



# **Grundriss des deutschen Steuerrechts**

Die wesentlichen Steuerarten,  
Verfahrensrecht, Internationales Steuerrecht

Von

**Hans-Joachim Beck**  
Vorsitzender Richter am  
Finanzgericht Berlin-Brandenburg a.D.

**Michael Daumke**  
Leitender Regierungsdirektor a.D.

**Uwe Perbey**  
Steueroberamtsrat

und

**Prof. Dipl.-Kfm. Rolf-Rüdiger Radeisen**  
Steuerberater

7., völlig neu bearbeitete 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 15806 5](http://ESV.info/978_3_503_15806_5)

1. Auflage 1991
2. Auflage 1997
3. Auflage 1999
4. Auflage 2000
5. Auflage 2001
6. Auflage 2009
7. Auflage 2015

ISBN 978 3 503 15806 5

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2015  
[www.ESV.info](http://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: Hubert & Co, Göttingen

## Vorwort

Das vorliegende Buch will eine verständliche Einführung in das Steuerrecht der Bundesrepublik Deutschland geben. Um dieses Ziel – Einstieg in das Steuerrecht – zu erreichen, werden die wichtigsten Steuern in ihren Grundstrukturen dargestellt. Die Verfasser haben sich bewusst auf den unstreitigen Sach- bzw. Meinungsstand konzentriert und auf umfangreiche Rechtsprechungs- und Literaturhinweise verzichtet. Tabellarische Übersichten und kleine Beispielfälle sollen dabei den Lerneffekt verstärken.

Die Richtigkeit dieser Grundkonzeption zeigt sich darin, dass das Buch nunmehr in 7. Auflage – nicht nur aufgrund der dynamischen Entwicklung im Steuerrecht – erscheint.

Adressaten sind alle, die sich in dieses Rechtsgebiet einarbeiten wollen oder müssen. Das Buch eignet sich aber auch als Wiederholungs- oder vorlesungsbegleitende Lektüre.

Seit der letzten Auflage im Jahr 2010 hat sich wieder viel geändert. Das Autorenteam hat zum Teil gewechselt. Frau Regierungsrätin Wildauer und Herr Regierungsdirektor Braun sind ausgeschieden. An dieser Stelle sei diesen Autoren für ihre Mitarbeit gedankt. Herr StOAR Hoernicke ist leider verstorben. Sein Verlust trifft uns schmerzlich und wir gedenken seiner.

Folgende Änderungen in der Bearbeitung haben sich dadurch ergeben:

Herr Professor Radeisen konnte für die Bearbeitung der Umsatzsteuerthematik gewonnen werden, was den Verlag sowie die Mitautoren besonders freut. Herr Beck hat die Kapitel Grundsteuer und Grunderwerbsteuer von Herrn Daumke übernommen, Herr Daumke bearbeitet nunmehr das Kapitel Lohnsteuer. Herr Perbey hat sich zusätzlich des Kapitels Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht angenommen. Das Autorenteam besteht aktuell aus vier (bislang sechs) Autoren. Verlag und Autoren hoffen, durch das neue Autorenquartett Kontinuität zu gewährleisten.

Alle Kapitel des Buches wurden überarbeitet. Der Leser wird nun wieder mit einem aktuellen Kompendium ausgerüstet, das ihm einen Kompass in den stürmischen Gefilden des Steuerrechts an die Hand gibt.

Die vorliegende Darstellung ist ein Gemeinschaftswerk, jedoch trägt jeder Autor die Verantwortung für seinen Teil.

Das Buch gibt den Rechtsstand vom 01.09.2014 wieder.

## Vorwort

Der Lektorin Frau Dr. Teuchert-Pankatz gebührt unser besonderer Dank. Ohne ihre Beharrlichkeit, ihren Fleiß, ihren unermüdlichen Arbeitseinsatz und ihre Geduld hätte das Buch die 7. Auflage nicht erlebt.

Für Hinweise und Anregungen sind die Verfasser jederzeit dankbar (Michael Daumke, E-Mail: [m.daumke@gmx.de](mailto:m.daumke@gmx.de)).

