

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XXI
<i>Schrifttum (Auswahl)</i> .....		XXVII
 Erster Teil		
<b>Einführung</b>	1	1
 Erster Abschnitt		
<b>Wichtige Begriffe</b>	2	1
<b>A. Steuer</b> .....	2	1
<b>B. Steuerarten</b> .....	9	4
<b>C. Steuergesetzgebungshoheit</b> .....	12	7
<b>D. Steuerertragshoheit</b> .....	13	8
<b>E. Steuerverwaltungshoheit</b> .....	14	9
<b>F. Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger,         Steuerdestinatär, Steuergläubiger</b> .....	15	10
<b>G. Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage</b> .....	22	12
<b>H. Steuertarif, Steuersatz</b> .....	24	12
 Zweiter Abschnitt		
<b>Merkmale des deutschen Steuersystems</b>	30	16
<b>A. Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung</b> .....	30	16
<b>B. Dependenz und Interdependenz</b> .....	31	17
<b>C. Anknüpfung an zivilrechtliche Wertungen</b> .....	32	18
<b>D. Wertungsabhängigkeit</b> .....	34	19
<b>E. Spezielle steuerliche Ungewissheit</b> .....	37	21
 Dritter Abschnitt		
<b>Rechtsquellen</b>	38	23
 Zweiter Teil		
<b>Die Besteuerung des Erfolgs eines Unternehmens</b>	49	32
 Erster Abschnitt		
<b>Überblick über die Ertragsteuern und ihre Beziehungen zueinander</b>	50	32

<b>A. Gemeinsamkeiten</b> .....	50	32
<b>B. Unterschiede</b> .....	51	33
<b>C. Nebeneinander der drei Ertragsteuern</b> .....	52	34
Zweiter Abschnitt		
<b>Einkommensteuer</b> .....	53	35
<b>A. Überblick</b> .....	53	35
I. Allgemeine Charakterisierung .....	53	35
II. Ertragshoheit .....	57	38
III. Aufbau des Einkommensteuergesetzes .....	58	39
IV. Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer .....	59	40
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche Personen)</b> .....	62	44
I. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	63	44
II. Beschränkte Steuerpflicht .....	64	45
III. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	66	46
<b>C. Sachliche Steuerpflicht (Summe der Einkünfte)</b> .....	68	46
I. Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes .....	68	46
1. Fehlen einer theoretischen Leitlinie .....	68	46
2. Einkunftserzielungsabsicht als Voraussetzung der Steuerbarkeit .....	72	49
II. Einkunftsarten .....	76	51
1. Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte .....	76	51
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	88	54
a) Arten der land- und forstwirtschaftlichen Betriebe .....	88	54
b) Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	89	55
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	90	55
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft .....	91	55
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	92	56
a) Arten und Merkmale eines Gewerbebetriebs .....	92	56
b) Gewerbliche Einkünfte aus laufender Geschäftstätigkeit .....	96	59
c) Gewerbliche Einkünfte aus aperiodischen Geschäftsvorfällen .....	100	61
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	103	65
4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	105	66
a) Arten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	105	66
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	106	67
c) Besonderheit bei den Einkünften aus selbständiger Arbeit .....	109	69
5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	110	69
a) Kennzeichen einer nichtselbständigen Arbeit .....	110	69
b) Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	111	70

