

Grundzüge des Steuerrechts

Grashoff / Mach

15. Auflage 2021
ISBN 978-3-406-77102-6
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Grashoff/Mach
Grundzüge des Steuerrechts

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Grundzüge des Steuerrechts

Alle wichtigen Steuerarten
Internationales Steuerrecht
Verfahrensrecht

von

Prof. Dr. Dietrich Grashoff

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt und Steuerberater

Fachanwalt für Steuerrecht

Honorarprofessor an der Universität Bremen
für Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht

beck-shop.de
Dr. Holger Mach
DIE FACHBUCHHANDLUNG

15. Auflage

Bis zur 13. Auflage unter dem Titel „Aktuelles Steuerrecht“
Gesetzesstand 15. März 2021



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 77102 6

© 2021 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: Uhl + Massopust GmbH, Aalen
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Mit dieser nun 15. Auflage sind wiederum zahlreiche steuerliche Neuerungen dargestellt und verarbeitet worden. Neben dem jährlichen „Omnibusgesetz“, dem Jahressteuergesetz 2020, wurden zahlreiche weitere neue oder veränderte Steuergesetze, aktuelle BFH- und EuGH-Rechtsprechung sowie Erlasse der Finanzverwaltung ausführlich eingearbeitet.

Die im Zeitpunkt der Drucklegung seit einem Jahr andauernde Corona-Krise hat auch vor dem Steuerrecht keinen Halt gemacht. Das Jahressteuergesetz 2020 und die Corona-Steuerhilfegesetze sind sehr kurzfristig in Kraft gesetzt worden. Gegenstand dieser Regelungen waren zunächst Liquiditätsunterstützungen durch Gewährung von Steuerstundungen, Herabsetzungen von Vorauszahlungen sowie vereinfachte und pauschalierte Regelungen zum Verlustrücktrag. Die Förderung der Nutzung des Homeoffice und die Steuerbefreiung bei der Aufstockung von Kurzarbeitergeld sind nur wenige der hierin geregelten Maßnahmen.

Darüber hinaus wurden auch die Melde- und Anzeigepflichten, die vor allem im internationalen Kontext von Privatpersonen und Unternehmen zu beachten sind, erheblich ausgeweitet. Dies betrifft zum einen Erweiterungen bei der Meldung von Veränderungen bei Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften. Zum anderen kam mit der EU-weit abgestimmten Initiative zur Meldepflicht von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen eine gänzlich neue Anzeigeverpflichtung hinzu, deren Umfang in der Praxis sehr schwer zu greifen ist. Beide Bereiche haben wir in unseren Darstellungen zum internationalen Steuerrecht mit aufgenommen.

Ausgestattet mit diesem Buch und der Textausgabe „Aktuelle Steuertexte“, die eng aufeinander abgestimmt sind, können auch steuerlich nicht erfahrene Leser binnen kürzester Zeit die Grundstrukturen des Steuerrechts verstehen. Das Werk richtet sich daher vorwiegend an Rechtsanwälte, Firmeninhaber und Geschäftsführer sowie an Studierende der juristischen und wirtschaftswissenschaftlichen Fakultäten, die sich in kurzer Zeit in dieses Gebiet einlesen wollen.

Das Buch behandelt in knapper Form die wichtigsten Steuerarten. Einen größeren Raum nehmen dabei die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer (inkl. Konzernsteuerrecht), Gewerbesteuer und Umsatzsteuer ein. Erläutert werden ferner die Grunderwerbsteuer, die Erbschafts- und Schenkungsteuer sowie die Grundsteuer. Es folgen die Kapitel zum internationalen Steuerrecht sowie zum steuerlichen Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht. Im Rahmen der Darstellung eines jeden Steuergesetzes werden zunächst System und Aufbau, dann persönliche und sachliche Steuerpflicht und schließlich Steuertarif und Verfahren erläutert. Anhand zahlreicher Beispiele und praktischer Hinweise wird das jeweilige Thema veranschaulicht.

Auch im Bereich der Autorenschaft gibt es etwas Neues: Mit Herrn Steuerberater Dr. Holger Mach konnte ein Co-Autor gewonnen werden, der insbeson-

dere über erhebliche praktische Erfahrungen im Bereich des internationalen Steuerrechts und der Unternehmensbesteuerung verfügt. Auch Holger Mach ist in der Lehre tätig und verfügt daher ebenso wie Dietrich Grashoff über die nötige didaktische Fähigkeit, komplizierte steuerliche Mechanismen möglichst einfach zu erklären.

Unser Dank für die verlegerische Betreuung gilt dem steuerrechtlichen Lektorat im Verlag C. H. Beck, insbesondere Frau Friederike Loewens und Frau Juliane Schmalfuß. Danken möchten wir auch den Studierenden im Schwerpunktstudium „Internationales und Europäisches Wirtschaftsrecht“ des Fachbereichs Rechtswissenschaft der Universität Bremen, die durch ihre Hinweise wiederum wertvolle Beiträge für diese 15. Auflage gegeben haben.