Berlin, im September 2014

Die Verfasser

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	21
<b>1. Kapitel: Einführung</b> .....	<b>25</b>
(Bearbeiter: Daumke)	
1. Notwendigkeit und Begriff des Steuerrechts .....	25
2. Standort des Steuerrechts im Rechtssystem .....	26
3. Einteilung des Steuerrechts .....	26
4. Einteilung der Steuern .....	27
5. Steuerhoheit .....	28
6. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	30
<b>2. Kapitel: Umsatzsteuer</b> .....	<b>33</b>
(Bearbeiter: Radeisen)	
1. Allgemeines .....	33
1.1. Bedeutung der Umsatzsteuer .....	33
1.2. Nationale Stellung der Umsatzsteuer .....	33
1.3. Stellung der Umsatzsteuer im Gemeinschaftsrecht .....	34
1.4. Historische Entwicklung der Umsatzsteuer in Deutschland .....	35
1.4.1. Entwicklung bis 1967 .....	35
1.4.2. Entwicklung seit 1968 .....	36
1.5. Das System der Umsatzsteuer .....	36
1.5.1. Wirkungsweise der Umsatzsteuer .....	36
1.5.1.1. Wirkung im Inland .....	36
1.5.1.2. Grenzüberschreitende Wirkungen .....	38
1.5.2. Systematische Prüfungsreihenfolge .....	41
2. Steuerbarkeit von Umsätzen .....	44
2.1. Inlandsbegriff im Umsatzsteuerrecht und die Konsequenzen .....	45
2.2. Steuerbarkeit von Lieferungen oder sonstigen Leistungen .....	47
2.2.1. Unternehmereigenschaft .....	47
2.2.1.1. Selbstständigkeit .....	48
2.2.1.2. Nachhaltige Tätigkeit .....	50
2.2.1.3. Einnahmeerzielungsabsicht .....	52
2.2.1.4. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	53
2.2.1.5. Kleinunternehmereigenschaft .....	54
2.2.2. Im Rahmen des Unternehmens .....	55
2.2.2.1. Grundsätze des Rahmen des Unternehmens .....	55
2.2.2.2. Einheitlichkeit des Unternehmens .....	55
2.2.2.3. Hilfsgeschäfte .....	56
2.2.2.4. Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen .....	57
2.2.3. Leistung gegen Entgelt .....	58

2.2.4	Lieferung oder sonstige Leistung .....	59
2.2.4.1	Grundfall der Lieferung .....	59
2.2.4.2	Sonderfälle von Lieferungen .....	60
2.2.4.3	Grundfall der sonstigen Leistung .....	62
2.2.4.4	Sonderfälle der sonstigen Leistung .....	63
2.2.4.5	Unentgeltliche Wertabgaben .....	64
2.2.5	Leistung wird im Inland ausgeführt .....	66
2.2.5.1	Ort der Lieferung .....	67
2.2.5.2	Sonderfall Reihengeschäft .....	71
2.2.5.3	Ort der sonstigen Leistung .....	73
2.3	Einfuhren im Inland .....	81
2.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	81
2.5	Keine Geschäftsveräußerung .....	84
3.	Steuerpflicht von Umsätzen .....	85
3.1	Übersicht über die Steuerbefreiungen .....	86
3.2	Einzelheiten zu ausgewählten Steuerbefreiungen .....	90
3.2.1	Ausfuhrlieferung .....	90
3.2.2	Lohnveredelungen .....	92
3.2.3	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	92
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen von Gegenständen ..	94
3.2.5	Vermietung von Grundstücken .....	94
3.2.6	Heilkundliche Leistungen .....	95
3.2.7	Kulturelle und künstlerische Leistungen .....	95
3.2.8	Steuerbefreiung bei Hilfsgeschäften .....	96
3.3	Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	97
3.3.1	Besonderheiten bei Vermietungsumsätzen .....	98
3.3.2	Besonderheiten bei Grundstücksveräußerungen .....	99
4.	Bemessungsgrundlage .....	100
4.1	Bemessungsgrundlage entgeltlicher Umsätze .....	100
4.2	Bemessungsgrundlage unentgeltlicher Umsätze .....	102
4.3	Mindestbemessungsgrundlage .....	103
4.4	Änderung der Bemessungsgrundlage .....	104
5.	Steuersatz .....	106
5.1	Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz .....	106
5.2	Anwendung des ermäßigten Steuersatzes .....	107
5.3	Abgrenzung bei Pauschalpreisen .....	108
6.	Steuerentstehung, Anmeldung und Steuerschuldnerschaft .....	108
6.1	Umsatzsteuervoranmeldung und Jahressteuererklärung .....	109
6.1.1	Jahreserklärung zur Umsatzsteuer .....	109
6.1.2	Umsatzsteuer-Voranmeldungen .....	109
6.2	Steuerentstehung .....	111
6.2.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	111
6.2.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	112
6.2.3	Sonderfälle der Steuerentstehung .....	113
6.3	Steuerschuldner .....	114
6.3.1	Regelfall: Steuerschuldner ist der leistende Unternehmer ..	114
6.3.2	Ausnahmefall: Leistungsempfänger wird Steuerschuldner ..	115

