

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band I

1. Halbband

**Die Steuern des Unternehmens -
Das Besteuerungsverfahren**

6., völlig neubearbeitete Auflage

von

Dr.Dr.h.c. Günter Wöhe

ord. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Universität des Saarlandes

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Verzeichnis der Abkürzungen | XVIII |

Vorbereitender Teil

Entwicklung, Aufgaben und methodologischer Standort der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

| | |
|--|----|
| I. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 3 |
| 1. Gründe für die wissenschaftliche Beschäftigung mit dem Phänomen „Steuern“ in der Betriebswirtschaftslehre | 3 |
| 2. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre bis zum Ende der fünfziger Jahre. | 6 |
| 3. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre seit Anfang der sechziger Jahre. | 13 |
| II. Die Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. | 22 |
| 1. Allgemeine Charakterisierung | 22 |
| 2. Die Hauptaufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre im einzelnen | 24 |
| III. Das Verhältnis der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre zur Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre und zu den speziellen Betriebswirtschaftslehren . . . | 30 |
| 1. Überblick | 30 |
| 2. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre - eine spezielle Betriebswirt- schaftslehre? | 33 |
| 3. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre — eine spezielle Funktionslehre? . . | 41 |
| 4. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre als Teilgebiet der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre. | 44 |
| IV. Zur Frage der Wertfreiheit der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. | 47 |
| 1. Grundsätzliche Überlegungen zum Werturteilsproblem | 47 |
| 2. Werturteilsproblem und Steuerreformvorschläge. | 48 |
| a) Maßstäbe zur Beurteilung steuerrechtlicher Normen | 48 |
| b) Die Forderung nach einer rechtsformunabhängigen Unternehmensbe- steuerung | 49 |
| 3. Ergebnis | 53 |

Erster Hauptteil

Die Steuern des Unternehmens

Erster Abschnitt Grundlagen

| | |
|--|----|
| I. Steuerrechtliche Grundbegriffe. | 57 |
| 1. Der Begriff der Steuer. | 57 |
| 2. Der Begriff Steuern des Unternehmens. | 59 |
| 3. Andere steuerrechtliche Begriffe. | 60 |

| | |
|--|----|
| II. Überblick über das Steuersystem | 64 |
| 1. Gliederung und fiskalische Bedeutung der Einzelsteuern | 64 |
| a) Das Steuersystem | 64 |
| b) Gliederung in direkte und indirekte Steuern | 66 |
| c) Gliederung in Besitz-, Verkehr- und Verbrauchsteuern | 67 |
| d) Gliederung der Steuern in offiziellen Statistiken | 68 |
| e) Gliederung der Steuern für Zwecke der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 72 |
| f) Gliederung in Steuern auf die Einkommens- und Ertragserzielung, das Vermögen und die Einkommensverwendung | 74 |
| 2. Mängel des geltenden Steuersystems und allgemeine Reformüberlegungen | 74 |
| a) Mängel des Steuersystems | 75 |
| b) Möglichkeiten einer Neuverteilung steuerlicher Lasten | 76 |
| c) Grenzen einer Neuverteilung steuerlicher Lasten | 78 |
| III. Rechtsquellen | 81 |

Zweiter Abschnitt

Die Besteuerung der Einkommens- und Ertragserzielung

| | |
|--|-----|
| I. Die Einkommensteuer | 87 |
| 1. Begriff, allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Einkommensteuer | 87 |
| 2. Die Einkommensteuer im Rahmen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 90 |
| 3. Die historische Entwicklung der Einkommensteuer | 92 |
| 4. Die Steuerpflicht | 100 |
| a) Die persönliche Steuerpflicht | 100 |
| b) Die sachliche Steuerpflicht | 102 |
| aa) Der steuerrechtliche Einkommensbegriff | 102 |
| bb) Die Abgrenzung von Einkommen, Vermögen und Ertrag | 107 |
| 5. Charakterisierung und Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten | 110 |
| a) Bedeutung der Abgrenzung | 110 |
| b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 112 |
| aa) Die Tatbestandsmerkmale des Gewerbebetriebs i. S. d. EStG | 112 |
| bb) Die Personengesellschaft als Gewerbebetrieb in Sonderfällen | 115 |
| cc) Die Qualifizierung von Einkünften als Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 116 |
| c) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 119 |
| d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 121 |
| aa) Begriff und Arten selbständiger Arbeit | 121 |
| bb) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb | 122 |
| e) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und aus Gewerbebetrieb | 123 |
| aa) Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger Arbeit und aus Gewerbebetrieb | 123 |
| bb) Der Arbeitslohn und seine Bestandteile | 125 |
| cc) Besonderheiten bei der Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 127 |
| f) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 127 |
| g) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 129 |
| h) Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 EStG | 132 |