c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und den Einkünften aus selbständiger Arbeit . . . . .	114	73
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	115	73
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	124	78
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	124	78
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	128	81
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	130	81
7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	141	90
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	141	90
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und zur Liebhaberei . . . . .	143	91
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	145	93
8. Sonstige Einkünfte iSd § 22 EStG . . . . .	146	94
a) Begriff der sonstigen Einkünfte . . . . .	146	94
b) Umfang der sonstigen Einkünfte iSd § 22 EStG . . . . .	147	94
c) Besonderheit bei den sonstigen Einkünften iSd § 22 EStG . . . . .	156	99
9. Kriterien zur Abgrenzung zwischen den sieben Einkunftsarten . . . . .	157	99
10. Nicht steuerbare Einkünfte . . . . .	158	100
11. Bedeutung des § 24 EStG . . . . .	159	101
12. Unterscheidung zwischen Haupt- und Nebeneinkunftsarten . . . . .	160	101
III. Einkunftsermittlungsmethoden . . . . .	164	103
1. Gemeinsame Prinzipien . . . . .	164	103
2. Einteilung der Einkunftsarten nach der Art ihrer Ermittlung . . . . .	168	105
3. Gewinnermittlungsmethoden . . . . .	172	106
a) Betriebsvermögensvergleich . . . . .	172	106
b) Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben . . . . .	178	108
c) Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	183	110
d) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen . . . . .	184	110
e) Schätzung nach § 162 AO . . . . .	185	111
f) Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden . . . . .	186	111
g) Gewinnermittlungszeitraum . . . . .	189	113
h) Betriebliche Erträge und Aufwendungen (Betriebs-einnahmen und Betriebsausgaben) . . . . .	191	113
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten . . . . .	209	120
a) Einkunftsermittlung . . . . .	209	120
b) Einnahmen . . . . .	211	121
c) Werbungskosten . . . . .	214	121

<b>D. Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen)</b> . . . . .	223	126
I. Konzeptionelle Überlegungen . . . . .	223	126
1. Ausgangspunkt: persönliche Interpretation des Leistungs- fähigkeitsprinzips . . . . .	223	126
2. Zielsetzungen beim Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen . . . . .	226	127
3. Abgrenzung gegenüber dem Verlustabzug . . . . .	230	129
II. Sonderausgaben . . . . .	231	130
1. Allgemeines . . . . .	231	130
2. Unbeschränkt abziehbare Sonderausgaben . . . . .	234	131
3. Beschränkt abziehbare Sonderausgaben . . . . .	240	134
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale . . . . .	263	143
III. Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	265	144
1. Allgemeines . . . . .	265	144
2. Typisierte außergewöhnliche Belastungen . . . . .	269	144
3. Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen . . . . .	271	145
IV. Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter . . . . .	275	147
<b>E. Behandlung von Verlusten</b> . . . . .	278	148
I. Verlustausgleich . . . . .	279	148
II. Verlustabzug . . . . .	287	152
<b>F. Steuertarif (tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer)</b> . . . . .	300	157
I. Normaltarif . . . . .	301	158
II. Progressionsvorbehalt . . . . .	314	164
III. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	316	164
IV. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 1 EStG (Multiplikator- Mischtarif) . . . . .	317	165
V. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 3 EStG . . . . .	320	167
VI. Ermäßigter Steuersatz nach § 34b EStG . . . . .	326	169
VII. Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	327	170
VIII. Steuerermäßigungen . . . . .	333	174
1. Überblick . . . . .	333	174
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	334	174
<b>G. Steuerzahlung</b> . . . . .	341	179
<b>H. Veranlagung</b> . . . . .	348	181
<b>I. Alterseinkünfte</b> . . . . .	356	186
<b>J. Familienleistungsausgleich</b> . . . . .	367	195
I. Kindergeld . . . . .	369	196
II. Kinderfreibetrag und Freibetrag für die Betreuung, Erziehung und Ausbildung des Kindes . . . . .	370	196
III. Weitere steuerliche Maßnahmen der Familienförderung . . . . .	374	198