6.3.2.1	Anwendungsfälle des Reverse-Charge-Verfahren .....	115
6.3.2.2	Rechtsfolgen der Übertragung der Steuerschuldnerschaft .....	118
7.	Rechnungen im Umsatzsteuerrecht .....	119
7.1	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen .....	119
7.2	Arten von Rechnungen .....	121
7.3	Rechnungsanforderungen .....	122
7.4	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung .....	126
8.	Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung .....	127
8.1	Vorsteuerabzug .....	128
8.1.1	Verschiedene Vorsteuerabzugsmöglichkeiten .....	128
8.1.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	130
8.1.2.1	Ausschluss vom Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1a oder Abs. 1b UStG .....	130
8.1.2.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug bei steuerfreien Ausgangsleistungen .....	131
8.1.3	Vorsteueraufteilung .....	133
8.1.4	Vorsteuerabzug bei Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt .....	134
8.2	Vorsteuerberichtigung .....	135
8.2.1	Anwendungsfälle für die Vorsteuerberichtigung .....	136
8.2.2	Besonderheiten bei der Vorsteuerberichtigung .....	138
8.2.3	Vereinfachungen bei der Vorsteuerberichtigung .....	139
9.	Aufzeichnungsvorschriften .....	140
10.	Sonderfälle der Umsatzbesteuerung .....	142
10.1	Pauschalierung der Umsatzsteuer .....	142
10.2	Besteuerung von Land- und Forstwirten .....	143
10.3	Besteuerung von Reiseleistungen .....	144
10.4	Differenzbesteuerung .....	146
<b>3.</b>	<b>Kapitel: Einkommensteuer und Bilanzsteuerrecht</b> .....	<b>149</b>
	(Bearbeiter: Perbey)	
1.	Steuerpflicht .....	149
1.1	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) .....	149
1.2	Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) .....	150
1.2.1	Berechnungsschema für die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	150
1.2.2	Festzusetzende Einkommensteuer .....	151
1.3	Arten der Steuerpflicht .....	152
2.	Einkünfte .....	153
2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) .....	155
2.1.1	§ 13a EStG Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen .....	156
2.1.2	§ 14 EStG Veräußerung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs .....	156
2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) .....	156

2.2.1	Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	157
2.2.2	Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	159
2.2.3	Arten der gewerblichen Einkünfte (§ 15 Abs. 1 EStG) Skizze .....	163
2.2.4	Betriebsaufspaltung .....	163
2.2.5	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG).....	164
2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	165
2.3.1	Allgemeines .....	165
2.3.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten .....	167
2.3.2.1	Ingenieur für Holztechnik als EDV Berater.....	167
2.3.2.2	Autodidakt Wissensprüfung .....	167
2.3.2.3	Abgrenzung zur künstlerischen Tätigkeit.....	168
2.3.2.4	Abgrenzung zur schriftstellerischen Tätigkeit ...	168
2.3.2.5	Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit.....	168
2.3.2.6	Werbung.....	169
2.3.2.7	Medizinische Tätigkeit .....	169
2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	169
2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	170
2.5.1	Umfang der Besteuerung .....	172
2.5.2	Einkünfteerzielungsabsicht .....	172
2.5.3	Einkünfteermittlung .....	173
2.5.4	Systematische Stellung der Abgeltungssteuer .....	174
2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	174
2.7	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....	176
3.	Ermittlung der Einkünfte.....	178
3.1	Einkommensteuerlich zu berücksichtigende Vorgänge .....	179
3.2	Ermittlung der Gewinneinkünfte (§ 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) ..	183
3.2.1	Betriebsvermögensvergleich (§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG) ..	183
3.2.1.1	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz.....	187
3.2.1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....	187
3.2.1.3	Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens und andere Bilanzposten.....	190
3.2.1.4	Bewertung .....	193
3.2.1.5	Absetzung für Abnutzung und Substanz- verringerung .....	197
3.2.1.6	Bilanzberichtigung/-änderung .....	199
3.2.1.7	Aufgabe des subjektiven Fehlerbegriffs hinsichtlich bilanzieller Rechtsfragen .....	200
3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung.....	201
3.2.3	Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG).....	201
3.2.4	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) .	204
3.3	Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	204
3.3.1	Allgemeines .....	204