| | | |
|-------|---|-----|
| i) | Tabellarischer Überblick über die Einkunftsarten | 136 |
| aa) | Gewinneinkunftsarten | 136 |
| bb) | Überschußeinkunftsarten | 138 |
| 6. | Die Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage | 139 |
| a) | Schematische Übersicht | 139 |
| b) | Die Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte i. S.d. § 2 Abs. 3 EStG. | 140 |
| aa) | Die Ermittlung des Gewinns (Überblick). | 141 |
| bb) | Die Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Wer- bungskosten. | 144 |
| cc) | Die Summe der Einkünfte und hieran vorzunehmende Korrektu- ren. | 147 |
| c) | Die Ermittlung des Einkommens i. S.d. §2 Abs. 4 EStG. | 148 |
| aa) | Die Berücksichtigung von Sonderausgaben. | 148 |
| bb) | Die Berücksichtigung von außergewöhnlichen Belastungen. | 151 |
| cc) | Sonstige Abzüge vom Gesamtbetrag der Einkünfte. | 153 |
| d) | Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens i. S.d. §2 Abs. 5 EStG. | 154 |
| e) | Die Berücksichtigung von Verlusten. | 155 |
| f) | Zur Problematik der Verrechnung steuerlicher Abzüge. | 158 |
| 7. | Die Erhebung der Einkommensteuer. | 161 |
| a) | Die Veranlagungsarten | 161 |
| aa) | Die Einzelveranlagung | 161 |
| bb) | Die Ehegattenveranlagung | 162 |
| b) | Die Erhebung der Einkommensteuer im Wege des Lohnsteuerabzugs | 164 |
| c) | Die Kapitalertragsteuer. | 169 |
| 8. | Der Tarif der Einkommensteuer. | 172 |
| a) | Grundsätzliche Überlegungen zum Einkommensteuertarif | 172 |
| aa) | Die Problematik eines progressiven Tarifs. | 172 |
| bb) | Mögliche Formen des progressiven Tarifs. | 174 |
| b) | Der derzeit geltende Tarif. | 177 |
| c) | Besonderheiten des Splitting-Verfahrens. | 184 |
| 9. | Tabellarische Zusammenfassung. | 187 |
| II. | Die Körperschaftsteuer. | 189 |
| 1. | Allgemeine Charakteristik. | 189 |
| 2. | Die historische Entwicklung der Körperschaftsteuer. | 192 |
| 3. | Zur Frage der Rechtfertigung der Körperschaftsteuer. | 193 |
| a) | Die Argumente der amtlichen Begründungen des Körperschaftsteu- ergesetzes für die Doppelbelastung der in Kapitalgesellschaften erzielt- en Gewinne. | 193 |
| b) | Zur Kritik der Argumente für die Doppelbelastung der in Kapitalge- sellschaften erzielten Gewinne. | 196 |
| aa) | Größere Kreditwürdigkeit der Kapitalgesellschaften. | 196 |
| bb) | Größere Rentabilität der Kapitalgesellschaften. | 197 |
| cc) | Besondere steuerliche Leistungsfähigkeit der „Unternehmung an sich“. | 198 |
| dd) | Die Haftungsbeschränkung | 199 |
| ee) | Die wirtschaftliche Macht der Kapitalgesellschaften. | 199 |
| 2* 4. | Steuerpflicht und Steuerbefreiungen. | 200 |
| a) | Die unbeschränkte Steuerpflicht. | 200 |
| b) | Die beschränkte Steuerpflicht | 201 |
| c) | Steuerbefreiungen und partielle Steuerpflicht. | 201 |

