueroberamtsrat, Finanzamt für Körperschaften II, Berlin

Petra Wildauer

Steueroberamtsrätin, Finanzamt Treptow-Köpenick

6., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 09368 7](http://ESV.info/9783503093687)

ISBN 978 3 503 09368 7

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2010

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

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	22
4. Einteilung der Steuern	23
5. Steuerhoheit	24
6. Rechtsquellen des Steuerrechts	26
2. Kapitel: Umsatzsteuer	29
(Bearbeiter: Braun)	
1. Allgemeines	29
1.1 Steuerhoheit	29
1.2 Gesetzgebung	29
1.3 Verwaltung	29
1.4 Aufkommen	30
1.5 Wesen der Umsatzsteuer	30
1.6 System der Umsatzsteuer	30
1.7 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	31
2. Steuergegenstand	32
3. Leistungen	33
3.1 Lieferungen	33
3.2 Sonstige Leistungen	34
4. Leistungsaustausch (Leistung gegen Entgelt)	34
5. Leistungen im Inland	35
5.1 Inland	35
5.2 Ort der Lieferung	35
5.2.1 Beförderungslieferungen	35
5.2.2 Versandungslieferungen	35
5.2.3 Lieferungen ohne Warenbewegung	36
5.3 Ort der sonstigen Leistung	36
6. Unentgeltliche Wertabgaben	39
7. Unternehmer und Unternehmen	40
7.1 Steuerfähigkeit	40
7.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	41
7.3 Selbständigkeit	41
7.4 Rahmen des Unternehmens	42
7.5 Einheit des Unternehmens	43
8. Steuerbefreiungen	43
9. Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	46
10. Bemessungsgrundlagen	46
10.1 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	47

10.2 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	47
10.3 Änderungen der Bemessungsgrundlage	48
11. Steuersätze	48
12. Rechnungen	49
13. Vorsteuerabzug	50
14. Korrektur des Vorsteuerabzugs	52
15. Entstehung der Steuer	53
15.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	53
15.1.1 Teilleistungen	53
15.1.2 Anzahlungsbesteuerung	53
15.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	54
15.3 Entstehung der Steuer bei unentgeltlichen Wertabgaben	54
15.4 Entstehung der Steuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb	54
16. Voranmeldungs- und Jahresfestsetzungsverfahren, Fälligkeit	55
16.1 Voranmeldung	55
16.2 Jahreserklärung	56
17. Kleinunternehmerbesteuerung	56
18. Besteuerung der Land- und Forstwirte	57
19. Aufzeichnungspflichten	58
20. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	59
21. Umsatzsteuer im EG-Binnenmarkt	60
21.1 Einfuhrumsatzsteuer	60
21.2 Privater Reiseverkehr	60
21.3 Lieferungen von Waren in andere EG-Mitgliedstaaten, innergemeinschaftlicher Erwerb	61
21.3.1 Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer	61
21.3.2 Lieferungen an nicht vorsteuerabzugsberechtigte steuerbefreite Unternehmer, Kleinunternehmer, durchschnittsbesteuernde Land- und Forstwirte und nicht steuerpflichtige juristische Personen	61
21.3.3 Versandhandel	62
21.3.4 Lieferungen von neuen Fahrzeugen an private Abnehmer, innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen durch private Abnehmer	63
21.3.5 Steuerbefreiung bei Lieferungen in andere EG-Mitgliedstaaten	64
21.3.6 Verbringen von Gegenständen innerhalb des Unternehmens	64
21.3.7 Vorsteuerabzug beim innergemeinschaftlichen Erwerb	65
21.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	65
21.5 Zusammenfassende Meldung	65
3. Kapitel: Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht	67
(Bearbeiter: Wildauer/ Daumke)	
1. Steuerpflicht	67
1.1 Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	67
1.2 Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt)	68
1.3 Arten der Steuerpflicht	69
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)	80
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	82
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	83
3. Nichtunternehmerische Einkünfte	84
3.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	84
3.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	85
3.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	86
3.4 Sonstige Einkünfte	88
4. Ermittlung der Einkünfte	91
4.1 Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge	91
4.2 Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Satz 1 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 (bis einschl. VZ 2009)	100
4.2.1.4 Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens und andere Bilanzposten	101
4.2.1.5 Bewertung	105
4.2.1.6 Absetzung für Abnutzung und Substanzverringerung	110
4.2.1.7 Bilanzberichtigung/-änderung	112
4.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung	113
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	117
4.4 Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	121
4.5 Subjektive Zurechnung von Einkünften	122
5. Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer	124
5.1 Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen	124
5.2 Abschnittsbesteuerung	124
6. Private Abzüge	126
6.1 Unterhaltsverpflichtungen	127
6.2 Sonderausgaben	128
6.3 Außergewöhnliche Belastungen	131
6.4 Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	132
7. Steuersatz (Tarif)	132
8. Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer	134
4. Kapitel: Lohnsteuer	141
(Bearbeiter: Hoernicke)	
1. Lohnsteuer keine selbständige Steuerart	142
2. Bedeutung der Lohnsteuer, Gesetzgebungs-, Ertrags- und Verwaltungshoheit	144
2.1 Bedeutung der Lohnsteuer	144
2.2 Gesetzgebungshoheit	144
2.3 Ertragshoheit	144
2.3.1 Aufteilung der Einkommensteuer und Körperschaftssteuer	144
2.3.2 Zerlegung der Lohnsteuer	145