3.3.2	Gewinnermittlung.....	204
3.4	Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	208
3.5	Subjektive Zurechnung von Einkünften.....	209
4.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer.....	210
4.1	Vom Gesamtbetrag der Einkünfte zum zu versteuernden Einkommen.....	210
4.2	Abschnittsbesteuerung .....	210
5.	Private Abzüge .....	213
5.1	Unterhaltsverpflichtungen .....	213
5.2	Sonderausgaben .....	215
5.2.1	Allgemeines .....	215
5.2.2	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	215
5.2.3	Versicherungsbeiträge .....	216
5.2.4	Berufsausbildung und Schulgeld .....	216
5.2.5	Zusätzliche Altersversorgung .....	216
5.2.6	Zuwendungen .....	217
5.2.7	Zuwendungen an politische Parteien und Wähler- gemeinschaften .....	218
5.3	Außergewöhnliche Belastungen.....	218
5.4	Allgemeine Regeln zum Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen.....	220
6.	Steuersatz (Tarif).....	220
6.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG).....	221
6.2	Abgeltungssteuersatz (§ 32d EStG) .....	221
6.3	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG).....	221
6.4	Steuerermäßigungen .....	222
7.	Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer .....	222
<b>4.</b>	<b>Kapitel: Lohnsteuer</b> .....	<b>225</b>
	(Bearbeiter: Daumke)	
1.	Allgemeines .....	225
2.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	226
3.	Neues Reisekostenrecht ab 2014 .....	231
4.	Kinder im Steuerrecht .....	231
5.	ELSTAM-Verfahren .....	232
6.	Lohnsteuerklassen.....	233
7.	Anrufungsauskunft .....	234
8.	Lohnsteuer-Außenprüfung .....	235
9.	Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	235
<b>5.</b>	<b>Kapitel: Körperschaftsteuer</b> .....	<b>237</b>
	(Bearbeiter: Perbey)	
1.	Grundkonzeption der Körperschaftsteuer.....	237
2.	Persönliche Steuerpflicht.....	240
2.1	Maßgeblichkeit der Rechtsform (Steuersubjekt) .....	240
2.2	Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.....	240
2.2.1	Allgemeines .....	240
2.2.2	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	241

2.3	Bemerkungen zur Unternehmergeinschaft (haftungsbeschränkt) ..	243
2.3.1	Grundlagen der Unternehmergeinschaft (haftungsbeschränkt) .....	243
2.3.2	Allgemeines zur Unternehmergeinschaft (haftungsbeschränkt) .....	244
2.4	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	245
2.5	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	247
3.	Sachliche Steuerpflicht .....	247
3.1	Für die Besteuerung maßgebende Zeiträume. ....	247
3.2	Einkunftsarten bei Körperschaften .....	248
3.3	Summe der Einkünfte bei Körperschaften .....	249
4.	Persönliche Steuerbefreiungen nach § 5 KStG .....	249
4.1	Allgemeines. ....	249
4.2	Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG .....	249
4.2.1	Hinweise zu Feststellungsverfahren nach § 60a AO .....	250
4.2.2	Rechtsformen und einzelne Bereiche einer gemeinnützigen Körperschaft .....	251
4.2.2.1	Der ideelle Bereich .....	251
4.2.2.2	Der Zweckbetrieb .....	251
4.2.2.3	Die Vermögensverwaltung .....	252
4.2.2.4	Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 14 AO) ...	252
4.2.2.5	Der steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäfts- betrieb (§ 64 AO) .....	252
5.	Einkommensermittlung .....	253
5.1	Abziehbare Aufwendungen .....	253
5.2	Zuwendungen .....	253
5.3	Beispiel Zuwendungen .....	253
5.4	Vortragsfähige Zuwendungen .....	255
5.4.1	Zuwendungen an ausländische Empfängerkörperschaften .	255
5.4.2	Zuwendungen an den Papst .....	256
5.5	Nicht abziehbare Aufwendungen .....	257
5.5.1	Nicht abziehbare Steuern .....	257
5.5.2	Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben .....	258
5.5.3	Erstattungszinsen zur Körperschaftsteuer .....	258
5.5.4	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile .....	260
5.5.5	Aufsichtsratsvergütungen .....	260
5.6	Steuerfreie und nicht steuerbare Einnahmen. ....	260
5.7	Körperschaftsteuerguthaben .....	261
5.8	Körperschaftsteuererhöhung § 38 KStG .....	262
6.	Allgemeine Hinweise zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	262
6.1	Systematische Stellung der vGA .....	263
6.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung .....	263
6.2.1	Mitgliedschaftliches oder mitgliedschaftsähnliches Verhältnis. ....	264
6.2.2	Vermögensminderung .....	264
6.2.3	Verhinderte Vermögensmehrung .....	264
6.2.4	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis .....	265
6.2.5	Klare Vereinbarung .....	265