| | | |
|----------------------|---|-----|
| | d) Beginn und Ende der Steuerpflicht | 202 |
| | e) Zusammenfassender Überblick | 205 |
| | . Die Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens | 205 |
| | a) Die Bedeutung der Gewinnermittlungsvorschriften des EStG | 205 |
| | b) Durch die Rechtsnatur der Kapitalgesellschaften bedingte Betriebsausgaben | 206 |
| | c) Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften | 207 |
| | aa) Verdeckte Gewinnausschüttungen | 207 |
| | bb) Abziehbare Aufwendungen | 211 |
| — ^{TM^>} | cc) Nichtabziehbare Aufwendungen | 213 |
| | dd) Steuerfreie Einnahmen | 215 |
| | ee) Verlustabzug | 216 |
| | ff) Schachtelprivileg und Organschaft | 219 |
| | d) Schematische Übersicht | 223 |
| X.6. | Die Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens | 224 |
| | a) Begriffsbestimmungen im KStG | 224 |
| | /aa) Eigenkapital - verwendbares Eigenkapital | 224 |
| | bb) Tarifbelastung - Ausschüttungsbelastung | 225 |
| | cc) Bardividende-Bruttodividende-Nettodividende | 230 |
| | Jlb) Das verwendbare Eigenkapital | 231 |
| | / aa) Begriff | 231 |
| » | bb) Gliederung | 232 |
| | c) Zugänge zum verwendbaren Eigenkapital | 233 |
| | aa) Direkter Zugang | 234 |
| | bb) Indirekter Zugang | 236 |
| | d) Die Herstellung der Ausschüttungsbelastung | 241 |
| | aa) Verrechnungstechnische Bestimmungen | 241 |
| / ,*»> | (1) Die Verwendungsfiktion | 241 |
| j | (2) Die Körperschaftsteuerminderung | 242 |
| | (3) Die Körperschaftsteuererhöhung | 244 |
| 1 | (4) Zusammenstellung der Berechnungsformeln | 246 |
| | bb) Zeitliche Bestimmungen | 246 |
| | (1) Der Einfluß der Ausschüttungen auf die Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals | 246 |
| | (2) Der Einfluß der Körperschaftsteueränderungen auf die Ermittlung des Körperschaftsteueraufwandes | 248 |
| | (3) Das Verhältnis des verwendbaren Eigenkapitals zum Eigenkapital der Steuerbilanz | 249 |
| | e) Mehrperiodiges Berechnungsbeispiel | 250 |
| | f) Spezielle Bestimmungen bei der Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals | 258 |
| | aa) Berücksichtigung nichtabziehbarer Ausgaben | 258 |
| | bb) Gliederung bei Verlust | 259 |
| | cc) Gliederung bei Erlaß der Körperschaftsteuer | 262 |
| | dd) Gliederung bei fehlendem Eigenkapital | 263 |
| | ee) Die Umgliederung des EK 56 auf EK 50 bzw. EK 02 | 264 |
| | g) Zusammenfassende Übersicht | 265 |
| 7. | Der Körperschaftsteuertarif | 267 |
| | a) Der Normalsteuersatz | 267 |
| | b) Die ermäßigten Steuersätze | 267 |
| | c) Die Tarifbelastung bei ausländischen Einkünften | 269 |
| | aa) Tarifbelastungen ohne Aufteilungsfolgen | 269 |
| | (1) Freistellung ausländischer Einkünfte | 270 |