Dritter Abschnitt

<b>Körperschaftsteuer</b>	375	199
<b>A. Überblick</b> .....	375	199
I. Allgemeine Charakterisierung .....	375	199
II. Ertragshoheit .....	380	202
III. Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes .....	381	203
IV. Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer .....	382	203
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (juristische Personen)</b> .....	383	204
I. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	384	204
II. Beschränkte Steuerpflicht .....	385	206
III. Steuerbefreiungen .....	386	206
IV. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	387	207
<b>C. Sachliche Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage     (zu versteuerndes Einkommen)</b> .....	388	208
I. Einkommensbegriff des Körperschaftsteuergesetzes .....	388	208
II. Abziehbare Aufwendungen .....	392	212
1. Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA .....	393	212
2. Abziehbare Zuwendungen (Spenden und Mitglieds- beiträge) .....	394	213
III. Nichtabziehbare Aufwendungen .....	395	214
1. Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken .....	396	214
2. Bestimmte Steuerzahlungen .....	397	215
3. Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen .....	398	215
4. Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen .....	399	215
IV. Steuerfreie Einnahmen .....	400	216
<b>D. Behandlung von Verlusten</b> .....	401	218
I. Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug .....	401	218
II. Einschränkungen des Verlustabzugs nach einem Gesellschafter- wechsel .....	405	221
<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung</b> .....	412	225
<b>F. Körperschaftsteuersystem</b> .....	414	226
I. Besteuerung von Gewinnausschüttungen .....	414	226
1. Ausschüttungen an eine natürliche Person .....	415	226
a) Anteile im Privatvermögen: Abgeltungsteuer .....	415	226
b) Anteile im Betriebsvermögen oder Wahlrecht bei unternehmerischer Beteiligung: Teileinkünfte- verfahren .....	416	228
2. Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft .....	417	230
a) Beteiligung mindestens 10%: Dividendenfreistellung ..	417	230
b) Beteiligung unter 10%: volle Besteuerung .....	418	232
II. Veräußerungsgewinne und -verluste .....	419	234
III. Eigene Aufwendungen des Gesellschafters .....	421	236
IV. Besonderheiten für Banken und Versicherungen .....	422	237

V. Beurteilung	423	239
1. Wirkung: Doppelbesteuerung in pauschalierter Form vermieden	423	239
a) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Abgeltungsteuer)	425	240
b) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Teileinkünfteverfahren)	426	242
c) Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft (Dividendenfreistellung)	427	243
2. Nachteile eines Shareholder-Relief-Systems aus betriebs- wirtschaftlicher Sicht	428	244
3. Wirkungen bei grenzüberschreitenden Beteiligungs- verhältnissen	433	247
4. Vor- und Nachteile gegenüber anderen Körperschaftsteuer- systemen	434	248
a) Klassisches Körperschaftsteuersystem	435	248
b) Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren	436	249
c) Dividendenabzugsverfahren	439	252
d) Dividendenfreistellungsverfahren	442	254
e) Ergebnis	445	256
<b>G. Besonderheiten bei Ermittlung der Körperschaftsteuer</b>	446	258
I. Verdeckte Gewinnausschüttungen	446	258
1. Begriff	447	258
2. Steuerliche Behandlung	451	261
II. Verdeckte Einlagen	452	262
1. Begriff	453	262
2. Steuerliche Behandlung	457	265
III. Einschränkungen beim Abzug von Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	459	266
IV. Einschränkungen beim Abzug von Aufwendungen für die Rechteüberlassung (Lizenzschranke)	465	272
 Vierter Abschnitt		
<b>Gewerbsteuer</b>	467	274
<b>A. Überblick</b>	467	274
I. Allgemeine Charakterisierung	467	274
II. Ertragshoheit	474	279
III. Aufbau des Gewerbesteuergesetzes	475	280
IV. Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	476	280
<b>B. Steuergegenstand (Gewerbebetrieb)</b>	478	282
I. Arten von Gewerbebetrieben, Inlandsbezug	478	282
II. Mehrheit von Betrieben (sachliche Selbständigkeit)	481	284
III. Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	482	285
IV. Steuerbefreiungen	483	286
V. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften	484	287
VI. Steuerschuldner	485	287