6.2.6	Rückwirkungsverbot.....	265
6.3	Nahe stehende Person .....	266
6.4	Spiegelbildliche Besteuerung der verdeckten Gewinnausschüttung	267
6.4.1	Zwei unterschiedliche Lösungsansätze .....	267
6.4.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens/ Abgeltungssteuer .....	268
6.4.3	Korrektur des Steuerbescheids des Anteilseigners.....	268
6.5	Beweislast .....	269
7.	Verdeckte Einlagen.....	270
7.1	Verdeckte Einlage (Beispiel mit Auswirkung auf die Einkommensteuer des Einlegenden) .....	272
7.2	Zinsschranke (§ 4h EStG) .....	273
7.2.1	Betroffener Personenkreis und Prüfschema .....	274
7.2.2	Abzugsfähige Zinsaufwendungen und Zinsvortrag .....	274
8.	Beteiligungserträge .....	275
8.1	Nicht abzehbare Betriebsausgaben bei Dividenden.....	275
8.2	Veräußerung von Anteilen und im Zusammenhang stehende Aufwendungen.....	276
8.2.1	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos .....	276
8.2.2	Zuordnung der Auskehrung zu den Gesellschaftern.....	277
8.2.3	Beispiel 3 zu § 8b KStG (hier Abs. 2 und 3) .....	278
9.	Verlustabzug .....	278
9.1	Allgemeines.....	278
9.2	Mantelkauf (Verlustnutzung) .....	280
9.2.1	Quotaler Untergang des Verlusts .....	281
9.2.2	Vollständige Versagung der Verlustnutzung .....	281
10.	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	282
10.1	Voraussetzungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	282
10.2	Organträger.....	284
10.3	Die Organgesellschaft .....	284
10.4	Finanzielle Eingliederung .....	285
10.5	Gewinnabführungsvertrag (§ 14 Nr. 4 KStG).....	285
10.6	Ausgleichszahlungen.....	286
10.7	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft.....	286
11.	Liquidation.....	287
11.1	Allgemeine Hinweise (gesellschaftsrechtlich) .....	287
11.2	Ablaufschema der Liquidation einer GmbH (hier: Beschlussfassung) .....	288
11.3	Allgemeine Hinweise (steuerrechtlich) .....	289
11.4	Liquidationsgewinn .....	291
12.	Tarif und Freibetrag.....	291
<b>6.</b>	<b>Kapitel: Gewerbesteuer .....</b>	<b>293</b>
	(Bearbeiter: Perbey)	
1.	Wesen und Bedeutung der Gewerbesteuer .....	293
2.	Hebesatz (§ 16 GewStG).....	295
3.	Realsteuer (Objektsteuer).....	296