| | |
|--|-----|
| (2) Fiktive Anrechnung | 270 |
| (3) Abzug der ausländischen Steuer vom Gesamtbetrag der Einkünfte | 271 |
| bb) Tarifbelastung mit Aufteilungsfolgen | 272 |
| (1) Pauschalbesteuerung ausländischer Einkünfte | 272 |
| (2) Direkte und indirekte Anrechnung ausländischer Steuern | 273 |
| 8. Die Technik der Anrechnung oder Vergütung bzw. Erstattung von Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer | 275 |
| a) Die Entrichtung der Körperschaft- und der Kapitalertragsteuer durch die Gesellschaft | 275 |
| b) Die Anrechnung der Körperschaft- und der Kapitalertragsteuer beim Anteilseigner | 276 |
| c) Die Vergütung bzw. Erstattung von Körperschaftsteuer-Guthaben und Kapitalertragsteuer | 278 |
| 9. Tabellarische Zusammenfassung | 279 |
| 10. Zur Frage der Beseitigung der Mängel des alten Körperschaftsteuersystems durch das KStG 1977 | 281 |
| a) Weiterbestehende Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften | 281 |
| b) Der Einfluß der Körperschaftsteuer auf die Unternehmensfinanzierung | 285 |
| aa) Überblick | 285 |
| bb) Weiterbestehende Unterschiede in der steuerlichen Belastung der Außenfinanzierung mit Eigen- oder Fremdkapital | 286 |
| cc) Weiterbestehen der Diskriminierung der Selbstfinanzierung der Kapitalgesellschaften | 288 |
| c) Nur teilweiser Abbau des Interessengegensatzes zwischen Groß- und Kleinaktionären | 290 |
| d) Der Einfluß der Körperschaftsteuerreform auf die Investitionsneigung von Ausländern in deutschen Anteilen | 292 |
| aa) Der sog. positive Ausländereffekt im alten Körperschaftsteuerrecht | 293 |
| bb) Der sog. positive Ausländereffekt im neuen Körperschaftsteuerrecht | 295 |
| e) Zusammenfassung | 298 |
| III. Die Gewerbesteuer | 300 |
| 1. Allgemeine Charakteristik | 300 |
| 2. Die historische Entwicklung der Gewerbesteuer | 301 |
| 3. Zur Frage der Rechtfertigung der Gewerbesteuer | 305 |
| 4. Die Steuerpflicht | 308 |
| a) Die sachliche Steuerpflicht | 308 |
| aa) Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt | 308 |
| (1) Überblick über die Arten von Gewerbebetrieben | 308 |
| (2) Gewerbebetrieb im Sinne des Einkommensteuergesetzes | 310 |
| (3) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 311 |
| (4) Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 312 |
| (5) Steuerbefreite Gewerbebetriebe | 313 |
| (6) Betriebe der öffentlichen Hand und Hoheitsbetriebe | 313 |
| bb) Mehrheit von Gewerbebetrieben | 314 |
| cc) Beginn der sachlichen Steuerpflicht | 316 |
| dd) Ende der sachlichen Steuerpflicht | 318 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 319 |
| 5. Die Besteuerungsgrundlagen | 320 |