<b>C. Bemessungsgrundlage</b> .....	486	288
I. Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße .....	486	288
II. Gewerbesteuerliche Modifikationen (Hinzurechnungen und Kürzungen) .....	490	290
1. Zielsetzungen .....	490	290
2. Aufwendungen für Fremdkapital .....	495	295
3. Gewinnanteile und Geschäftsführungsvergütungen von Komplementären einer KGaA .....	505	301
4. Grundstückserträge .....	506	302
5. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Personengesellschaft .....	507	303
6. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Kapitalgesellschaft .....	508	304
a) Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinne .....	508	304
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen .....	515	310
7. Beteiligung an einer KGaA .....	516	311
8. Auf ausländische Betriebsstätten entfallender Gewerbeertrag .....	517	312
9. Als Betriebsausgaben abgezogene ausländische Steuern .....	518	312
10. Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	519	313
<b>D. Behandlung von Verlusten</b> .....	520	314
<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung</b> .....	525	316
<b>F. Ertragsteuerliche Behandlung</b> .....	531	319
<b>G. Zerlegung</b> .....	532	320
Fünfter Abschnitt		
<b>Zuschlagsteuern</b> .....	533	321
<b>A. Kirchensteuer</b> .....	534	321
<b>B. Solidaritätszuschlag</b> .....	538	323
Dritter Teil		
<b>Die Besteuerung der Übertragung von Unternehmen</b> .....	541	326
Erster Abschnitt		
<b>Zielsetzung der Besteuerung des Vermögenstransfers</b> .....	541	326
<b>A. Einordnung in das System der Steuerarten im Hinblick auf die Besteuerungsbasis</b> .....	541	326
<b>B. Ausgestaltung als Erbanfallsteuer</b> .....	542	327
<b>C. Konsequenzen aus der Einordnung als Erbanfallsteuer</b> .....	544	328
I. Bewertungsmaßstab: gemeiner Wert .....	544	328
II. Voraussetzung für steuerliche Verschonungsregeln: transparente und folgerichtige Ausgestaltung .....	545	328

Zweiter Abschnitt

<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	547	330
<b>A. Überblick</b>	547	330
I. Allgemeine Charakterisierung	547	330
II. Ertragshoheit	549	331
III. Aufbau des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes	550	331
IV. Schema zur Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	551	332
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche und juristische Personen)</b>	552	333
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	553	333
II. Beschränkte Steuerpflicht	554	334
<b>C. Sachliche Steuerpflicht (steuerpflichtige Vorgänge)</b>	555	334
I. Erwerb von Todes wegen	556	335
II. Schenkungen unter Lebenden	557	335
III. Zweckzuwendungen	559	336
IV. Erbersatzsteuer	560	337
<b>D. Bemessungsgrundlage (steuerpflichtiger Erwerb)</b>	561	338
I. Zusammensetzung der Bemessungsgrundlage	561	338
II. Bewertungsstichtag	562	339
III. Bewertungsgrundsätze	563	339
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	565	340
2. Grundvermögen	569	342
3. Anteile an Kapitalgesellschaften	573	345
4. Betriebsvermögen	576	349
5. Übrige Vermögenswerte	578	350
6. Abziehbare Belastungen	580	351
7. Kurzbeurteilung	582	352
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	583	353
1. Nichtbesteuerung des Zugewinnausgleichs	583	353
2. Begünstigung für Unternehmensvermögen	584	353
3. Begünstigung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	593	361
4. Begünstigung für selbst genutzten Wohnraum und weitere Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	594	361
5. Kurzbeurteilung	596	363
<b>E. Steuertarif und Steuerzahlung</b>	601	366
I. Steuerklassen	602	366
II. Persönliche Freibeträge	603	366
1. Allgemeine Freibeträge	603	366
2. Versorgungsfreibeträge	604	367
III. Steuersatz	605	368
IV. Tarifbesonderheiten	607	370
1. Tarifbegrenzung bei der Übertragung von Unternehmensvermögen	607	370
2. Berücksichtigung von früheren Erwerben	609	372