4.	Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	297
5.	Verhältnis zur Grundsteuer.....	298
6.	Steuergegenstand .....	298
6.1	Formen der Gewerbebetriebe .....	298
6.2	Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	299
6.3	Personengesellschaft (R 2.1 Abs. 2 GewStR) .....	300
6.4	Kapitalgesellschaften, Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften und Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit .....	300
6.5	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 GewStDV).....	301
6.6	Mehrheit von Betrieben (R 2.4 GewStR).....	301
7.	Sachliche und persönliche Steuerpflicht .....	302
7.1	Beginn und Ende der sachlichen Gewerbesteuerpflicht .....	302
7.2	Befreiungen (§ 3 GewStG).....	302
7.3	Persönliche Steuerpflicht Steuerschuldner (§ 5 GewStG).....	302
8.	Besteuerungsgrundlage .....	303
8.1	Besteuerungsgrundlage (Gewerbeertrag) .....	303
8.2	Gewerbeertrag (§ 7 GewStG).....	303
8.2.1	Gewinn bei Einzelgewerbetreibenden und Personen- gesellschaften .....	303
8.2.2	Gewinn bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	304
8.3	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG).....	305
8.3.1	Allgemeines .....	305
8.3.2	Verfassungsmäßigkeit von § 8 Nr. 1 GewStG .....	305
8.4	§ 8 Nr. 1 GewStG .....	306
8.4.1	Verfassungsgemäßheit der Hinzurechnungen .....	307
8.4.2	Doppelbelastung mit Gewerbesteuer .....	307
8.5	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	307
8.5.1	Allgemeines .....	307
8.5.2	Einzelfälle .....	309
8.6	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	310
8.7	Stille Gesellschaft (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	310
8.7.1	Allgemeines .....	310
8.7.2	Aus der aktuellen Rechtsprechung zur stillen Gesellschaft .	310
8.7.2.1	Sächsisches FG, Urteil vom 24.04.2013 .....	310
8.7.2.2	FG Berlin-Brandenburg, Urteil vom 14.09.2011 ..	310
8.8	Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d, e GewStG).....	311
8.9	Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG).....	312
8.10	Freibetrag für Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	313
8.11	Rechtsprechung zu den Hinzurechnungen.....	313
8.11.1	FG Köln, Urteil vom 27.10.2010.....	313
8.11.2	Niedersächsisches FG, Urteil vom 26.05.2011 .....	313
8.11.3	Niedersächsisches FG, Urteil vom 07.07.2011 .....	314
8.12	Dividenden, die nicht unter § 9 Nr. 2a GewStG fallen (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	314
8.13	Verlustanteil Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	314
8.14	Spenden/Zuwendungen (§ 8 Nr. 9 GewStG) .....	314
8.15	Weitere Hinzurechnungen .....	315

9.	Berechnungsbeispiel (Hinzurechnungen) .....	315
10.	Kürzungen beim Gewerbeertrag (§ 9 GewStG) .....	316
10.1	Kürzung zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	316
10.2	Die Anteile am Gewinn in- oder ausländischer Personen- gesellschaften .....	317
10.3	Dividenden inländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	318
10.4	Nicht im Inland belegene Betriebsstätte (§ 9 Nr. 3 GewStG) .....	319
10.5	Allgemeines zu Spenden (Zuwendungen), § 9 Nr. 5 GewStG .....	319
10.5.1	Steuerbefreite Körperschaften und Feststellung nach § 60a AO .....	320
10.5.2	Zuwendungsbestätigungen, § 63 Abs. 5 AO .....	320
11.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) .....	321
11.1	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	321
11.2	Liquidation (§ 16 GewStDV) .....	321
12.	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	322
12.1	Unternehmer und Unternehmensidentität .....	322
12.2	Übernahme Einkommen steuerlicher Regelungen .....	323
12.3	Anwendung körperschaftsteuerlicher Vorschriften .....	323
13.	Steermesszahl und Steermessbetrag .....	323
14.	Festsetzung und Erhebung .....	324
15.	Zerlegung (§§ 28 ff. GewStG) .....	324
15.1	Allgemeines .....	324
15.2	Zerlegungsmaßstab .....	325
15.2.1	Allgemeines .....	325
15.2.2	Zerlegung nach Sitzverlegung mit Änderung des Unternehmensgegenstands .....	325
16.	Anrechnung der Gewbesteuer auf die Einkommensteuer .....	325
16.1	Systematische Stellung .....	326
16.2	Gewerbliche Einkünfte .....	326
16.3	Begrenzung der Anrechnung durch die Gewbesteuer .....	327
16.3.1	Mitunternehmerschaften .....	327
16.3.2	Grundlagenbescheid .....	328
16.4	Mehrere gewerbliche Unternehmen .....	328
17.	Berechnungsschema Gewbesteuer .....	328
<b>7.</b>	<b>Kapitel: Bewertungsrecht und Erbschaftsteuer</b> .....	<b>333</b>
	(Bearbeiter: Beck)	
1.	Bewertungsgesetz .....	333
1.1	Allgemeines .....	333
1.2	Systematik des Bewertungsgesetzes .....	334
1.2.1	Übersicht .....	334
1.2.2	Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	335
1.2.3	Besondere Bewertungsvorschriften .....	336
1.3	Änderung des Bewertungsgesetzes zum 01.01.2009 .....	338
1.4	Grundbesitz (§§ 176 ff. BewG) .....	340
1.4.1	Unbebaute Grundstücke .....	340