| | |
|--|-----|
| 6. Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag | 321 |
| a) Der Begriff des Gewerbeertrages..... | 321 |
| b) Der Gewinn als Grundlage des Gewerbeertrags. | 322 |
| aa) Laufende Gewinne | 322 |
| bb) Veräußerungsgewinne. | 323 |
| c) Hinzurechnungen. | 325 |
| aa) Zinsen für Dauerschulden. | 325 |
| bb) Renten und dauernde Lasten. | 328 |
| cc) Gewinnanteile des stillen Gesellschafters. | 329 |
| dd) Gewinnanteile des persönlich haftenden Gesellschafters einer KGaA. | 329 |
| ee) Miet- und Pachtzinsen. | 330 |
| ff) Verlustanteile an Mitunternehmergemeinschaften. | 331 |
| gg) Spenden. | 331 |
| hh) Neue Hinzurechnungsvorschriften (StRefG 1990). | 332 |
| d) Kürzungen. | 332 |
| aa) Grundbesitz — Abzüge. | 332 |
| bb) Erträge aus Beteiligungen und ausländischen Betriebsstätten | 333 |
| cc) Miet- und Pachtzinsen. | 334 |
| dd) Sonstige Kürzungen. | 335 |
| e) Gewerbeverlust | 335 |
| f) Die Berechnung der Gewerbeertragsteuer. | 338 |
| 7. Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital | 339 |
| a) Begriff und Ausgangsgröße des Gewerbekapitals. | 339 |
| b) Hinzurechnungen. | 340 |
| aa) Dauerschulden | 340 |
| bb) Kapitalwerte von Renten und dauernden Lasten | 341 |
| cc) Einlagen stiller Gesellschafter. | 342 |
| dd) Gemietete bzw. gepachtete Wirtschaftsgüter. | 342 |
| c) Kürzungen. | 343 |
| aa) Einheitswerte der Betriebsgrundstücke. | 343 |
| bb) Beteiligungen an Mitunternehmergemeinschaften. | 344 |
| cc) Schachtelbeteiligungen. | 344 |
| dd) Vermietete bzw. verpachtete Wirtschaftsgüter. | 345 |
| d) Beschränkung auf das inländische Gewerbekapital. | 345 |
| e) Berechnung der Gewerbekapitalsteuer. | 346 |
| 8. Schema der Gewerbesteuerermittlung | 346 |
| 9. Die Zerlegung der Gewerbesteuer. | 348 |
| a) Aufgabe und Verfahren der Zerlegung. | 348 |
| b) Die Arbeitslöhne als Zerlegungsmaßstab. | 349 |
| c) Zerlegung bei Wareneinzelhandelsunternehmen. | 351 |
| d) Zerlegung in besonderen Fällen. | 351 |
| e) Zerlegung bei Bestehen von Organschaft. | 352 |
| 10. Tabellarische Zusammenfassung. | 354 |
| 11. Exkurs: Mängel des geltenden Gewerbesteuerrechts und Reformvorschläge. | 356 |
| a) Zur Frage der Notwendigkeit der Reform der Gewerbesteuer. | 356 |
| b) Die Mängel des Gewerbesteuerrechts im einzelnen. | 358 |
| aa) Verstoß gegen den Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung. | 358 |
| (1) Mehrfachbelastung der gleichen ökonomischen Tatbestände .. | 358 |
| (2) Verstoß gegen die Wettbewerbsneutralität. | 360 |

| | |
|--|-----|
| bb) Verstoß gegen die im Grundgesetz geforderte Einheitlichkeit der Lebensverhältnisse im Bundesgebiet | 362 |
| cc) Verstoß gegen eine konjunkturgerechte kommunale Abgabepolitik | 364 |
| dd) Einfluß der Unternehmen auf die kommunale Willensbildung | 364 |
| ee) Verstoß gegen das Prinzip der Einfachheit und Wirtschaftlichkeit der Steuererhebung | 365 |
| c) Reformvorschläge | 365 |
| aa) Vorschläge zur Umstrukturierung der Gewerbesteuer | 365 |
| (1) Kommission für die „Finanzreform“ | 365 |
| (2) Steuerreformkommission | 366 |
| (3) Deutscher Städtetag | 372 |
| (4) Arbeitsgruppe der Innen- und Finanzminister der Länder | 374 |
| bb) Vorschläge zur Abschaffung der Gewerbesteuer | 375 |
| (1) Institut „Finanzen und Steuern“ | 375 |
| (2) Wissenschaftlicher Beirat | 377 |
| (3) Karl-Bräuer-Institut des Bundes der Steuerzahler | 379 |