2.4	Verwaltungshoheit	146
3.	Abgrenzung zwischen den Einkunftsarten nach § 2 EStG	146
4.	Arbeitnehmer – Dienstverhältnis – Arbeitgeber	146
4.1	Arbeitnehmer	147
4.2	Scheinselbstständige Arbeitnehmer	147
4.3	Arbeitgeber	148
4.4	Dienstverhältnis – Arbeitnehmer	150
4.5	Dienstverhältnisse zwischen nahen Angehörigen und Ehegatten	157
5.	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 1 EStG)	159
6.	Arbeitslohn	163
7.	Nach § 3 EStG steuerfreie oder teilweise steuerfreie Arbeitgeberleistungen	166
8.	Bemessungsgrundlage für die Lohnsteuer	171
9.	Lohnsteuerabzugsverfahren	186
9.1	Lohnsteuerkarte	187
9.2	Lohnsteuerabzug bei Arbeitnehmern, die auf Antrag als unbeschränkt steuerpflichtig behandelt werden (Grenzpendler)	189
9.3	Lohnsteuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	190
9.4	Besteuerung des Arbeitslohns bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern (§ 39d Abs. 3 Satz 4 EStG)	191
9.5	Lohnsteuerklassen	192
9.5.1	Steuerklassenwahl von Arbeitnehmer-Ehegatten	194
9.5.2	Optionales Faktorverfahren	196
9.5.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gemäß § 24b EStG	199
9.6	Lohnsteuertabellen	200
9.7	Beim Lohnsteuerabzug gesetzlich zu berücksichtigende Freibeträge	201
9.8	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	203
9.9	Lohnsteuerabzug bei Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte	203
9.10	Lohnsteuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern	204
9.11	Nettolohnvereinbarung	204
10.	Pauschalierung der Lohnsteuer und Kirchensteuer	205
10.1	Pauschalierung nach § 40 Abs. 1 EStG	208
10.2	Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 EStG	209
10.2.1	Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 Satz 2 EStG	211
10.2.2	Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 Nr. 5 EStG	211
10.3	Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40a EStG	212
10.4	Pauschalierung nach § 40b EStG	218
10.5	Pauschalierung bei Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	219
10.6	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte (§ 37a EStG) – Kundenbindungsprogramme	219
10.7	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	220
11.	Besteuerung von Lohnzahlungen Dritter	221
12.	Lohnsteuerabzug durch einen Dritten	223
12.1	Gesetzliche Verpflichtung bei Erfüllung tarifvertraglicher Geldansprüche (§ 38 Abs. 3a Satz 1, § 39c Abs. 5 EStG)	223
12.2	Erfüllung von lohnsteuerrechtlichen Arbeitgeberpflichten auf Antrag (§ 38 Abs. 3a Satz 2 ff. EStG)	224
13.	Besteuerung des Trinkgeldes	225
14.	Lohnsteuerrechtliche Pflichten des Arbeitgebers	227
15.	Anrufungsauskunft	232