1.4.2	Bebaute Grundstücke (§§ 180 ff. BewG).....	340
1.4.3	Sonderfälle (§§ 192 BewG) .....	344
1.4.4	Escape Klausel (Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes)	345
1.5	Land- und Forstwirtschaft (§§ 158 ff. BewG).....	345
1.6	Anteile an Kapitalgesellschaften .....	346
1.7	Betriebsvermögen .....	346
1.7.1	Das Bewertungskonzept des § 11 Abs. 2 BewG .....	346
1.7.2	Grundzüge des vereinfachten Ertragswertverfahrens (§§ 199 ff. BewG) .....	347
1.7.2.1	Gesonderte Bewertung.....	347
1.7.2.2	Kapitalisierungsfaktor .....	348
2.	Erbschaftsteuer .....	349
2.1	Allgemeines.....	349
2.2	Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) .....	350
2.3	Persönliche Steuerpflicht .....	351
2.4	Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG).....	351
2.5	Übersicht .....	352
2.6	Steuerpflichtiger Erwerb .....	352
2.7	Bewertung (§ 12 ErbStG).....	353
2.7.1	Übriges Vermögen, Verbindlichkeiten und Belastungen ...	353
2.7.2	Grundvermögen .....	353
2.7.3	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft.....	354
2.7.4	Betriebsvermögen und nicht notierte Anteile an Kapital- gesellschaften .....	354
2.8	Sachliche Steuerbefreiungen .....	354
2.9	Verschonung von Betriebsvermögen .....	355
2.9.1	Rechtslage bis zum 31.12.2008 .....	355
2.9.2	Rechtslage ab dem 01.01.2009 .....	355
2.10	Tarifbegrenzung .....	359
2.11	Vermietete Wohnimmobilien .....	359
2.12	Steuerklassen .....	359
2.13	Die persönlichen Freibeträge .....	360
2.14	Tarif .....	362
2.15	Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren.....	363
2.16	Festsetzung und Entrichtung der Steuer.....	364
2.17	Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer .....	365
2.18	Anzeige- und Erklärungspflicht.....	366
2.19	Verfassungswidrigkeit des Erbschaftsteuerrechts .....	366
<b>8.</b>	<b>Kapitel: Grundsteuer .....</b>	<b>369</b>
	(Bearbeiter: Beck)	
1.	Allgemeines .....	369
2.	Steuerschuldner .....	369
3.	Ermittlung der Grundsteuer .....	369
3.1	Einheitswert .....	369
3.2	Grundsteuermessbetrag.....	370
3.3	Ermittlung der Grundsteuer .....	370

