

Inhalt

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Autoren | VIII |
| Inhalt | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XX |
| I. Einführung | 1 |
| A. Aufgaben, Definition und Abgrenzung der Steuern | 1 |
| 1. Überblick über das Einnahmesystem des Staates | 1 |
| 2. Definition der Steuern, Abgrenzung zu den anderen Abgaben | 2 |
| 2.1 Definition der Steuern | 3 |
| 2.2 Abgrenzung zu Gebühren, Beiträgen und Sonderabgaben | 5 |
| 2.2.1 Gebühren | 5 |
| 2.2.2 Beiträge | 5 |
| 2.2.3 Sonderabgaben | 5 |
| B. Einteilung der Steuern | 6 |
| 1. Die verschiedenen Einteilungskriterien | 6 |
| 2. Nach der Überwälzbarkeit | 6 |
| 3. Nach der Organisation der Finanzverwaltung | 6 |
| 4. Im Finanzbericht des Bundesfinanzministeriums | 7 |
| 5. Ertrag-, Substanz- und Verkehrsteuern | 7 |
| 6. Nach der Steuerhoheit | 8 |
| 7. Weitere Einteilungen (Öko-Steuern) | 8 |
| C. Steuerhoheiten | 9 |
| 1. Überblick | 9 |
| 2. Steuergesetzgebungshoheit | 9 |
| 3. Ertragshoheit | 10 |
| 4. Verwaltungshoheit | 10 |
| D. Steuerprinzipien | 12 |
| 1. Prinzip der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit | 12 |
| 2. Sozialstaatsprinzip | 13 |
| 3. Prinzip der Gesetzmäßigkeit oder Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung | 14 |
| 4. Prinzip der Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 15 |
| 5. Prinzip des Enteignungsverbots und der eigentumschonenden Besteuerung | 15 |
| 6. Prinzip des Schutzes von Ehe und Familie | 16 |
| 7. Prinzip des Steuergeheimnisses | 16 |
| E. Rechtsquellen des Steuerrechts | 17 |
| 1. Überblick | 17 |
| 2. Gesetze/Rechtsnormen | 17 |
| 2.1 Europarecht | 17 |
| 2.2 Grundgesetz | 18 |
| 2.3 Formelle Steuergesetze | 18 |
| 2.4 Rechtsverordnungen | 18 |

| | | |
|------------|---|----|
| 2.5 | Völkerrecht | 19 |
| 3. | Entscheidungen der Steuergerichte | 19 |
| 4. | Kommentare und übriges Schrifttum | 19 |
| 5. | Verwaltungsvorschriften | 20 |
| F. | Strukturelemente eines Steuergesetzes (Steuertatbestand) | 20 |
| 1. | Überblick | 20 |
| 2. | Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) | 21 |
| 3. | Die sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekt) | 21 |
| 4. | Die Zurechnung des Steuerobjekts | 22 |
| 5. | Steuerbemessungsgrundlage | 22 |
| 6. | Steuersatz (Steuertarif) | 22 |
| 7. | Steuervergünstigungen | 23 |
| G. | Rechtsanwendung im Steuerrecht | 23 |
| H. | Steuerwissenschaften | 25 |
| 1. | Die betriebliche Steuerlehre | 25 |
| 2. | Die Steuerrechtswissenschaft | 26 |
| 3. | Die Finanzwissenschaft | 26 |
| | Literaturauswahl | 26 |
| | | |
| II. | Abgabenordnung | 29 |
| | | |
| A. | Geltungsbereich und Bedeutung der Abgabenordnung für die Besteuerung | 29 |
| B. | Steuern und steuerliche Nebenleistungen | 34 |
| 1. | Steuern | 34 |
| 2. | Steuerliche Nebenleistungen, § 3 Abs. 3 AO | 36 |
| C. | Organisation der Finanzverwaltung – Aufbau des Finanzamtes | 38 |
| D. | Zuständigkeit | 41 |
| 1. | Sachliche Zuständigkeit | 42 |
| 2. | Örtliche Zuständigkeit | 42 |
| 2.1 | Steuerarten | 44 |
| 2.1.1 | Einkommensteuer, § 19 AO – Wohnsitzfinanzamt | 44 |
| 2.1.1.1 | Wohnsitz, § 8 AO | 44 |
| 2.1.1.2 | Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO | 46 |
| 2.1.2 | Körperschaftsteuer, § 20 AO – Geschäftsleitungsfinanzamt | 47 |
