

Inhaltsübersicht

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	11
-----------------------------------------------------------------------------	----

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif . . .	26
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	37
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	48
Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	64
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	73

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	86
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen . . .	95

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	111
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	118

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	122
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht. . .	130

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System.	142
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	161

Abkürzungen.	167
Sachregister	169

Inhalt

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	11
1 Steuern sind Opfer der Bürger	11
2 Beteiligte Institutionen und ihre Aufgaben	11
2.1 Steuergesetze	12
2.2 Verlautbarungen der Finanzverwaltung	15
2.3 Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren . .	16
2.4 Exkurs: Auslegungsgrundsätze	20
2.5 Berater und Vertreter des Steuerpflichtigen	22
3 Systematisierung der Steuerarten	23

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif . .	26
1 Die persönliche Steuerpflicht	26
1.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	26
1.2 Die beschränkte Steuerpflicht	27
2 Die sachliche Steuerpflicht	27
3 Tariffunktion und Steuersätze	32
3.1 Arten von Steuersätzen	32
3.2 Der geltende ESt-Tarif	34
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	37
1 Die Gewinnermittlungsvorschriften	37
1.1 Die derivative Steuerbilanz nach § 5 Abs. 1 S. 1 EStG	37
1.2 Die originäre Steuerbilanz gemäß § 4 Abs. 1 EStG	38
1.3 Die vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . .	38
1.4 Exotenfälle für landwirtschaftlich und nautisch Interessierte	40
2 Bestimmung und Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten . . .	42
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	42
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	44
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	45
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	48
1 Der Mitunternehmer	48
2 Schuldrechtliche Beziehungen zwischen MU und MUschaft .	51
3 Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften . .	54
4 Verluste bei beschränkter Haftung	56
5 Steuerliche Optionen	58
6 Die Viererreihe	59

Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	64
1 Überschussermittlung.	64
2 Bestimmung der Überschusseinkunftsarten	64
2.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.	64
2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	67
2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	70
2.4 Sonstige Einkünfte.	71
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung. . . .	73
1 Grundsätzliche Verlustbehandlung.	73
2 Kosten der privaten Lebensführung	76
2.1 Gemischte Aufwendungen	76
2.2 Liebhaberei.	78
2.3 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	80
2.3.1 Sonderausgaben.	80
2.3.2 Außergewöhnliche Belastungen	81

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	86
1 Die persönliche Steuerpflicht	86
2 Die sachliche Steuerpflicht.	88
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen . .	95
1 Gesellschaftsrechtliche Beziehungen	95
2 Schuldrechtliche Beziehungen	98
3 Trennung schuldrechtlicher und gesellschaftsrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	99
3.1 Die verdeckte Gewinnausschüttung	100
3.2 Die verdeckte Einlage.	103
3.3 Die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	105
3.4 Exkurs: Die Betriebsaufspaltung	107

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage.	111
1 Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt	111
2 Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage	111
3 Gewerbesteuerart und Steuerbelastung	114
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	118
1 GewSt-Belastung versus ESt-Entlastung	118
2 Schuldrechtliche und gesellschaftsrechtliche Beziehungen . .	119
2.1 Gewerbesteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen.	119
2.2 Gewerbesteuerliche Behandlung von Beteiligungserträgen . .	121

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	122
1 Veräußerungserfolge natürlicher Personen	122
1.1 Veräußerungen aus dem Betriebsvermögen natürlicher Personen	123
1.2 Veräußerungen aus dem Privatvermögen natürlicher Personen	125
2 Veräußerungserfolge juristischer Personen	127
3 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	128
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht . .	130
1 Die Einkommensteuerpflicht	130
2 Maßnahmen zur Vermeidung oder Verminderung der Doppelbesteuerung	134
2.1 Unilaterale Maßnahmen	135
2.2 Bilaterale Maßnahmen	137

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System	142
1 Die Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	142
2 Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	144
2.1 Steuerbare Umsätze im Sinne von § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG . .	144
2.2 Weitere steuerbare Umsätze	149
2.3 Steuerbefreiungen	150
2.3.1 Die Steuerfreiheit nach §§ 4, 4b und 5 UStG	150
2.3.2 Die Kleinunternehmeroption nach § 19 UStG	151
3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	152
4 Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	154
4.1 Abzug bei eigenen steuerpflichtigen Umsätzen	154
4.2 Ausschluss bei eigenen steuerfreien Umsätzen	156
5 Ermittlung der USt-Schuld	160
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	161
1 Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten	161
2 Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesetzes	163