16. Lohnsteuer-Außenprüfung	233
17. Lohnsteuerermäßigungsverfahren	234
18. Arbeitnehmer-Lohnsteuerjahresausgleich	241
19. Veranlagung von Arbeitnehmern zur Einkommensteuer	242
20. Lohnsteuer-Anmeldungen sowie Lohnsteuerbescheinigungen und Besondere Lohnsteuerbescheinigungen 2009	243
20.1 Klagebefugnis des Arbeitnehmers hinsichtlich der Lohnsteuer-Anmeldung	245
20.2 Verbleib der Lohnsteuerkarten nach elektronischer Lohnsteuerbescheinigung	245
20.3 Arbeitgeberpflichten von Privathaushalten (mit geringfügigen Beschäftigten)	246
20.4 Elektronische Übermittlung der Lohnsteuer-Anmeldungen	246
20.5 Identifikationsnummer	246
20.6 Tarifliche Änderungen in 2009	247
5. Kapitel: Körperschaftsteuer	253
(Bearbeiter: Perbey)	
1. Grundkonzeption der Körperschaftsteuer	253
2. Persönliche Steuerpflicht	255
2.1 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	256
2.2 Maßgeblichkeit der Rechtsform (Steuersubjekt)	256
2.3 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	256
2.4 Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	257
2.5 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	258
3. Sachliche Steuerpflicht	258
3.1 Für die Besteuerung maßgebende Zeiträume	259
3.2 Einkunftsarten bei Körperschaften	259
3.3 Summe der Einkünfte bei Körperschaften	260
4. Persönliche Steuerbefreiungen nach § 5 KStG	260
4.1 Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG	261
4.2 Der ideelle Bereich	262
4.3 Der Zweckbetrieb	262
4.4 Die Vermögensverwaltung	262
4.5 Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 14 AO)	263
4.6 Der steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 AO)	263
5. Einkommensermittlung	263
5.1 Abziehbare Aufwendungen	263
5.2 Zuwendungen	264
5.3 Beispiel Zuwendungen	264
5.4 Vortragsfähige Zuwendungen	265
5.5 Nicht abziehbare Aufwendungen	265
5.5.1 Nicht abziehbare Steuern	265
5.5.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	266
5.5.3 Aufsichtsratsvergütungen	266
5.6 Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen	267
5.7 Körperschaftsteuerguthaben	267
5.8 Körperschaftsteuererhöhung § 38 KStG	268
6. Allgemeine Hinweise zur verdeckten Gewinnausschüttung	269
6.1 Systematische Stellung der vGA	269
6.2 Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	269