| 2.1.3 | Umsatzsteuer, § 21 AO – Unternehmensfinanzamt | 48 |
| 2.1.4 | Grundsteuer (Lagefinanzamt) und Gewerbesteuer (Betriebsfinanzamt), § 22 AO | 48 |
| 2.1.5 | Weitere Steuerarten | 49 |
| 2.2 | Gesonderte Feststellungen, § 18 Abs. 1 Nr. 1 AO | 49 |
| 2.3 | Besondere Zuständigkeiten | 50 |
| 2.3.1 | Ersatzzuständigkeit, § 24 AO | 50 |
| 2.3.2 | Mehrfache örtliche Zuständigkeit, § 25 AO | 52 |
| 2.3.3 | Zuständigkeitswechsel, § 26 AO | 52 |
| 2.4 | Örtliche Zuständigkeiten im Ausgangsbeispiel (D 2.) | 53 |
| 3. | Folgen von Verletzungen der Zuständigkeitsregelungen | 55 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 3.1 | Verletzung der sachlichen Zuständigkeit | 56 |
| 3.2 | Verletzung der örtlichen Zuständigkeit | 56 |
| E. | Steuerschuldverhältnis | 56 |
| 1. | Entstehen und Inhalt des Steuerschuldverhältnisses, §§ 37, 38 AO | 56 |
| 1.1 | Steuerpflichtiger und Steuerschuldner | 57 |
| 2. | Steuergeheimnis, § 30 AO | 59 |
| 2.1 | Allgemeines | 59 |
| 2.2 | Schutz von Bankkunden, § 30 a AO | 60 |
| 2.3 | Zulässige Offenbarung, §§ 30 Abs. 4, 31, 31a AO | 61 |
| 3. | Maßgebliche Regelungen im Rahmen des Steuerschuldverhältnisses | 62 |
| 3.1 | Gesetzliche Regelungen | 62 |
| 3.2 | Sonstige zu beachtende Regelungen | 65 |
| 3.3 | Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung | 66 |
| 4. | Auslegungsregelungen | 67 |
| 4.1 | Allgemeine Auslegungsregelungen für die Gesetzesanwendung | 68 |
| 4.1.1 | Auslegung nach dem Wortlaut | 68 |
| 4.1.2 | Systematische Auslegung | 68 |
| 4.1.3 | Historische Auslegung | 69 |
| 4.1.4 | Auslegung nach dem Sinnzusammenhang – teleologische Auslegung | 69 |
| 4.2 | Besondere Auslegungsregelungen für die Anwendung von Steuergesetzen | 70 |
| 4.2.1 | Allgemeiner Auslegungsgrundsatz der wirtschaftlichen Betrachtungsweise. | 71 |
| 4.2.2 | Besondere Ausprägungen der wirtschaftlichen Betrachtungsweise | 72 |
| 4.2.2.1 | Zurechnung, § 39 AO | 72 |
| 4.2.2.2 | Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO | 74 |
| 4.2.2.3 | Unwirksame Rechtsgeschäfte und Scheingeschäfte, § 41 AO | 75 |
| 4.2.2.4 | Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO | 75 |
| 4.2.2.5 | Entwicklung der Verhältnisse, § 4 AO 1919 | 78 |
| F. | Besteuerungsverfahren | 79 |
| 1. | Sinn und Zweck des gesetzlich geregelten Besteuerungsverfahrens | 79 |
| 2. | Grundsätzlicher Ablauf von Besteuerungsverfahren | 79 |
| 2.1 | Veranlagungs- und Selbsterrechnungssteuern | 79 |
| 2.2 | Grundsätzlicher Verfahrensablauf | 80 |
| 3. | Ermittlungsverfahren | 82 |
| 3.1 | Allgemeine Besteuerungsgrundsätze | 83 |
| 3.2 | Untersuchungsgrundsatz | 83 |
| 3.2.1 | Kontrollmitteilungen | 85 |
| 3.2.1.1 | Allgemeine Mitteilungspflichten, §§ 90, 93a AO | 86 |
| 3.2.1.2 | Einzelaukünfte von Beteiligten und Dritten, § 93 AO | 87 |
| 3.2.1.3 | Amtshilfepflicht, §§ 111–115 AO | 88 |
| 3.2.1.4 | Anzeigepflicht, § 116 AO | 88 |
| 3.2.1.5 | Kontrollmitteilungen anlässlich von Außenprüfungen, § 194 AO | 88 |
| 3.2.1.6 | Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen, § 117 AO | 89 |
| 3.2.2 | Untersuchungsgrundsatz und Steuererklärung, § 149 AO | 90 |
| 3.3 | Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen | 91 |
| 3.3.1 | Allgemeine Mitwirkungspflichten, § 90 AO | 91 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.3.2 | Besondere Mitwirkungspflichten | 91 |
