

Inhaltsübersicht

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	9
---	---

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif ..	24
Lektion 3: Die Gewinneinkunftsarten	35
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	46
Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	62
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	71

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	84
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen ..	93

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	110
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	117

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	121
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht ..	129

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System	141
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	160

Wichtige Quellen	166
Abkürzungen	167
Sachregister	169

Inhalt

I. Grundlagen

Lektion 1: Für die Besteuerung relevante Institutionen und Normen	9
1 Steuern sind Opfer der Bürger	9
2 Beteiligte Institutionen und ihre Aufgaben	9
2.1 Steuergesetze	10
2.2 Verlautbarungen der Finanzverwaltung	13
2.3 Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren ..	14
2.4 Exkurs: Auslegungsgrundsätze	18
2.5 Berater und Vertreter des Steuerpflichtigen	20
3 Systematisierung der Steuerarten	21

II. Die Einkommensteuer

Lektion 2: Persönliche und sachliche Steuerpflicht sowie Tarif ..	24
1 Die persönliche Steuerpflicht	24
1.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	24
1.2 Die beschränkte Steuerpflicht	25
2 Die sachliche Steuerpflicht	25
3 Tariffunktion und Steuersätze	30
3.1 Arten von Steuersätzen	30
3.2 Der geltende ESt-Tarif	32
Lektion 3: Die Gewinnermittlungsarten	35
1 Die Gewinnermittlungsvorschriften	35
1.1 Die derivative Steuerbilanz nach § 5 Abs. 1 S. 1 EStG	35
1.2 Die originäre Steuerbilanz gemäß § 4 Abs. 1 EStG	36
1.3 Die vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ..	36
1.4 Exotenfälle für landwirtschaftlich und nautisch Interessierte	38
2 Bestimmung und Abgrenzung der Gewinnermittlungsarten ...	40
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	40
2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	42
2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	43
Lektion 4: Sonderfragen der Mitunternehmerschaft	46
1 Der Mitunternehmer	46
2 Schuldrechtliche Beziehungen zwischen MU und MUschaft ..	49
3 Gewerblich infizierte und geprägte Personengesellschaften ..	52
4 Verluste bei beschränkter Haftung	54
5 Option zur begünstigten Besteuerung	56
6 Fremdfinanzierungsaufwendungen	59

Lektion 5: Die Überschusseinkunftsarten	62
1 Überschussermittlung	62
2 Bestimmung der Überschusseinkunftsarten	62
2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	62
2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	65
2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	68
2.4 Sonstige Einkünfte	69
Lektion 6: Verluste und Kosten der privaten Lebensführung	71
1 Grundsätzliche Verlustbehandlung	71
2 Kosten der privaten Lebensführung	74
2.1 Gemischte Aufwendungen	74
2.2 Liebhaberei	76
2.3 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	78
2.3.1 Sonderausgaben	78
2.3.2 Außergewöhnliche Belastungen	79

III. Die Körperschaftsteuer

Lektion 7: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	84
1 Die persönliche Steuerpflicht	84
2 Die sachliche Steuerpflicht	86
Lektion 8: Gesellschafts- versus schuldrechtliche Beziehungen	93
1 Gesellschaftsrechtliche Beziehungen	93
2 Schuldrechtliche Beziehungen	96
3 Trennung schuldrechtlicher und gesellschaftsrechtlicher Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	97
3.1 Die verdeckte Gewinnausschüttung	98
3.2 Die verdeckte Einlage	101
3.3 Die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	103
3.4 Exkurs: Die Betriebsaufspaltung	105

IV. Die Gewerbesteuer

Lektion 9: Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	110
1 Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt	110
2 Der Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage	110
3 Gewerbesteuerart und Steuerbelastung	113
Lektion 10: Der Gewerbebetrieb und seine Gesellschafter	117
1 GewSt-Belastung versus ESt-Entlastung	117
2 Schuldrechtliche und gesellschaftsrechtliche Beziehungen	118
2.1 Gewerbesteuerliche Anerkennung schuldrechtlicher Beziehungen	118
2.2 Gewerbesteuerliche Behandlung von Beteiligungserträgen	120

V. Sonderfragen der Ertragsteuern

Lektion 11: Besteuerung von Veräußerungserfolgen	121
1 Veräußerungserfolge natürlicher Personen	121
1.1 Veräußerungen aus dem Betriebsvermögen natürlicher Personen	122
1.2 Veräußerungen aus dem Privatvermögen natürlicher Personen	124
2 Veräußerungserfolge juristischer Personen	126
3 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	127
Lektion 12: Einführung in das internationale Ertragsteuerrecht	129
1 Die Einkommensteuerpflicht	129
2 Maßnahmen zur Vermeidung oder Verminderung der Doppelbesteuerung	133
2.1 Unilaterale Maßnahmen	134
2.2 Bilaterale Maßnahmen	136

VI. Umsatzsteuer

Lektion 13: Das Allphasen-Netto-Umsatzsteuer-System	141
1 Die Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	141
2 Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze	143
2.1 Steuerbare Umsätze im Sinne von § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	143
2.2 Weitere steuerbare Umsätze	148
2.3 Steuerbefreiungen	149
2.3.1 Die Steuerfreiheit nach §§ 4, 4b und 5 UStG	149
2.3.2 Die Kleinunternehmeroption nach § 19 UStG	150
3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	151
4 Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	153
4.1 Abzug bei eigenen steuerpflichtigen Umsätzen	153
4.2 Ausschluss bei eigenen steuerfreien Umsätzen	155
5 Ermittlung der USt-Schuld	159
Lektion 14: Umsatzsteuer bei internationalen Leistungsbeziehungen	160
1 Leistungen zwischen Deutschland und Drittstaaten	160
2 Besonderheiten aufgrund des EU-Binnenmarktgesetzes	162