Bremen/Hamburg, im März 2021

Dietrich Grashoff
Holger Mach

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Rechtliche Struktur	1
2. Das System der Steuerarten	6

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	9
2. Körperschaftsteuer	83
3. Gewerbesteuer	115
4. <i>Exkurs 1: Rechtsformwahl</i>	126
5. <i>Exkurs 2: Übertragungen</i>	133
6. Umsatzsteuer	147
7. Grunderwerbsteuer	163
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	170
9. Grundsteuer	181

3. Kapitel

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Internationales Steuerrecht

1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger	187
2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	195
3. Außensteuergesetz	201
4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten	211

4. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	215
2. Rechtsbehelfsverfahren	242
3. Steuerstrafrecht	247

Stichwortverzeichnis	251
-----------------------------------	------------

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Rechtliche Struktur	1
a) Formelle Gesetze	1
aa) Verfassungsrecht	1
bb) Einfaches Gesetzesrecht	3
b) Rechtsverordnungen und kommunale Satzungen	4
c) Verwaltungsvorschriften	4
d) Entscheidungen von Gerichten	5
e) Wechselwirkung von Gesetzgeber, Finanzverwaltung und Gerichten	5
2. Das System der Steuerarten	6
a) Personen- und Realsteuern	6
b) Direkte und indirekte Steuern	6
c) Ertrag- und Substanzsteuern	7
d) Verkehr- und Besitzsteuern	7
e) Entstehungs- und Verwendungssteuern	7
f) Periodische und aperiodische Steuern	7
g) Unternehmensteuerrecht im System der Steuerarten	7

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

1. Einkommensteuer	9
a) System und Aufbau des EStG	9
aa) Verhältnis der Einkommensteuer zu anderen Steuerarten ..	9
bb) Aufbau des Gesetzes	9
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungszeitraum	11
dd) Abgrenzung zur steuerlichen Privatsphäre	11
b) Persönliche Steuerpflicht	12
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	12
bb) Beschränkte Steuerpflicht	13
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	14
aa) Einkunftsarten und Einkommen	14

bb)	Einkünfteerzielungsabsicht und Liebhaberei	16
d)	Berücksichtigung steuerlicher Verluste	17
aa)	Horizontale und vertikale Verlustverrechnung	17
bb)	Verlustabzug	17
e)	Sachliche Steuerbefreiungen	19
f)	Einkünfteermittlungsmethoden	21
aa)	Überschussermittlung	21
bb)	Gewinnermittlung	22
cc)	Exkurs: Gewinnermittlung bei Handelsschiffen, sog. Tonnagesteuer	25
g)	Bilanzsteuerrecht	27
aa)	Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeits- prinzip	27
bb)	Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	28
cc)	Doppelte Buchführung	32
dd)	Entnahmen und Einlagen	37
ee)	Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz	37
ff)	Betriebsvermögenseigenschaft	41
h)	Einkunftsarten	45
aa)	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	45
bb)	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	61
cc)	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	62
dd)	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	64
ee)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	67
ff)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	68
gg)	Sonstige Einkünfte	68
i)	Ermittlung der Einkommensteuer	74
aa)	Steuertarif	74
bb)	Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen ..	76
cc)	Steuerermäßigungen	80
dd)	Solidaritätszuschlag	80
j)	Steuererhebung	81
2. Körperschaftsteuer	83
a)	System und Aufbau des KStG	83
aa)	Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten	83
bb)	Aufbau des Gesetzes	83
cc)	Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	84
b)	Personliche Steuerpflicht	84
aa)	Unbeschränkte Steuerpflicht	84
bb)	Beschränkte Steuerpflicht	85
cc)	Steuerbefreiungen	86
dd)	Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	86
c)	Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	89

aa) System der Ermittlung des Einkommens	89
bb) Gewinnausschüttungen	90
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	92
dd) Zinsschranke	97
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf)	99
e) Anteilseignerbesteuerung	102
aa) Dividendenbesteuerung	102
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	105
cc) Investmentsteuergesetz	107
f) Exkurs: Konzernsteuerrecht, Organschaft	109
g) Steuertarif	114
h) Solidaritätszuschlag	114
i) Veranlagung und Erhebung	114
3. Gewerbesteuer	115
a) System und Aufbau des GewStG	115
aa) Grundlagen der GewSt	115
bb) Aufbau des Gesetzes	116
cc) Begriff des Erhebungszeitraums	117
b) Persönliche Steuerpflicht	117
aa) Steuerschuldner	117
bb) Steuerbefreiungen	118
c) Sachliche Steuerpflicht	118
aa) Gewerbliche Einkünfte	118
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen	119
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	122
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	123
e) Steuermessbetrag	123
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	124
g) Zerlegung	124
h) Anrechnung der GewSt auf die ESt	124
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	126
a) Kriterien der Rechtsformwahl	126
b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	127
5. Exkurs 2: Übertragungen	133
a) Überblick	133
b) Entgeltliche Übertragungen	135
c) Unentgeltliche Übertragungen	143
6. Umsatzsteuer	147
a) System und Aufbau des UStG	147
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	147
bb) Aufbau des Gesetzes	148
cc) Räumlicher Geltungsbereich	148
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	149
b) Persönliche Steuerpflicht	150
c) Sachliche Steuerpflicht	152