| 3.4 | Feststellungslast | 94 |
| 3.4.1 | Sachverhaltsaufklärung durch das Finanzamt | 94 |
| 3.4.2 | Folgen der Unaufklärbarkeit von Tatsachen | 95 |
| 3.5 | Tatsächliche Verständigung | 97 |
| 4. | Festsetzungsverfahren | 98 |
| 4.1 | Steuerbescheid und Steuerverwaltungsakt | 98 |
| 4.1.1 | Form und Inhalt von Steuerbescheiden | 100 |
| 4.1.2 | Arten der Steuerbescheide | 101 |
| 4.2 | Arten der Steuerfestsetzung | 104 |
| 4.2.1 | Endgültige Steuerfestsetzung | 104 |
| 4.2.2 | Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO | 105 |
| 4.2.3 | Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO | 106 |
| 5. | Bekanntgabeverfahren | 108 |
| 5.1 | Steuerschuldner – Adressat – Empfänger | 109 |
| 5.2 | Bekanntgabe und Fristenlauf | 110 |
| 5.3 | Verfahrens- und Formfehler | 111 |
| 6. | Erhebungsverfahren, §§ 218 ff. AO | 112 |
| 6.1 | Fälligkeit | 112 |
| 6.2 | Hinausschieben der Fälligkeit | 112 |
| 6.2.1 | Stundung, §§ 222, 234 AO | 113 |
| 6.2.2 | Aussetzung der Vollziehung, §§ 361, 237 AO, 69 FGO | 114 |
| 6.3 | Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis, § 47 AO | 114 |
| 6.3.1 | Zahlung und Leistung an Zahlungs Statt, §§ 224, 224a AO | 115 |
| 6.3.2 | Aufrechnung, § 226 AO | 115 |
| 6.3.3 | Erlass, §§ 163, 227 AO | 117 |
| 6.3.4 | Festsetzungsverjährung, §§ 169–171 AO | 118 |
| 6.3.5 | Zahlungsverjährung, §§ 228–232 AO | 120 |
| 7. | Vollstreckungsverfahren | 121 |
| 7.1 | Vollstreckung wegen Geldforderungen, §§ 259–327 AO | 123 |
| 7.2 | Vollstreckung wegen anderer Leistungen, §§ 328–346 AO | 123 |
| G. | Korrektur von Steuerbescheiden | 124 |
| 1. | Korrekturmöglichkeiten im Rechtsbehelfsverfahren | 124 |
| 2. | Korrekturmöglichkeiten für Nicht-Steuerbescheide | 124 |
| 2.1 | Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte, § 130 AO | 124 |
| 2.2 | Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte, § 131 AO | 126 |
| 2.3 | Korrektur von offenbaren Unrichtigkeiten, § 129 AO | 127 |
| 3. | Korrekturmöglichkeiten von Steuerbescheiden | 127 |
| 3.1 | Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO | 127 |
| 3.2 | Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO | 127 |
| 3.3 | Korrekturvorschriften für Steuerbescheide, §§ 129, 172–177 AO | 128 |
| 3.3.1 | Offenbare Unrichtigkeiten, § 129 AO | 128 |
| 3.3.2 | Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung des Steuerpflichtigen, § 172 AO | 128 |
| 3.3.3 | Änderung wegen neuer Tatsachen, § 173 AO | 129 |
| 3.3.4 | Änderung bei widerstreitenden Festsetzungen, § 174 AO | 130 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3.3.5 | Änderung von Grundlagenbescheiden, § 175 AO | 130 |
| 3.3.6 | Mitberichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO | 130 |
| H. | Rechtsbehelfsverfahren | 131 |
| 1. | Nichtförmliche Rechtsbehelfe | 131 |
| 2. | Förmlicher Rechtsbehelf: Einspruch, §§ 347–367 AO | 131 |
| 2.1 | Zulässigkeitsvoraussetzungen | 133 |
| 2.1.1 | Statthaftigkeit | 133 |
| 2.1.2 | Sachentscheidungs Voraussetzungen | 135 |
| 2.1.2.1 | Beschwer, §§ 350, 352 AO | 135 |
| 2.1.2.2 | Frist, §§ 355, 356 AO und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO | 135 |
| 2.1.2.3 | Form, § 357 AO | 136 |