3. Mehrfacher Erwerb derselben Vermögenswerte .....	610	373
4. Besonderheiten für Familienstiftungen und -vereine .....	611	373
V. Verfahrensrechtliche Regelungen .....	612	373
<b>F. Ertragsteuerliche Behandlung .....</b>	<b>616</b>	<b>375</b>
<b>G. Zusammenhang zwischen Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Einkommensteuer .....</b>	<b>617</b>	<b>375</b>
I. Doppelbelastung von Wertsteigerungen .....	617	375
II. Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer .....	623	379
Vierter Teil		
<b>Die Besteuerung der Substanz eines Unternehmens .....</b>	<b>625</b>	<b>381</b>
Erster Abschnitt		
<b>Zielsetzung von Substanzsteuern .....</b>	<b>625</b>	<b>381</b>
<b>A. Schwierigkeiten der Rechtfertigung von Substanzsteuern .....</b>	<b>625</b>	<b>381</b>
<b>B. Entwicklungen im Bereich der Substanzsteuern .....</b>	<b>627</b>	<b>382</b>
<b>C. Notwendigkeit einer Grundsteuerreform .....</b>	<b>630</b>	<b>383</b>
Zweiter Abschnitt		
<b>Grundsteuer .....</b>	<b>631</b>	<b>384</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>631</b>	<b>384</b>
I. Allgemeine Charakterisierung .....	631	384
II. Ertragshoheit .....	635	387
III. Aufbau des Grundsteuergesetzes .....	636	387
IV. Schema zur Ermittlung der Grundsteuer .....	637	388
<b>B. Steuergegenstand (Grundbesitz) .....</b>	<b>638</b>	<b>388</b>
I. Formen des Grundbesitzes .....	638	388
II. Steuerbefreiungen und Erlass der Grundsteuer .....	642	390
III. Steuerschuldner .....	645	391
<b>C. Bemessungsgrundlage (Grundsteuerwert des Grundbesitzes) ..</b>	<b>647</b>	<b>391</b>
<b>D. Steuertarif und Steuerzahlung .....</b>	<b>653</b>	<b>395</b>
<b>E. Ertragsteuerliche Behandlung .....</b>	<b>659</b>	<b>398</b>
Fünfter Teil		
<b>Verkehrsteuern .....</b>	<b>660</b>	<b>399</b>
Erster Abschnitt		
<b>Überblick über die Verkehrsteuern und ihre Beziehungen zueinander .....</b>	<b>660</b>	<b>399</b>
<b>A. Zielsetzung von Verkehrsteuern .....</b>	<b>660</b>	<b>399</b>
<b>B. Aufbau von Verkehrssteuergesetzen .....</b>	<b>663</b>	<b>400</b>
<b>C. Vermeidung einer verkehrsteuerlichen Doppelbelastung .....</b>	<b>664</b>	<b>401</b>

Zweiter Abschnitt

<b>Grunderwerbsteuer</b>	667	402
<b>A. Überblick</b>	667	402
I. Allgemeine Charakterisierung	667	402
II. Ertragshoheit	668	403
III. Aufbau des Grunderwerbsteuergesetzes	669	403
IV. Schema zur Ermittlung der Grunderwerbsteuer	670	403
<b>B. Steuergegenstand (Erwerbsvorgänge)</b>	671	404
<b>C. Steuerbefreiungen</b>	677	407
<b>D. Bemessungsgrundlage (Wert der Gegenleistung)</b>	678	408
<b>E. Steuertarif, Steuerschuldner und Steuerzahlung</b>	681	409
<b>F. Verhältnis zur Umsatzsteuer und ertragsteuerliche         Behandlung</b>	686	410

Dritter Abschnitt

<b>Umsatzsteuer</b>	688	411
<b>A. Überblick</b>	688	411
I. Allgemeine Charakterisierung	688	411
1. Besteuerungsziel	688	411
2. Besteuerungskonzept: Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	689	413
a) Überblick über mögliche Umsatzsteuersysteme	689	413
b) Nachteil einer Bruttoumsatzsteuer: Kumulationswirkung	690	414
c) Merkmale einer Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	692	416
3. Besteuerungskonzept für grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundsatz: Bestimmungslandprinzip)	698	420
a) Methoden zur Vermeidung einer internationalen Doppel- besteuerung	698	420
b) Konflikt zwischen dem Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer und dem Binnenmarktgedanken	701	421
II. Ertragshoheit	703	424
III. Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	705	425
IV. Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	706	426
<b>B. Unternehmer, Unternehmen und Gebietsbegriffe</b>	707	427
I. Unternehmer	708	427
II. Unternehmen	714	431
1. Überblick	715	431
2. Organisatorischer Aufbau	717	431
3. Art und Umfang der Tätigkeit	720	432
4. Einordnung von Gegenständen	721	433
III. Gebietsbegriffe	722	433