3.4	Grundsteuerbescheid .....	371
4.	Fälligkeit .....	371
5.	Rechtsbehelfe.....	371
6.	Reform der Grundsteuer .....	371
6.1	Verkehrswert System.....	372
6.2	Äquivalenzzahlen-System .....	372
6.3	Eckdaten .....	373
<b>9.</b>	<b>Kapitel: Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>375</b>
	(Bearbeiter: Beck)	
1.	Einführung.....	375
2.	Steuersätze.....	376
3.	Grunderwerbsteuerbare Vorgänge .....	377
3.1	Entstehung der Steuer.....	378
3.2	Ausnahmen von der Besteuerung .....	379
4.	Grundstück .....	379
4.1	Allgemeines.....	379
4.2	Gebäude auf fremdem Grund und Boden.....	380
5.	Bemessungsgrundlage .....	380
5.1	Zubehör und Inventar .....	380
5.2	Außenanlagen.....	381
5.3	Betriebsvorrichtungen .....	381
5.4	Einheitliches Vertragswerk .....	381
5.5	Umsatzsteuer .....	382
6.	Steuerschuldner.....	382
6.1	Anzeige .....	382
6.2	Unbedenklichkeitsbescheinigung.....	382
7.	Aufhebung der Steuerfestsetzung .....	383
8.	Gesamthand.....	383
9.	Verkauf von Gesellschaftsanteilen.....	384
<b>10.</b>	<b>Kapitel: Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>385</b>
	(Bearbeiter: Perbey)	
1.	Vorbemerkungen zum Begriff des „Internationalen Steuerrechts“.....	385
2.	Welche Steuerarten sind betroffen?.....	387
2.1	Europarecht mit Wirkung auf das nationale Steuerrecht.....	388
2.2	Europäische Rechtsquellen .....	388
2.2.1	Verordnungen .....	389
2.2.2	Richtlinien .....	389
2.2.3	Richtlinien der EU im Steuerrecht .....	390
2.2.4	Beschlüsse .....	390
2.3	Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum nationalen Recht .....	390
3.	Feststellung des Steuersubjekts .....	391
3.1	Das „Qualifikationsproblem“ .....	391
3.1.1	Allgemeines .....	391
3.1.2	Kapitalgesellschaften ausländischen Rechts.....	391
3.2	Personengesellschaft .....	393

3.3	Anknüpfungsmerkmale für die subjektive Steuerpflicht einer natürlichen Person.....	394
3.3.1	Allgemeines zum Wohnsitzbegriff.....	395
3.3.2	Allgemeines zum gewöhnlichen Aufenthalt natürlicher Personen (§ 9 AO).....	395
4.	Umfang der subjektiven Steuerpflicht.....	396
5.	Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs.4, §§ 49 bis 50a EStG).....	396
6.	Vermeidung der Doppelbesteuerung (Grundregeln).....	398
6.1	Anrechnungsmethode.....	399
6.2	Freistellungsmethode.....	399
7.	DBA.....	400
7.1	Praktische Arbeitsweise mit einem DBA.....	400
7.2	Elektronische Arbeitshilfen der Finanzverwaltung.....	400
7.3	OECD.....	400
8.	Einzelregelungen zum Internationalen Steuerrecht.....	403
8.1	Überführung von Wirtschaftsgütern eines inländischen Betriebs in eine ausländische Betriebsstätte.....	403
8.2	Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG.....	404
8.3	Quellensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG).....	406
8.4	Zinsinformationsverordnung.....	407
9.	Anzuwendende Vorschriften der Abgabenordnung.....	408
<b>11.</b>	<b>Kapitel: Steuerliches Verfahrensrecht.....</b>	<b>409</b>
	(Bearbeiter: Daumke)	
1.	Bedeutung und Geschichte der Abgabenordnung.....	410
2.	Gliederung und Aufbau der Abgabenordnung.....	410
3.	Wichtige Nebengesetze und Verwaltungsanweisungen zur Abgabenordnung.....	410
4.	Anwendungsbereich der Abgabenordnung.....	411
5.	Begriff der Steuer, Abgrenzung zu anderen Abgaben.....	412
6.	Steuerliche Nebenleistungen.....	413
7.	Aufbau der Finanzverwaltung.....	413
8.	Zuständigkeit der Finanzbehörden.....	414
9.	Steuergeheimnis.....	414
10.	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze.....	415
11.	Der Verwaltungsakt.....	416
11.1	Begriff, Entstehung und Bedeutung des Verwaltungsakts.....	416
11.2	Form des Verwaltungsakts.....	418
11.3	Arten von Verwaltungsakten.....	418
11.4	Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten.....	418
12.	Durchführung der Besteuerung.....	419
13.	Arten der Steuerfestsetzung.....	421
13.1	Endgültige Steuerfestsetzung.....	421
13.2	Vorbehaltsfestsetzung (§ 164 AO).....	421
13.3	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO).....	422
13.4	Steueranmeldungen.....	423
13.5	Feststellungsbescheid.....	423
14.	Entstehung, Fälligkeit und Erlöschen von Steueransprüchen.....	424

15. Korrektur von Verwaltungsakten.....	425
16. Haftung .....	427
17. Steuervollstreckungsrecht .....	429
18. Außergerichtlicher und gerichtlicher Rechtsschutz.....	429
<b>12. Kapitel: Steuerreformen</b> .....	<b>441</b>
(Bearbeiter: Daumke)	
Sachverzeichnis .....	446