| 2.2 | Begründetheit und Verfahrensablauf | 136 |
| 2.2.1 | Umfassende Sach- und Rechtsprüfung | 136 |
| 2.2.2 | Aussetzung der Vollziehung | 136 |
| 2.3 | Abschluss des Rechtsbehelfsverfahrens und Einspruchsentscheidung, §§ 367, 366 AO | 137 |
| I. | Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 137 |
| 1. | Einstweiliger Rechtsschutz | 137 |
| 2. | Verfahren vor dem Finanzgericht | 138 |
| 2.1 | Zulässigkeitsvoraussetzungen und Klagearten | 138 |
| 3. | Verfahren vor dem Bundesfinanzhof – Revision | 138 |
| 4. | Bundesverfassungsgericht | 138 |
| J. | Außenprüfung | 140 |
| 1. | Zulässigkeit, § 193 AO | 141 |
| 2. | Sachlicher Umfang, § 194 AO | 141 |
| 2.1 | Allgemeine Betriebsprüfung | 141 |
| 2.2 | Prüfungen einzelner Steuerarten | 142 |
| 3. | Prüfungszeitraum – Größenklassen | 142 |
| 4. | Prüfungsanordnung, §§ 196, 197 AO | 143 |
| 5. | Zeitlicher Ablauf und Durchführung der Betriebsprüfungen, §§ 197–202 AO | 143 |
| 6. | Verbindliche Zusagen, §§ 204–207 AO | 145 |
| K. | Haftung | 146 |
| 1. | Bedeutung der Haftung | 146 |
| 2. | Haftungsgrundlagen | 147 |
| 2.1 | Steuerrechtliche Haftungsgrundlagen, §§ 69–76 AO | 147 |
| 2.1.1 | Haftung der Vertreter, § 69 AO | 147 |
| 2.1.2 | Haftung des Vertretenen, § 70 AO | 150 |
| 2.1.3 | Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers, § 71 AO | 151 |
| 2.1.4 | Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit, § 72 AO | 151 |
| 2.1.5 | Haftung bei Organschaft, § 73 AO | 152 |
| 2.1.6 | Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO | 153 |
| 2.1.7 | Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO | 153 |
| 2.2 | Sonstige Haftungsgrundlagen | 153 |
| 3. | Geltendmachung von Haftungsansprüchen im Steuerrecht, § 191 AO | 154 |

| | |
|---|-----|
| L. Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht | 155 |
| 1. Aufdeckung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten | 155 |
| 1.1 Anzeigen an die Finanzbehörden | 155 |
| 1.2 Betriebsprüfungen | 156 |
| 1.3 Steuerveranlagungen | 156 |
| 1.4 Kontrollmitteilungen und allgemeine Mitteilungen nach § 93a AO | 157 |
| 2. Steuerhinterziehung, § 370 AO | 157 |
| 3. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO | 160 |
| 4. Strafbefreiende Selbstanzeige, §§ 371, 378 Abs. 3 AO | 162 |
| Literaturauswahl | 164 |
| | |
| III. Umsatzsteuer | 167 |
| A. Einführung | 167 |
| 1. Historie und Bedeutung der Umsatzsteuer | 167 |
| 2. Systematik der Umsatzsteuer | 167 |
| 3. Ökonomische Wirkung der Umsatzsteuer (Überwälzbarkeit/Inzidenz) | 169 |
| 4. Aufbau des Umsatzsteuergesetzes | 170 |
| B. Steuerbare Umsätze | 170 |
| 1. Überblick | 170 |
| 2. Der Unternehmer | 171 |
| 2.1 Tatbestandsmerkmale | 171 |
| 2.2 Unternehmerfähigkeit | 172 |
| 2.3 »Gewerblich oder beruflich tätig« | 172 |
| 2.4 Selbständigkeit | 173 |
| 2.5 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft – gescheiterte Existenzgründung | 174 |
| 2.6 Eingliederung natürlicher Personen in ein Unternehmen | 175 |
| 2.7 Umsatzsteuerliche Organschaft | 176 |
| 3. Das Unternehmen | 177 |
| 3.1 Grundsätzliches | 177 |
| 3.2 Unternehmenseinheit | 177 |
| 3.3 Grund-, Hilfs- und Nebengeschäfte | 177 |
| 3.4 Unternehmensgegenstand – Unternehmensvermögen | 178 |
| 4. Der umsatzsteuerliche Gebietsbegriff | 179 |
| 5. Das Entgelt | 179 |