6.3	Mitgliedschaftliches oder mitgliedschaftsähnliches Verhältnis	270
6.4	Vermögensminderung	270
6.4.1	Verhinderte Vermögensmehrung	270
6.4.2	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	271
6.4.3	Klare Vereinbarung	271
6.4.4	Rückwirkungsverbot	271
6.5	Nahe stehende Person	273
6.6	Spiegelbildliche Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung	273
6.7	Zwei unterschiedliche Lösungsansätze	273
6.7.1	Keine Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens	274
6.7.2	Korrektur des Steuerbescheids des Anteilseigners	275
6.7.3	Beweislast	275
7.	Verdeckte Einlagen	276
7.1	Zinsschranke (§ 4h EStG)	278
7.1.1	Betroffener Personenkreis	279
7.1.2	Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag	279
8.	Beteiligungserträge (Verwendung des steuerlichen Einlagekontos)	280
8.1	Legaldefinition der Einlagenrückgewähr – § 27 Abs. 1 KStG –	280
8.2	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern	280
8.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben bei Dividenden	281
9.	Verlustabzug	283
9.1	Allgemeines	283
9.2	Mantelkauf (Verlustnutzung)	285
9.2.1	Quotaler Untergang des Verlusts	286
9.2.2	Vollständige Versagung der Verlustnutzung	286
9.2.3	Fortgeltung des § 8 Abs. 4 KStG a.F. und Anwendung § 8c KStG	288
10.	Körperschaftsteuerliche Organschaft	288
10.1	Zweck	288
10.2	Organträger	289
10.3	Die Organgesellschaft	290
10.4	Voraussetzungen	290
10.5	Gewinnabführungsvertrag	291
10.6	Ausgleichszahlungen	292
10.7	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	292
11.	Liquidation	293
11.1	Allgemeine Hinweise (gesellschaftsrechtlich)	293
11.2	Ablaufschema der Liquidation einer GmbH (hier: Beschlussfassung)	294
11.3	Allgemeine Hinweise (steuerrechtlich)	295
11.4	Liquidationsgewinn	297
12.	Tarif und Freibetrag	297
6.	Kapitel: Bewertungsrecht/Erbschaftsteuer	299
	(Bearbeiter: Beck)	
1.	Bewertungsgesetz	299
1.1	Allgemeines	299
1.2	Systematik des Bewertungsgesetzes	300
1.2.1	Übersicht	300
1.2.2	Allgemeine Bewertungsvorschriften	300
1.2.3	Besondere Bewertungsvorschriften	302
1.3	Änderung des Bewertungsgesetzes zum 01.01.2009	303
1.4	Übersicht	304

1.5	Die Bewertung von Grundbesitz sowie von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen nach Abschnitt 6 des BewG – Grundbesitz (§§ 176 ff. BewG)	305
1.5.1	Unbebaute Grundstücke	305
1.5.2	Bebaute Grundstücke (§§ 180 ff. BewG)	306
1.5.3	Sonderfälle (§§ 192 ff. BewG)	310
1.5.4	Escape Klausel (Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes)	311
1.6	Land- und Forstwirtschaft (§§ 158 ff. BewG)	311
1.7	Anteile an Kapitalgesellschaften	312
1.8	Betriebsvermögen	312
1.8.1	Das Bewertungskonzept des § 11 Abs. 2 BewG	312
1.8.2	Grundzüge des vereinfachten Ertragswertverfahrens (§§ 199 ff. BewG)	314
	1.8.2.1 Gesonderte Bewertung	314
	1.8.2.2 Kapitalisierungsfaktor	314
2.	Erbschaftsteuer	315
2.1	Allgemeines	315
2.2	Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)	315
2.3	Persönliche Steuerpflicht	316
2.4	Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	317
2.5	Steuerpflichtiger Erwerb	317
2.6	Bewertung (§ 12 ErbStG)	318
2.6.1	Übriges Vermögen, Verbindlichkeiten und Belastungen	318
2.6.2	Grundvermögen	319
2.6.3	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	319
2.6.4	Betriebsvermögen und nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	319
2.7	Sachliche Steuerbefreiungen	319
2.8	Verschonung von Betriebsvermögen	320
2.8.1	Rechtslage bis zum 31.12.2008	320
2.8.2	Rechtslage ab dem 01.01.2009	320
2.9	Tarifbegrenzung	324
2.10	Steuerklassen	324
2.11	Die persönlichen Freibeträge	325
2.12	Tarif	326
2.13	Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren	327
2.14	Festsetzung und Entrichtung der Steuer	328
2.15	Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer	329
2.16	Anzeige- und Erklärungspflicht	329
2.17	Zeitliche Anwendung	330
7.	Kapitel: Grundsteuer	333
	(Bearbeiter: Daumke)	
1.	Allgemeines	333
2.	Steuerpflicht	333
3.	Steuerschuldner	334
4.	Steuerbemessung (Messbetragsverfahren)	334
5.	Steuerfestsetzung	338
6.	Erlass der Grundsteuer	339