Dritter Abschnitt

Die Besteuerung der Vermögenssubstanz

| | |
|---|-----|
| I. Die Vermögensteuer | 383 |
| 1. Begriff und allgemeine Charakteristik der Vermögensteuer | 383 |
| a) Die Vermögensteuer-eine Personensteuer | 383 |
| b) Der Vermögensbegriff der Vermögensteuer | 384 |
| c) Die Vermögensteuerpflicht der Kapitalgesellschaften | 385 |
| aa) Die vermögenssteuerliche Doppelbelastung | 385 |
| bb) Möglichkeiten zur Abschwächung der Doppelbelastung | 388 |
| 2. Die historische Entwicklung der Vermögensbesteuerung | 390 |
| 3. Zur Frage der Rechtfertigung der Vermögensteuer | 391 |
| a) Die Ergänzungsfunktion und das Leistungsfähigkeitsprinzip | 392 |
| b) Die Kontroll- und Nachholfunktion | 395 |
| c) Das Überwälzungsargument | 396 |
| d) Fazit | 397 |
| 4. Steuerpflicht und Steuerbefreiungen | 398 |
| a) Die unbeschränkte Steuerpflicht | 398 |
| b) Die beschränkte Steuerpflicht | 400 |
| c) Steuerbefreiungen | 402 |
| 5. Die Bemessungsgrundlagen | 402 |
| a) Überblick | 402 |
| b) Die Einheitsbewertung | 403 |
| c) Die Ermittlung des Gesamtvermögens | 406 |
| aa) Die Problematik unterschiedlicher Wertmaßstäbe | 406 |
| bb) Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 410 |
| cc) Die Bewertung des Grundvermögens | 411 |
| (1) Die unbebauten Grundstücke | 411 |
| (2) Die bebauten Grundstücke | 412 |
| (3) Reformüberlegungen zur Bewertung des Grundvermögens | 415 |
| dd) Die Bewertung des Betriebsvermögens | 418 |
| ee) Die Bewertung des sonstigen Vermögens | 421 |
| ff) Das Gesamtvermögen | 422 |
| d) Die Ermittlung des Inlandsvermögens | 424 |

| | |
|---|-----|
| 6. Veranlagung und Tarif. | 424 |
| 7. Tabellarische Zusammenfassung. | 429 |
| II. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer. | 432 |
| 1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Erbschaft- und Schenkungsteuer. | 432 |
| 2. Die historische Entwicklung der Erbschaft- und Schenkungsteuer. | 435 |
| 3. Reformüberlegungen. | 437 |
| 4. Das geltende Recht. | 439 |
| a) Erbschaftsteuerrecht und Zivilrecht. | 439 |
| b) Das Steuerobjekt. | 440 |
| c) Steuerklassen und Tarife. | 442 |
| d) Freibeträge und Steuerbefreiungen. | 444 |
| e) Die Bewertung. | 445 |
| 5. Tabellarische Zusammenfassung. | 446 |
| III. Die Grundsteuer. | 448 |
| 1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung der Grundsteuer. | 448 |
| 2. Das geltende Recht. | 452 |
| a) Steuerobjekt und Steuerbefreiungen. | 452 |
| b) Die Berechnung der Grundsteuer. | 454 |
| 3. Die Grundbesitzbesteuerung als ordnungspolitisches Instrument. | 455 |
| 4. Tabellarische Zusammenfassung. | 457 |

Vierter Abschnitt

Die Besteuerung der Einkommens- und Vermögensverwendung

| | |
|---|-----|
| I. Die Verkehrsteuern. | 461 |
| 1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung. | 461 |
| 2. Ausgewählte Verkehrsteuerarten (Überblick). | 464 |
| II. Die Umsatzsteuer. | 467 |
| 1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Umsatzsteuer. | 467 |
| 2. Die historische Entwicklung der Umsatzsteuer. | 471 |
| 3. Umsatzsteuersysteme. | 474 |
| a) Überblick. | 474 |
| b) Die Bruttoumsatzsteuer. | 475 |
| c) Die Nettoumsatzsteuer. | 478 |
| aa) Vorteile und Nachteile. | 478 |
| bb) Bemessungsgrundlagen. | 482 |
| 4. Das geltende Recht. | 487 |
| a) Der Steuergegenstand und seine Tatbestandsmerkmale. | 487 |
| aa) Steuerbare Umsätze (Überblick). | 487 |
| bb) Der Unternehmerbegriff des Umsatzsteuerrechts. | 490 |
| (1) Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit. | 491 |
| (2) Selbständigkeit. | 493 |
| (3) Organschaft. | 494 |
| cc) Der Untemehmensbegriff des Umsatzsteuerrechts. | 497 |
| dd) Erhebungsgebiet und Außengebiet. | 499 |
| ee) Ort und Zeitpunkt der Lieferung und sonstigen Leistung. | 500 |
| b) Die steuerbaren Umsätze in ihren einzelnen Ausprägungsarten. | 503 |
| aa) Lieferungen und sonstige Leistungen. | 503 |
| bb) Der Eigenverbrauch. | 507 |
| cc) Der Gesellschafterverbrauch. | 509 |
| dd) Einfuhr- und Ausfuhrumsätze. | 509 |