| 6. Lieferungen und sonstige Leistungen | 181 |
| 6.1 Einheitlichkeit der Leistung | 181 |
| 6.2 Die Lieferung | 183 |
| 6.2.1 Lieferbegriff | 183 |
| 6.2.2 Lieferungsgegenstände | 183 |
| 6.2.3 Person des Lieferers | 184 |
| 6.2.4 Ort und Zeitpunkt der Lieferung | 185 |
| 6.2.5 Reihengeschäfte | 187 |
| 6.2.6 Rücklieferung und Rückgabe | 188 |
| 6.3 Die sonstige Leistung | 188 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 6.3.1 | Begriff der sonstigen Leistung | 188 |
| 6.3.2 | Arten von sonstigen Leistungen | 189 |
| 6.3.3 | Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung | 189 |
| 6.4 | Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen | 192 |
| 6.4.1 | Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung | 192 |
| 6.4.2 | Werklieferungen | 192 |
| 6.4.3 | Werkleistungen | 193 |
| 6.4.4 | Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen | 194 |
| 6.4.5 | Unentgeltliche Abgabe von sonstigen Leistungen | 195 |
| 6.4.6 | Geschäftsveräußerung | 196 |
| 7. | Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet | 197 |
| 7.1 | Ursprungsland- versus Bestimmungslandprinzip | 197 |
| 7.2 | Einfuhrtatbestand | 197 |
| C. | Steuerfreie Umsätze | 198 |
| 1. | Grundsätzliches | 198 |
| 2. | Ausfuhrlieferungen/Exportumsätze | 198 |
| 3. | Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen | 200 |
| 4. | Vermietung und Verpachtung von Grundstücken | 201 |
| D. | Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer | 202 |
| 1. | Entgeltbegriff | 202 |
| 2. | Formen des Entgelts | 202 |
| 3. | Besonderheiten | 204 |
| 4. | Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche oder verbilligte Abgaben von Gegenständen und sonstigen Leistungen | 205 |
| E. | Steuersätze | 207 |
| F. | Vorsteuerabzug | 208 |
| 1. | Grundsätzliches | 208 |
| 2. | Abziehbare Vorsteuerbeträge | 208 |
| 3. | Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 212 |
| 4. | Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge | 212 |
| 5. | Vollständiger Ausschluss vom Vorsteuerabzug | 213 |
| 6. | Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug | 215 |
| 7. | Vorsteuerkorrekturen bei Nutzungsänderungen im Anlagevermögen | 216 |
| G. | Option zur Umsatzsteuer | 219 |
| H. | Verfahrenstechnische Fragen und Besonderheiten | 220 |
| 1. | Durchschnittsatzbesteuerung/Vorsteuerpauschalierung | 220 |
| 1.1 | Allgemeine Durchschnittsätze | 220 |
| 1.2 | Vorsteuerpauschalierung gemäß §§ 69 und 70 UStDV | 220 |
| 2. | Aufzeichnungs- und Abrechnungsvorschriften | 221 |
| 2.1 | Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten | 221 |
| 2.2 | Rechnungserteilung | 222 |
| 2.3 | Änderungen der Bemessungsgrundlage | 223 |
| 3. | Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer | 224 |
| 3.1 | Berechnung und Entstehung der Umsatzsteuer | 224 |
| 3.2 | Umsatzsteuervoranmeldung und -vorauszahlung | 225 |
| 3.3 | Umsatzsteuererklärung und -festsetzung | 226 |
| 3.4 | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers | 226 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 4. | Vergütungsverfahren | 227 |
| 5. | Differenzbesteuerung | 227 |
| 6. | Besteuerung der Kleinunternehmer | 228 |
| I. | Umsatzbesteuerung bei innergemeinschaftlichen Sachverhalten | 229 |
| 1. | Grundsätzliches | 229 |