aa) Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	153
bb) Innengemeinschaftlicher Erwerb	154
cc) Steuerbefreiungen	155
dd) Option zur Steuerpflicht	155
ee) Bemessungsgrundlage	156
d) Steuersatz	156
e) Entstehen und Anmeldung der Steuer	157
f) Vorsteuerabzug und Rechnung	158
g) Besteuerungsverfahren	161
7. Grunderwerbsteuer	163
a) System und Aufbau des GrEStG	163
b) Persönliche Steuerpflicht	163
c) Sachliche Steuerpflicht	164
aa) Erwerbsvorgänge	164
bb) Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	165
cc) Besondere Steuerbefreiungen bei Personengesellschaften	166
dd) Konzernbefreiungsklausel	167
ee) Bemessungsgrundlage	168
d) Steuertarif	168
e) Besteuerungsverfahren	169
f) Geplante Gesetzesverschärfungen	169
8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	170
a) System und Aufbau des ErbStG	170
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	170
bb) Aufbau des Gesetzes	170
b) Persönliche Steuerpflicht	170
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	170
bb) Beschränkte Steuerpflicht	171
c) Sachliche Steuerpflicht	171
aa) Steuertatbestände	171
bb) Exkurs: Mittelbare Schenkungen unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft	171
cc) Sachliche Steuerbefreiungen	172
dd) Entstehen	174
ee) Wertermittlung	174
d) Steuerermittlung	178
aa) Steuerklassen	178
bb) Persönliche Freibeträge	179
cc) Steuersatz	179
dd) Berücksichtigung früherer Erwerbe	179
9. Grundsteuer	181
a) System und Aufbau des GrStG	181
aa) Grundlagen der Grundsteuer	181
bb) Aufbau des Gesetzes	181
b) Persönliche Steuerpflicht	181

aa) Steuerschuldnerschaft und Haftung	181
bb) Steuerbefreiungen	181
c) Sachliche Steuerpflicht	182
d) Steuerermittlung und -erhebung	182
e) Grundsteuerreform	182

3. Kapitel

Internationales Steuerrecht

1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger	187
a) Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	187
aa) OECD-Musterabkommen	187
bb) Aufbau und Inhalt von DBA gem. OECD-MA	188
cc) Qualifikations- und Zuordnungskonflikte	191
dd) Behandlung von Personengesellschaften	191
ee) Progressionsvorbehalt	192
ff) Änderung von Doppelbesteuerungsabkommnen	193
b) Nichtvorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	193
2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	195
a) Gegenstand der beschränkten Steuerpflicht	195
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 49 Abs. 1 Nr. 2	195
bb) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 3	196
cc) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 4	197
dd) Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 49 Abs. 1 Nr. 5	197
ee) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 49 Abs. 1 Nr. 6	197
ff) Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 7	198
gg) Isolierende Betrachtungsweise gem. § 49 Abs. 2	198
b) Anwendungsbereich der Regelungen des EStG	198
c) Besteuerungsverfahren bei beschränkt Steuerpflichtigen	199
3. Außensteuergesetz	201
a) Internationale Abgrenzung von Besteuerungsgrundlagen	201
b) Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete	204
c) Besteuerung des Vermögenszuwachses bei Beteiligungen nach § 17 EStG	206
d) Hinzurechnungsbesteuerung, §§ 7-14	208
4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten	211
a) Anzeigepflicht bei Erwerb und Veräußerung von Auslandseinheiten	211
b) Meldepflicht bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	212

4. Kapitel**Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht**

1. Besteuerungsverfahren	215
a) Allgemeines	215
aa) Verfahrensgrundsätze	215
bb) Verwaltungsakt	216
cc) Beteiligte	218
b) Verfahren zur Ermittlung der Steuerfestsetzung	219
aa) Verfahrensgrundsätze	219
bb) Mitwirkungspflichten	220
cc) Schätzung	222
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	222
ee) Außenprüfung	224
c) Festsetzungsverfahren	225
aa) Steuerfestsetzung	225
bb) Festsetzungsverjährung	227
cc) Bestandskraft	228
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	231
d) Erhebungsverfahren	232
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	233
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	235
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	237
dd) Steuerliche Nebenleistungen	239
e) Vollstreckungsverfahren	240
2. Rechtsbehelfsverfahren	242
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	242
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	243
3. Steuerstrafrecht	247
Stichwortverzeichnis	251