7. Sondervorschriften für die neuen Bundesländer	339
8. Verfassungsmäßigkeit der Grundsteuer	339
8. Kapitel: Gewerbesteuer	341
(Bearbeiter: Perbey)	
1. Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer	341
2. Hebesatz	342
3. Realsteuer (Objektsteuer)	343
4. Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer	344
5. Verhältnis zur Grundsteuer	344
6. Steuergegenstand	345
6.1 Formen der Gewerbebetriebe	345
6.2 Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG)	346
6.3 Personengesellschaft (Abschnitt 11 Abs. 4 GewStR 1998)	347
6.4 Kapitalgesellschaften, Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften und Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit	347
6.5 Betriebe gewerblicher Art (§ 2 GewStDV)	348
6.6 Mehrheit von Betrieben (Abschnitt 16 GewStR 1998)	348
7. Sachliche und persönliche Steuerpflicht	348
7.1 Beginn und Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht	348
7.2 Befreiungen	348
7.3 Persönliche Steuerpflicht (Steuerschuldner)	349
8. Besteuerungsgrundlage	349
8.1 Besteuerungsgrundlage (Gewerbeertrag)	349
8.2 Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	349
9. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	349
9.1 Allgemeine Hinweise bis zum Erhebungszeitraum 2007 (Altrecht)	349
9.2 Allgemeine Hinweise für Erhebungszeiträume ab 2008	350
9.3 § 8 Nr. 1 GewStG	350
9.4 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG)	351
9.4.1 Verkauf von Geldforderungen	351
9.4.2 Forfaitierung von Ansprüchen aus schwebenden Verträgen	351
9.4.3 Abzinsung	351
9.4.4 Zinsschranke	352
9.5 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchstabe b GewStG)	352
9.6 Stille Gesellschaft (§ 8 Nr. 1 Buchstabe c GewStG)	352
9.7 Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchstabe d, e GewStG)	352
9.8 Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchstabe f GewStG)	353
9.8.1 Leistungskomponenten/gemischte Leistung	354
9.8.2 Weitere nicht unter § 8 Nr. 1 GewStG fallende Beträge	355
9.9 Freibetrag für Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	355
9.10 Dividenden, die nicht unter § 9 Nr. 2a GewStG fallen (§ 8 Nr. 5 GewStG)	355
9.11 Verlustanteil Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	356
9.12 Spenden/Zuwendungen (§ 8 Nr. 9 GewStG)	356
9.13 Weitere Hinzurechnungen	356
9.14 Berechnungsbeispiel (Hinzurechnungen)	357
10. Kürzungen beim Gewerbeertrag (§ 9 GewStG)	358
10.1 Kürzung zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	358
10.2 Die Anteile am Gewinn in- oder ausländischer Personengesellschaften ..	358