| | | |
|------------------------|--|-----|
| c) | Bemessungsgrundlagen | 513 |
| aa) | Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen | 513 |
| bb) | Bemessungsgrundlagen beim Eigenverbrauch | 516 |
| cc) | Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch und bei Leistungen an Arbeitnehmer | 518 |
| dd) | Mindestbemessungsgrundlage | 519 |
| ee) | Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr | 519 |
| d) | Die Steuersätze | 520 |
| e) | Der Vorsteuerabzug | 521 |
| aa) | Voraussetzungen | 521 |
| bb) | Die Aufteilung von Vorsteuern | 525 |
| cc) | Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15aUStG | 528 |
| f) | Steuerbefreiungen und ihre Wirkung auf den Vorsteuerabzug | 530 |
| g) | Besteuerungsformen | 534 |
| aa) | Besteuerung nach vereinbarten und vereinnahmten Entgelten | 534 |
| bb) | Besteuerung nach Durchschnittssätzen | 535 |
| (1) | Besteuerung nach allgemeinen Durchschnittssätzen | 535 |
| (2) | Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 536 |
| cc) | Besteuerung der Kleinunternehmer | 537 |
| h) | Das Besteuerungsverfahren | 540 |
| aa) | Entstehung der Steuer und Besteuerungszeitraum | 540 |
| bb) | Umsatzsteuererklärung, Voranmeldung und Vorauszahlung | 541 |
| cc) | Einzelbesteuerung und Abzugsverfahren | 543 |
| 5. | Tabellarische Zusammenfassung | 545 |
| III. | Die Kapitalverkehrsteuern | 547 |
| 1. | Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung | 547 |
| 2. | Das geltende Recht | 552 |
| a) | Die Gesellschaftsteuer | 552 |
| b) | Die Börsenumsatzsteuer | 554 |
| c) | Die Wechselsteuer | 555 |
| 3. | Tabellarische Zusammenfassung | 556 |
| IV. | Die Grunderwerbsteuer | 558 |
| 1. | Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung | 558 |
| 2. | Das geltende Recht | 559 |
| 3. | Tabellarische Zusammenfassung | 563 |
| V. | Die Kraftfahrzeugsteuer | 565 |
| Vorbemerkung | 565 | |
| 1. | Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung | 565 |
| 2. | Das geltende Recht | 569 |
| 3. | Zur Reform der Kraftverkehrsbesteuerung | 571 |
| 4. | Tabellarische Zusammenfassung | 573 |
| VI. | Die speziellen Verbrauchsteuern | 575 |
| 1. | Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung | 575 |
| 2. | Die Mineralölsteuer | 579 |
| a) | Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung | 579 |
| b) | Die Heizölsteuer | 582 |
| c) | Steuerbefreiungen und Steuertarife | 583 |
| d) | Tabellarische Zusammenfassung | 586 |