| 2. | Beteiligte Personen | 230 |
| 3. | Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren | 231 |
| 4. | Der innergemeinschaftliche Erwerb | 232 |
| 4.1 | Steuerbarkeit | 232 |
| 4.2 | Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 233 |
| 4.3 | Steuerbefreiungen | 233 |
| 4.4 | Steuersatz und Bemessungsgrundlage | 234 |
| 4.5 | Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerschaft | 234 |
| 4.6 | Abrechnung des Erwerbsvorgangs | 234 |
| 4.7 | Vorsteuerabzug | 234 |
| 5. | Das innergemeinschaftliche unternehmensinterne Verbringen | 236 |
| 5.1 | Steuerbarkeit | 236 |
| 5.2 | Zeitpunkt des Verbringens, Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Entstehung der Steuer und Vorsteuerabzug | 238 |
| 6. | Die innergemeinschaftliche Lieferung | 239 |
| 6.1 | Steuerbarkeit | 239 |
| 6.2 | Steuerbefreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung – Maßnahmen gegen den Missbrauch der Steuerbefreiung | 239 |
| 6.3 | Rechnungserteilung, Besteuerungsverfahren und Vorsteuerabzug | 241 |
| 7. | Sonstige Leistungen bei Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikations- nummer | 241 |
| 8. | Innergemeinschaftliche Sonderregelungen | 242 |
| 8.1 | Innergemeinschaftliches Reihengeschäft | 242 |
| 8.2 | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft | 243 |
| 8.3 | Lieferung und Erwerb neuer Fahrzeuge | 243 |
| 8.3.1 | Grundsätzliches | 243 |
| 8.3.2 | Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland | 244 |
| 8.3.3 | Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge | 244 |
| 8.4 | Versandhandelsregelung | 246 |
| 8.5 | Zusammenfassende Meldung | 247 |
| 8.6 | Die Mehrwertsteuersätze der EU-Mitgliedstaaten | 248 |
| | Literaturauswahl | 248 |
| IV. | Erbschaft- und Schenkungsteuer | 251 |
| A. | Grundelemente der Erbschaft- und Schenkungsteuer | 251 |
| 1. | Rechtliche und dogmatische Grundlagen | 251 |
| 2. | Steuergegenstand | 252 |
| 2.1 | Persönliche Steuerpflicht | 252 |
| 2.2 | Sachliche Steuerpflicht | 254 |
| 2.3 | Entstehung der Steuer | 257 |
| 3. | Steuerklassen und Steuerfreibeträge | 257 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3.1 | Steuerklassen | 257 |
| 3.2 | Freibeträge | 258 |
| 3.2.1 | Persönliche Freibeträge | 258 |
| 3.2.2 | Sachliche Steuerbefreiungen | 259 |
| 4. | Steuersätze | 260 |
| B. | Vermögensbewertung | 261 |
| 1. | Allgemeine Wertermittlungsgrundsätze | 261 |
| 2. | Bedarfsbewertung von Grundbesitz | 262 |
| 2.1 | Vorgabe des BVerfG zu realitätsgerechten Bedarfsbewertung | 262 |
| 2.2 | Übersicht: Bedarfsbewertung des Grundvermögens | 262 |
| 2.3 | Bewertung unbebauter Grundstücke | 263 |
| 2.4 | Bewertung bebauter Grundstücke | 264 |
| 3. | Bewertung des Betriebsvermögens | 267 |
| 3.1 | Maßgeblichkeit der Steuerbilanz für Bestand und Bewertung | 267 |
| 3.2 | Vermögensaufstellung zum Übertragungsstichtag | 268 |
| 3.3 | Beispiel zur Bewertung des Betriebsvermögens | 268 |
| 3.4 | Wertermittlung eines Anteils an einer Personengesellschaft | 270 |
| 4. | Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 271 |
| C. | Begünstigung des Erwerbs von Betriebsvermögen | 274 |
| 1. | Freibetrag | 275 |
| 2. | Bewertungsabschlag | 275 |
| 3. | Entlastungsbetrag nach § 19a ErbStG | 276 |
| | Literaturauswahl | 277 |
