

Steuerrecht 2010

Steuerarten · Bilanzsteuerrecht
Unternehmensteuerrecht · Verfahrensrecht
Glossar

von

Prof. Dr. Dietrich Grashoff

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater
Fachanwalt für Steuerrecht
Honorarprofessor an der Universität Bremen

6. Auflage 2010

Gesetzesstand 1. Dezember 2009



Verlag C.H. Beck München 2010

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| Literaturverzeichnis | XVIII |
| Glossar | 1 |

1. Kapitel:

Steuerrechtsordnung

| | |
|---|-----------|
| 1. Deutsches Steuerrecht..... | 11 |
| a) Formelle Gesetze | 11 |
| aa) Verfassungsrecht | 11 |
| bb) Einfaches Gesetzesrecht | 13 |
| b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen | 14 |
| c) Verwaltungsvorschriften | 14 |
| d) Entscheidungen von Gerichten | 15 |
| 2. Internationales Steuerrecht | 15 |
| 3. Europäisches Steuerrecht | 16 |
| 4. Das System der Steuerarten | 17 |
| a) Personen- und Realsteuern | 18 |
| b) Direkte und indirekte Steuern | 18 |
| c) Ertrag- und Substanzsteuern | 18 |
| d) Besitz- und Verkehrsteuern | 18 |
| e) Entstehungs- und Verwendungssteuern | 19 |
| f) Periodische und aperiodische Steuern | 19 |
| g) Weitere Untergliederungen | 19 |
| h) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten | 19 |

2. Kapitel:

Besteuerung nach Steuerarten / Unternehmensteuerrecht

| | |
|---|-----------|
| 1. Einkommensteuer | 21 |
| a) System und Aufbau des EStG | 21 |
| aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten | 21 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 21 |
| cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum | 23 |
| dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre | 23 |

| | |
|---|----|
| b) Persönliche Steuerpflicht | 24 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 24 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 24 |
| cc) System der grenzüberschreitenden Besteuerung | 25 |
| c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen | 26 |
| aa) Einkunftsarten und Einkommen | 26 |
| bb) Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei | 28 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste | 29 |
| aa) Horizontale und vertikale Verlustverrechnung | 29 |
| bb) Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen, § 15b | 29 |
| cc) Verlustabzug | 30 |
| e) Sachliche Steuerbefreiungen | 32 |
| f) Einkünfteermittlungsmethoden | 33 |
| aa) Überschussermittlung | 33 |
| bb) Gewinnermittlung | 35 |
| g) Bilanzsteuerrecht | 37 |
| aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip | 38 |
| bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 38 |
| cc) Doppelte Buchführung | 42 |
| dd) Entnahmen und Einlagen | 47 |
| ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz | 47 |
| ff) Betriebsvermögenseigenschaft | 51 |
| h) Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 55 |
| aa) Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigungen | 55 |
| bb) Arten gewerblicher Einkünfte | 56 |
| i) Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften | 57 |
| aa) Arten von Personengesellschaften | 58 |
| bb) Steuerliche Mitunternehmerschaft | 59 |
| cc) System der dualen Gewinnermittlung | 60 |
| dd) Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Fiktion | 64 |
| ee) Mehrstöckige Personengesellschaften | 66 |
| ff) Beschränkung des Verlustausgleichs bei Kommanditgesellschaften | 66 |
| gg) Gewerblicher Veräußerungsgewinn | 67 |
| j) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 70 |
| k) Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 71 |
| l) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 72 |
| m) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 74 |
| n) <i>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</i> | 75 |
| o) Sonstige Einkünfte | 76 |
| aa) Wiederkehrende Bezüge | 76 |
| bb) <i>Exkurs</i> : Behandlung von Alterseinkünften | 77 |
| cc) Private Veräußerungsgeschäfte | 80 |

| | |
|--|------------|
| p) Steuertarif | 81 |
| q) Thesaurierungsbegünstigung für Personengesellschaften..... | 83 |
| r) Steuerermäßigungen | 86 |
| s) Solidaritätszuschlag | 87 |
| t) Steuererhebung | 87 |
| 2. Körperschaftsteuer | 88 |
| a) System und Aufbau des KStG | 88 |
| aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten | 88 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 89 |
| cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum | 89 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 89 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 89 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 90 |
| cc) Steuerbefreiungen | 91 |
| dd) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften | 91 |
| c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen | 93 |
| aa) System der Ermittlung des Einkommens | 93 |
| bb) Gewinnausschüttungen | 95 |
| cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) | 96 |
| dd) Zinsschranke | 101 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf) | 104 |
| e) Sachliche Steuerbefreiungen | 106 |
| f) Anteilseignerbesteuerung | 106 |
| aa) Dividendenbesteuerung | 106 |
| bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns | 109 |
| g) <i>Exkurs:</i> Konzernsteuerrecht | 110 |
| aa) Organschaft | 111 |
| bb) Betriebsaufspaltung | 116 |
| h) Steuertarif | 118 |
| i) Solidaritätszuschlag | 118 |
| j) Veranlagung und Erhebung | 118 |
| k) REIT-AG | 118 |
| 3. Gewerbesteuer | 119 |
| a) System und Aufbau des GewStG | 119 |
| aa) Grundlagen der GewSt | 119 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 121 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 122 |
| aa) Steuerschuldner | 122 |
| bb) Steuerbefreiungen | 122 |