<b>C. Steuergegenstand (Umsätze)</b> .....	723	434
I. Entgeltliche Leistungen .....	724	434
1. Leistungen als Oberbegriff .....	724	434
2. Lieferungen .....	728	435
a) Begriff der Lieferung .....	728	435
b) Ort der Lieferung .....	731	436
c) Spezielle Formen von Lieferungen .....	737	438
3. Sonstige Leistungen .....	740	439
a) Begriff der sonstigen Leistung .....	740	439
b) Ort der sonstigen Leistung .....	741	441
4. Sonderfälle .....	746	444
5. Nicht steuerbare Vorgänge .....	748	445
II. Unentgeltliche Wertabgaben .....	749	446
1. Zwecksetzung .....	749	446
2. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen .....	751	446
3. Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen .....	755	448
III. Einfuhr von Gegenständen im Inland (Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet) .....	758	449
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	761	450
<b>D. Steuerbefreiungen</b> .....	766	452
I. Formen und Ziele der Steuerbefreiungen .....	766	452
II. Belastungswirkungen von Steuerbefreiungen .....	774	456
1. Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	775	456
2. Steuerfreie Umsätze ohne Optionsrecht .....	777	457
3. Steuerfreie Umsätze mit Optionsrecht .....	783	460
<b>E. Bemessungsgrundlage (Grundsatz: Entgelt)</b> .....	787	463
<b>F. Steuertarif</b> .....	796	466
<b>G. Vorsteuerabzug</b> .....	798	468
I. Persönliche und sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuer- abzug .....	798	468
II. Ausschlüsse und Einschränkungen beim Vorsteuerabzug .....	803	470
III. Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	807	473
<b>H. Entstehung der Steuer, Steuerschuldner und Haftung für   schuldhaft nicht abgeführte Steuer</b> .....	808	474
<b>I. Besteuerungszeitraum und Rechnungslegungsverpflichtungen</b> ..	811	476
<b>J. Besonderheiten bei Ermittlung der Umsatzsteuer</b> .....	822	480
I. Kleinunternehmer .....	822	480
II. Pauschalierte Vorsteuersätze .....	823	481
III. Durchschnittssätze für Land- und Forstwirte .....	824	481
IV. Reiseleistungen .....	825	482
V. Wiederverkäufer (Differenzbesteuerung) .....	826	482
VI. Anlagegold .....	827	484
<b>K. Ertragsteuerliche Behandlung</b> .....	828	484
I. Betriebsvermögensvergleich .....	829	484

II. Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben .	832	486
III. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten . . . . .	834	487
Sechster Teil		
<b>Grundzüge der Konzernbesteuerung</b>	836	488
Erster Abschnitt		
<b>Allgemeine Charakterisierung und Beurteilungsmaßstäbe</b>	836	488
Zweiter Abschnitt		
<b>Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft</b>	839	490
<b>A. Voraussetzungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern . . . .</b>	840	491
<b>B. Besteuerungskonzept . . . . .</b>	845	494
I. Körperschaftsteuer: Zurechnungstheorie . . . . .	846	494
II. Gewerbesteuer: modifizierte Einheitstheorie . . . . .	850	497
<b>C. Wirkungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern . . . . .</b>	852	498
I. Gewinne der Organgesellschaft . . . . .	853	498
1. Zuordnung der Erfolge der Organgesellschaft . . . . .	853	498
2. Mutterkapitalgesellschaft . . . . .	854	500
3. Mutterpersonenunternehmen . . . . .	855	501
4. Von der Rechtsform des Organträgers unabhängige Rechts- folgen . . . . .	861	505
II. Verluste der Organgesellschaft . . . . .	864	507
III. Verluste des Organträgers . . . . .	867	509
IV. Eigene Aufwendungen des Organträgers, Bilanzierung der Beteiligung an der Organgesellschaft . . . . .	869	511
V. Zinsaufwendungen, steuerfreie Einkünfte und Beteiligungs- erträge der Organgesellschaft . . . . .	872	513
VI. Innerorganschaftliche Lieferungen und Leistungen . . . . .	876	516
VII. Erweiterte Kürzung von Grundstückserträgen . . . . .	879	519
VIII. Zerlegung des Steuermessbetrags . . . . .	880	519
<b>D. Zusammenfassung . . . . .</b>	881	521
Dritter Abschnitt		
<b>Umsatzsteuerliche Organschaft</b>	884	524
<b>A. Voraussetzungen . . . . .</b>	884	524
<b>B. Wirkungen . . . . .</b>	887	527
<b>C. Vorteile . . . . .</b>	888	527
Siebter Teil		
<b>Grundzüge der internationalen Unternehmensbesteuerung</b>	891	531