| V. | Internationales Steuerrecht | 279 |
| A. | Allgemeine Einführung in das internationale Steuerrecht | 279 |
| 1. | Begriff des Internationalen Steuerrechts | 279 |
| 2. | Begriff des Außensteuerrechts | 279 |
| 3. | Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts | 280 |
| 3.1 | Nationales Außensteuerrecht | 280 |
| 3.2 | Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen | 280 |
| 3.3 | Recht aus Steuerrichtlinien der Europäischen Union | 280 |
| 3.4 | Abkommen über Amts- und Rechtshilfe auf dem Gebiet der Steuern | 280 |
| 4. | Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts | 281 |
| 4.1 | Souveränitätsprinzip | 281 |
| 4.2 | Prinzipien zur Abgrenzung der Steuerhoheit | 281 |
| 5. | Wichtige Begriffe des Internationalen Steuerrechts | 282 |
| 5.1 | Wohnsitz | 282 |
| 5.1.1 | Definition des Wohnsitzes nach deutschem Außensteuerrecht | 283 |
| 5.1.2 | Definition des Wohnsitzes nach DBA | 284 |
| 5.2 | Gewöhnlicher Aufenthalt | 284 |
| 5.3 | Sitz einer juristischen Person | 285 |
| 5.4 | Geschäftsleitung einer juristischen Person | 285 |
| 5.5 | Betriebstätte | 285 |
| 5.5.1 | Definition der Betriebstätte nach deutschem Außensteuerrecht | 286 |
| 5.5.2 | Definition der Betriebstätte nach DBA | 286 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5.6 | Ständiger Vertreter | 286 |
| 5.7 | Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigung | 287 |
| 5.8 | Steuerinländer und Steuerausländer | 287 |
| B. | Grundlagen des Außensteuerrechts bezüglich Ertragsteuern | 287 |
| 1. | Gewerbsteuer (GewSt) | 288 |
| 1.1 | Steuerausländisches Unternehmen ohne Betriebsstätte in Deutschland | 288 |
| 1.2 | Steuerausländisches Unternehmen mit Betriebsstätte in Deutschland | 288 |
| 1.3 | Steuerinländisches Unternehmen mit Betriebsstätte im Ausland | 288 |
| 1.4 | Steuerinländisches Personenunternehmen mit Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft | 289 |
| 1.5 | Steuerinländische Kapitalgesellschaft mit Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft | 291 |
| 1.6 | Fazit zur Gewerbsteuer im Rahmen des internationalen Steuerrechts | 292 |
| 2. | Einkommen- und Körperschaftsteuer | 292 |
| 2.1 | Einführung | 292 |
| 2.2 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 292 |
| 2.2.1 | Vorbemerkungen | 292 |
| 2.2.2 | Normale unbeschränkte Steuerpflicht | 293 |
| 2.2.3 | Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht | 294 |
| 2.2.4 | Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag | 295 |
| 2.2.5 | Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht | 296 |
| 2.3 | Beschränkte Steuerpflicht | 298 |
| 2.3.1 | Grundsätze | 298 |
| 2.3.2 | Inländische Einkünfte i. S. v. § 49 EStG | 298 |
| 2.3.2.1 | Einführung | 298 |
| 2.3.2.2 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG) | 299 |
| 2.3.2.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 299 |
| 2.3.2.4 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 303 |
| 2.3.2.5 | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 304 |
| 2.3.2.6 | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 305 |
| 2.3.2.7 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG) | 307 |
| 2.3.2.8 | Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 bis 9 EStG) | 308 |
| 2.3.3 | Isolierende Betrachtungsweise nach § 49 Abs. 2 EStG | 309 |