| | |
|---|------------|
| c) Sachliche Steuerpflicht | 122 |
| aa) Gewerbliche Einkünfte | 122 |
| bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen | 123 |
| cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne | 126 |
| d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste | 126 |
| e) Steuermessbetrag | 127 |
| f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung | 127 |
| g) Zerlegung | 128 |
| h) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer . | 128 |
| 4. Exkurs: Unternehmensteuerrecht | 129 |
| a) Rechtsformwahl und Steuerbelastungsvergleich | 130 |
| aa) Kriterien der Rechtsformwahl | 130 |
| bb) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel) | 131 |
| b) Übertragungen von Wirtschaftsgütern, Betriebsvermögen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen | 136 |
| aa) Überblick | 136 |
| bb) Entgeltliche Übertragungen | 137 |
| cc) Unentgeltliche Übertragungen | 145 |
| 5. Umsatzsteuer | 148 |
| a) System und Aufbau des UStG | 148 |
| aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten | 148 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 149 |
| cc) Räumlicher Geltungsbereich | 149 |
| dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug | 150 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 151 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 152 |
| aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland | 152 |
| bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb | 153 |
| cc) Steuerbefreiungen | 153 |
| dd) Option zur Steuerpflicht | 154 |
| ee) Bemessungsgrundlage | 154 |
| d) Steuersatz | 155 |
| e) Entstehen und Anmeldung der Steuer | 155 |
| f) Vorsteuerabzug und Rechnung | 157 |
| g) Besteuerungsverfahren | 159 |
| 6. Grunderwerbsteuer | 159 |
| a) System und Aufbau des GrEStG | 159 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 160 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 160 |
| aa) Erwerbsvorgänge | 160 |
| bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen | 162 |
| cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Gesamthand | 162 |
| dd) Bemessungsgrundlage | 163 |

| | |
|--|------------|
| d) Steuertarif | 164 |
| e) Besteuerungsverfahren | 164 |
| 7. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 164 |
| a) System und Aufbau des ErbStG | 164 |
| aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten | 164 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 165 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 165 |
| aa) Unbeschränkte Steuerpflicht | 165 |
| bb) Beschränkte Steuerpflicht | 165 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 166 |
| aa) Steuertatbestände | 166 |
| bb) Sachliche Steuerbefreiungen | 166 |
| cc) Entstehen | 167 |
| dd) Wertermittlung | 167 |
| d) Steuerermittlung | 171 |
| aa) Steuerklassen | 171 |
| bb) Persönliche Freibeträge | 171 |
| cc) Steuersatz | 172 |
| dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe | 172 |
| 8. Grundsteuer | 173 |
| a) System und Aufbau des GrStG | 173 |
| aa) Grundlagen der Grundsteuer | 173 |
| bb) Aufbau des Gesetzes | 173 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 173 |
| aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung | 173 |
| bb) Steuerbefreiungen | 174 |
| c) Sachliche Steuerpflicht | 174 |
| 9. Außensteuergesetz | 175 |

3. Kapitel:

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

| | |
|--|------------|
| 1. Besteuerungsverfahren | 179 |
| a) Allgemeines | 179 |
| aa) Verfahrensgrundsätze | 179 |
| bb) Verwaltungsakt | 180 |
| cc) Beteiligte | 182 |
| b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung | 183 |
| aa) Verfahrensgrundsätze | 183 |
| bb) Mitwirkungspflichten | 184 |
| cc) Schätzung | 185 |
| dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten | 185 |
| ee) Außenprüfung | 186 |

| | |
|--|------------|
| c) Festsetzungsverfahren | 188 |
| aa) Steuerfestsetzung | 188 |
| bb) Festsetzungsverjährung | 189 |
| cc) Bestandskraft | 190 |
| dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .. | 193 |
| d) Erhebungsverfahren | 194 |
| aa) Überblick zum Steuerschuldrecht | 194 |
| bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis | 197 |
| cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis | 198 |
| dd) Steuerliche Nebenleistungen | 200 |
| e) Vollstreckungsverfahren | 201 |
| 2. Rechtsbehelfsverfahren | 202 |
| a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 202 |
| b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 204 |
| 3. Steuerstrafrecht | 206 |
| 4. Kapitel: | |
| Aktuelle Gesetzesänderungen ab 1. Januar 2010 | |
| 1. Jahressteuergesetz 2009 (JStG 2009) | 209 |
| 2. Gesetz zur Sicherung von Beschäftigung und Stabilität in Deutschland (Konjunkturpaket II) | 213 |
| 3. Gesetz zur steuerlichen Förderung der Mitarbeiterkapitalbeteiligung (Mitarbeiterkapitalbeteili- gungsgesetz – MKBetG) | 213 |
| 4. Drittes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbe- sondere im Bereich der mittelständischen Wirtschaft (Drittes Mittelstandsentslastungsgesetz – 3. MEntlG) | 214 |
| 5. Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes (Art. 106, 106b, 107, 108, GGÄndG) | 214 |
| 6. Gesetz zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale | 214 |
| 7. Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) | 215 |
| 8. Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Kranken- versicherung – BEntlG) | 215 |
| 9. Gesetz zur Bekämpfung der Steuerhinterziehung (Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz – StHBG) | 219 |
| 10. Entwurf eines Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums (Wachstumsbeschleunigungsgesetz – WBG) | 221 |
| Stichwortverzeichnis | 223 |