Erster Abschnitt

**Doppelbesteuerung als Kernproblem der internationalen**

<b>Unternehmensbesteuerung</b>	891	531
<b>A. Begriff der internationalen Doppelbesteuerung</b> .....	891	531
<b>B. Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung</b> .....	895	533
I. Überblick .....	895	533
II. Nebeneinander von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht als Hauptursache .....	896	533
III. Weitere Ursachen für internationale Doppelbesteuerungen ....	897	534
<b>C. Anrechnungs- und Freistellungsmethode als Grundformen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung</b> .....	901	536
I. Im Ausland werden positive Einkünfte erwirtschaftet (Gewinnfall) .....	902	536
1. Konzeption der Anrechnungs- und Freistellungsmethode ..	902	536
a) Anrechnungsmethode .....	903	537
b) Freistellungsmethode .....	904	537
c) Vergleich der beiden Methoden .....	905	538
2. Belastungswirkungen .....	906	539
3. Vergleich der beiden Methoden .....	910	542
II. Im Ausland entstehen negative Einkünfte (Verlustfall) .....	914	544
1. Im Ausland keine Verlustverrechnung .....	914	544
2. Im Ausland Verlustverrechnung möglich .....	918	546
a) Im Ausland Verlustrücktrag .....	919	547
b) Im Ausland Verlustvortrag .....	920	548
3. Auswertung .....	921	549
<b>D. Bedeutung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	922	550
I. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen .....	922	550
II. Aufteilung der Besteuerungsrechte in Doppelbesteuerungsabkommen .....	926	552
1. Nebeneinander von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	927	553
2. Zweimalige unbeschränkte Steuerpflicht .....	935	558

Zweiter Abschnitt

**Besteuerung von deutschen Unternehmen mit internationaler**

<b>Geschäftstätigkeit</b>	939	559
<b>A. Alternativen</b> .....	939	559
<b>B. Export von Waren</b> .....	940	560
<b>C. Errichtung einer Betriebsstätte (Niederlassung)</b> .....	941	561
<b>D. Gründung einer Tochterkapitalgesellschaft</b> .....	942	561
I. Finanzierung mit Eigenkapital (Kapitalerhöhung) .....	942	561
II. Finanzierung mit Fremdkapital (Gesellschafterdarlehen) .....	946	563
<b>E. Auswertung</b> .....	948	564

Dritter Abschnitt

**Grundzüge der zwischenstaatlichen Erfolgszuordnung:**

<b>Verrechnungspreise</b>	950	567
<b>A. Zielsetzung der zwischenstaatlichen Erfolgszuordnung:         Zuordnungskonzept</b> .....	950	567
<b>B. Auswirkungen von Verrechnungspreisen für die Unternehmen         und die beteiligten Staaten</b> .....	954	569
I. Positiver oder negativer Steuersatzeffekt .....	954	569
II. Negativer Zeiteffekt .....	958	571
<b>C. Merkmale des Fremdvergleichs</b> .....	961	573
<b>D. Verrechnungspreismethoden</b> .....	965	575
I. Standardmethoden .....	965	575
1. Preisvergleichsmethode .....	966	576
2. Wiederverkaufspreismethode .....	967	576
3. Kostenaufschlagsmethode .....	968	577
II. Gewinnorientierte Verrechnungspreise .....	969	579
1. Funktionsorientierte Gewinnzerlegung .....	969	579
2. Nettomargenmethode .....	970	579
III. Kostenverteilung (Kostenumlageverträge) .....	971	580
<i>Sachverzeichnis</i> .....		583