| 2.3.4 | Ermittlung der Einkünfte und Erhebung der Steuer | 312 |
| 2.3.4.1 | Grundsätze | 312 |
| 2.3.4.2 | Steuerabzugsverfahren | 313 |
| 2.3.4.3 | Veranlagungsverfahren | 318 |
| 2.4 | Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht und umgekehrt | 322 |
| C. | Grundprobleme und Ziele des Internationalen Steuerrechts | 324 |
| 1. | Ursachen der Grundprobleme | 324 |
| 2. | Arten der Doppelbesteuerung | 325 |
| 3. | Ursachen der Doppelbesteuerung | 326 |
| 4. | Ziele des Internationalen Steuerrechts | 326 |
| D. | Entschärfung der internationalen Doppelbesteuerung | 327 |
| 1. | Überblick über die Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der internationalen Doppelbesteuerung | 327 |

| | | |
|--------------------------------|--|------------|
| 2. | Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung | 329 |
| 2.1 | Anrechnungsmethode | 329 |
| 2.1.1 | Allgemeine Einführung | 329 |
| 2.2 | Anrechnungsmethode nach § 34c Abs. 1 EStG bei der Einkommensteuer | 330 |
| 2.2.1 | Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2000 | 330 |
| 2.2.2 | Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2001 | 331 |
| 2.3 | Anrechnungsmethode nach § 26 Abs. 1 und 6 KStG bei der Körperschaftsteuer | 332 |
| 2.3.1 | Direkte Anrechnung | 332 |
| 2.3.1.1 | Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2000 | 332 |
| 2.3.1.2 | Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2001 für Kapitalgesellschaften | 337 |
| 2.3.2 | Indirekte Anrechnung nach § 26 Abs. 2 KStG bei der Körperschaftsteuer | 339 |
| 2.3.2.1 | Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2000 | 339 |
| 2.3.2.2 | Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2001 | 345 |
| 2.4 | Abzugsmethode | 345 |
| 2.5 | Pauschalierungs- und Erlassmethode | 347 |
| 3. | Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung (Doppelbesteuerungsabkommen) | 350 |
| 3.1 | Einführung | 350 |
| 3.1.1 | Allgemeiner Teil | 350 |
| 3.1.2 | DBA zwischen Industrieländern | 352 |
| 3.1.3 | DBA mit Entwicklungsländern | 355 |
| 3.1.3.1 | Allgemeine Darstellung | 355 |
| 3.1.3.2 | Fiktive Anrechnung | 356 |
| 3.2 | Das DBA-Recht im praktischen Einzelfall | 357 |
| 3.2.1 | Schema der Subsumption bei Vorliegen eines DBA | 357 |
| 3.2.2 | Definition des Wohnsitz- und des Quellenstaates im Einzelfall | 357 |
| 3.2.3 | Zuweisung des Besteuerungsrechts im Einzelfall | 361 |
| E. | Das Problem internationaler Minderbesteuerung | 369 |
| 1. | Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG | 370 |
| 2. | Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht nach § 2 AStG | 372 |
| 3. | Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG | 378 |
| 4. | Hinzurechnungsbesteuerung nach §§ 7–14 AStG | 382 |
| F. | Sonderfälle des internationalen Steuerrechts | 384 |
| 1. | Verlustverrechnung im internationalen Steuerrecht | 384 |
| 1.1 | Auslandsverluste bei DBA mit Freistellungsmethode | 384 |
| 1.2 | Verluste aus Ländern, mit denen kein DBA besteht | 385 |
| 2. | Gesellschafterfinanzierung über die Grenze (§ 8a KStG) | 386 |
| 2.1 | Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2000 | 386 |
| 2.2 | Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2001 | 388 |
| Anhang | | 389 |
| Stichwortverzeichnis | | 396 |