Zweiter Hauptteil

Das Besteuerungsverfahren

| | |
|---|-----|
| I. Die steuerlichen Rechtsbeziehungen | 589 |
| 1. Steuerschuldverhältnis und Steuerpflichtverhältnis i. e. S. | 589 |
| 2. Das Steuerschuldverhältnis. | 593 |
| a) Die Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis. | 593 |
| b) Der Steueranspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses. | 596 |
| c) Der Steuervergütungsanspruch und der Steuererstattungsanspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses. | 597 |
| d) Der Haftungsanspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses. | 598 |
| II. Die Handlungsmöglichkeiten der an steuerlichen Rechtsbeziehungen Beteiligten | 602 |
| 1. Die Finanz Verwaltung und ihre Handlungsmöglichkeiten. | 602 |
| a) Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden. | 602 |
| b) Die Organisation der Finanzämter. | 604 |
| c) Handlungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung. | 607 |
| aa) Stellung und Pflichten der Amtsträger im Rahmen der steuerlichen Rechtsbeziehungen unter Berücksichtigung des Steuergeheimnisses. | 607 |
| (1) Das Steuergeheimnis. | 608 |
| (2) Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern. | 609 |
| bb) Der Steuerverwaltungsakt | 610 |
| (1) Begriff und Systematisierung | 610 |
| (2) Form und Inhalt | 611 |
| (3) Entstehung und Bekanntgabe. | 612 |
| (4) Nichtigkeit und Fehlerhaftigkeit | 613 |
| (5) Die Korrektur-ein Überblick. | 614 |
| 2. Der Steuerpflichtige und seine steuerliche Rechts- und Handlungsfähigkeit | 616 |
| III. Die Durchführung der Besteuerung. | 619 |
| 1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze. | 619 |
| a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung. | 619 |
| b) Der Untersuchungsgrundsatz. | 620 |
| 2. Mitwirkungspflichten bei der Durchführung der Besteuerung. | 621 |
| a) Die Beweismittel im Besteuerungsverfahren. | 622 |
| b) Die Erfassung der Steuerpflichtigen. | 624 |
| c) Auskunftspflichten und Auskunftsverweigerungsrechte der Beteiligten und anderen Personen. | 625 |
| d) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten. | 627 |
| aa) Überblick über die steuerlichen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten. | 627 |
| bb) Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs. | 629 |
| e) Steuererklärung und Anmeldung. | 630 |
| 3. Das Steuerfestsetzungs- und Steuerfeststellungsverfahren. | 632 |
| a) Die Steuerfestsetzung durch Steuerbescheide. | 633 |
| aa) Normale Steuerbescheide. | 633 |
| bb) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung | 634 |
| cc) Erteilung von vorläufigen Steuerbescheiden. | 634 |
| b) Die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen. | 635 |
| c) Die Festsetzung und Zerlegung von Steuermeßbeträgen. | 638 |

| | |
|---|------|
| d) Die Festsetzungsverjährung für Steuern | .639 |
| e) Die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden | .639 |
| aa) Die Aufhebung und Änderung nach den §§ 172-175 AO | .639 |
| bb) Die Berichtigung von Rechtsfehlern | .642 |
| cc) Der Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden | .644 |
| 4. Die Schätzung der Besteuerungsgrundlagen | .645 |
| 5. Die besonderen Verfahren der Sachaufklärung | .648 |
| IV. Das Erhebungsverfahren und die Vollstreckung | .650 |
| 1. Die Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | .650 |
| 2. Das Erlöschen fälliger Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | .652 |
| 3. Die Verzinsung und der Säumniszuschlag bei verspäteter Zahlung | .656 |
| 4. Die Sicherheitsleistung | .657 |
| 5. Die Vollstreckung wegen Steueransprüchen | .658 |
| V. Der Rechtsschutz im Besteuerungsverfahren | .661 |
| 1. Überblick über das System der Rechtsbehelfe und Rechtsschutzmaßnahmen | .661 |
| 2. Die Aussetzung der Vollziehung und die einstweilige Anordnung als vorläufige Rechtsschutzmaßnahmen | .662 |
| 3. Die außerordentlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen | .662 |
| 4. Die außergerichtlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen | .663 |
| 5. Die gerichtlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen | .665 |
| VI. Das Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht | .670 |
| 1. Das Steuerstrafrecht | .670 |
| 2. Das Steuerordnungswidrigkeitenrecht | .671 |
| 3. Das Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren | .672 |
| Urteilsregister | .675 |
| Literaturverzeichnis | .679 |
| Sachverzeichnis | .699 |