10.3	Dividenden inländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG)	359
10.4	Nicht im Inland belegene Betriebsstätte (§ 9 Nr. 3 GewStG)	359
10.5	Allgemeines zu Spenden (Zuwendungen) § 9 Nr. 5 GewStG	359
10.6	Spenden (Zuwendungen) Berechnungen § 9 Nr. 5 GewStG	360
10.7	Weitere Kürzungen	360
11.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	360
11.1	Abweichendes Wirtschaftsjahr	360
11.2	Liquidation (§ 16 GewStDV/Abschnitt 44 GewStR 1998)	361
12.	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	361
12.1	Unternehmer und Unternehmensidentität	362
12.2	Übernahme einkommensteuerlicher Regelungen	362
12.3	Anwendung körperschaftsteuerlicher Vorschriften	363
12.4	Beispiele Verlustabzug/mehrere Gewerbebetriebe	363
12.5	Beispiele Verlustabzug/Gesellschafterwechsel	363
13.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	363
14.	Festsetzung und Erhebung (Abschnitt 71 ff. GewStR 1998)	364
15.	Zerlegung (§§ 28 ff. GewStG/Abschnitt 75 ff. GewStR 1998)	365
15.1	Zerlegungsmaßstab	365
15.2	Zerlegung nach Sitzverlegung mit Änderung des Unternehmensgegenstands	366
16.	Anrechnung auf die Einkommensteuer	366
16.1	Systematische Stellung	367
16.2	Gewerbliche Einkünfte	367
16.3	Begrenzung der Anrechnung durch die Gewerbesteuer	368
16.3.1	Mitunternehmerschaften	368
16.3.2	Grundlagenbescheid	368
16.4	Mehrere gewerbliche Unternehmen	369
16.5	Unternehmensübertragung und Gesellschafterwechsel	369
16.6	Auswirkungen auf den Solidaritätszuschlag und die KiSt	369
9.	Kapitel: Grunderwerbsteuer	371
	(Bearbeiter: Daumke)	
1.	Allgemeines	371
2.	Rechtsnatur und Zweck der Steuer	372
3.	Steuerbare Vorgänge	373
4.	Bemessungsgrundlage	375
5.	Steuerberechnung, Steuerschuld, Steuerschuldner	375
6.	Korrektur der Steuerfestsetzung, Verfahrensfragen	375
7.	EuGH zur Doppelbelastung von Umsatz- und Grunderwerbsteuer	376
8.	Anwendungsbereich	376
10.	Kapitel: Internationales Steuerrecht	377
	(Bearbeiter: Perbey)	
1.	Vorbemerkungen zum Begriff des „Internationalen Steuerrechts“	377
2.	Welche Steuerarten sind betroffen?	378
3.	Feststellung des Steuersubjekts	379
3.1	Das „Qualifikationsproblem“	379
3.2	Personengesellschaft	382
3.3	Anknüpfungsmerkmale für die subjektive Steuerpflicht einer natürlichen Person	383
3.3.1	Allgemeines zum Wohnsitzbegriff	383
3.3.2	Allgemeines zum gewöhnlichen Aufenthalt natürlicher Personen (§ 9 AO)	384

4. Umfang der subjektiven Steuerpflicht	384
5. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs.4, §§ 49 bis 50a EStG)	384
6. Einkommensteuerveranlagung im Jahr des Wechsels der Steuerpflicht	386
7. Vermeidung der Doppelbesteuerung (Grundregeln)	387
7.1 Anrechnungsmethode	387
7.2 Freistellungsmethode	388
8. DBA	388
8.1 Praktische Arbeitsweise mit einem DBA	389
8.2 Stand der DBA	389
8.3 Elektronische Arbeitshilfen der Finanzverwaltung	389
8.4 OECD	389
9. Einzelregelungen zum Internationalen Steuerrecht	392
9.1 Überführung von Wirtschaftsgütern eines inländischen Betriebs in eine ausländische Betriebsstätte	392
9.2 Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG	393
9.3 Quellensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	395
9.4 Zinsinformationsverordnung	396
10. Anzuwendende Vorschriften der Abgabenordnung	397
11. Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht	399
(Bearbeiter: Daumke)	
1. Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung	399
2. Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung	400
3. Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung	400
4. Anwendungsbereich der Abgabenordnung	401
5. Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben	401
6. Steuerliche Nebenleistungen	403
7. Aufbau der Finanzverwaltung	403
8. Zuständigkeit der Finanzbehörden	404
9. Steuergeheimnis	404
10. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	405
11. Der Verwaltungsakt	406
11.1 Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts	406
11.2 Form des Verwaltungsakts	407
11.3 Arten von Verwaltungsakten	408
11.4 Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten	408
12. Durchführung der Besteuerung	409
13. Arten der Steuerfestsetzung	411
13.1 Endgültige Steuerfestsetzung	411
13.2 Vorbehaltsfestsetzung (§ 164 AO)	411
13.3 Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	412
13.4 Steueranmeldungen	413
13.5 Feststellungsbescheid	413
14. Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen	413
15. Korrektur von Verwaltungsakten	414
16. Haftung	416
17. Steuervollstreckungsrecht	418
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz	418
12. Kapitel: Steuerreformen	429
(Bearbeiter: Daumke)	
Sachverzeichnis	433