

Grundzüge des Steuerrechts

Grashoff / Mach

16. Auflage 2023
ISBN 978-3-406-80329-1
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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](https://www.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

Dr. Holger Mach

Steuerberater

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

16. Auflage

Bis zur 13. Auflage unter dem Titel „Aktuelles Steuerrecht“

Gesetzesstand 15. März 2023





beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 80329 1

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

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



chbeck.de/nachhaltig

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

Vorwort

Allen, die im steuerlichen Bereich beruflich tätig sind, ist stets bewusst, dass das Steuerrecht einem ständigen Wandel unterliegt und eine fortwährende quasi lebenslange Weiterbildung unerlässlich ist. Selten ist dieser althergebrachte Grundsatz so dominant geworden wie in den vergangenen beiden Jahren. Aufgrund von diversen Anstößen und Notwendigkeiten aus ganz unterschiedlichen Richtungen sah sich der Gesetzgeber in den Jahren 2021 und 2022 veranlasst, eine deutlich zweistellige Zahl an steuerlichen Änderungsgesetzen und Neuregelungen zu verabschieden. Es ist daher kaum verwunderlich, dass diese Flut an gesetzlichen Veränderungen auch eine maßgebliche Rolle bei der Überarbeitung unseres Werkes im Rahmen dieser 16. Auflage eingenommen hat. Ein Teil der steuerlichen Änderungsgesetze war bereits in unserer Voraufgabe angekündigt worden.

Fast schon klassisch sind die beinahe jährlich wiederkehrenden steuerlichen Anpassungs- und Reparaturgesetze (sog. Jahressteuergesetze), die üblicherweise viele eher kosmetische und technische Einzeländerungen beinhalten. Darüber hinaus hat der Wunsch nach Bekämpfung der Begleiterscheinungen der seit 2020 andauernden Corona-Pandemie zu mittlerweile vier Corona-Steuerhilfegesetzen geführt. Die in diesen Gesetzen enthaltenen steuerlichen Erleichterungen sind im Wesentlichen temporär ausgestaltet, haben aber zum Teil auch dauerhaften Charakter.

Die bereits in der 15. Auflage angekündigte Reform der Grundsteuer hat zwischenzeitlich konkrete Formen angenommen. Es hat sich gezeigt, dass eine ganze Reihe von Bundesländern eigene Ermittlungsmodelle oder aber Modifikationen des Bundesmodells bevorzugen. Hierdurch entstehen viele regionale Besonderheiten und Abweichungen, die ggf. durch die später noch festzulegenden Hebesätze geglättet werden könnten. Zur Anwendung kommt die neue Grundsteuer aber erst ab dem Jahr 2025.

Weitere Gesetzesänderungen erfolgten aufgrund der Verpflichtungen zur Umsetzung von EU-Richtlinien. Hierzu gehören insbesondere die jeweiligen Umsetzungsgesetze zur ATAD- sowie zur DAC 7-Richtlinie. Das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz kombiniert Reaktionen auf die EuGH-Rechtsprechung, Vorgaben der ATAD-Richtlinie und eine stärkere Digitalisierung des Abzugsteuerverfahrens. Mit den schon lange diskutierten und im April 2021 schließlich verabschiedeten Verschärfungen im Grunderwerbsteuergesetz sollen vor allem Gestaltungen zur Grundsteuervermeidung bei sog. Share Deals erschwert werden.

Schließlich ist noch die Umsetzung des sog. Optionsmodells im Rahmen des Körperschaftsteuermodernisierungsgesetzes zu erwähnen. Hierdurch können Personengesellschaften zur unmittelbaren Körperschaftsbesteuerung optieren. Aufgrund eines angenommenen fiktiven Formwechsels für steuerliche Zwecke geht dieser neue Ansatz weit über die bisherige (aber weiter fortbestehende) Option zur Thesaurierungsbegünstigung hinaus.

Ungeachtet der vielen Gesetzesänderungen hat sich das Grundprinzip dieses Werkes nicht geändert. Ausgestattet mit diesem Buch und der Textausgabe „Aktuelle Steuertexte“, die eng aufeinander abgestimmt sind, können sich auch steuerlich nicht erfahrene Leserinnen und Leser binnen kürzester Zeit in das Steuerrecht einlesen und dessen Grundstrukturen verstehen. Das Werk richtet sich vorwiegend an Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte, Personen, die in Unternehmen Verantwortung tragen, sowie an Studierende der juristischen und wirtschaftswissenschaftlichen Fakultäten, die sich in kurzer Zeit in das Steuerrecht 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 Erbschaft- und Schenkungsteuer und 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 Beispielsfälle und praktischer Hinweise wird das Thema veranschaulicht.

Unser Dank für die verlegerische Betreuung gilt dem steuerrechtlichen Lektorat im Verlag C.H. Beck, Frau Friederike Loewens und Frau Carolin Münch. 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 16. Auflage gegeben haben.

Bremen/Hamburg, im März 2023

Dietrich Grashoff
Holger Mach

Inhaltsübersicht

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

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

2. Kapitel

Steuerarten/Unternehmensteuerrecht

- 1. Einkommensteuer 9
- 2. Körperschaftsteuer 86
- 3. Gewerbesteuer 121
- 4. *Exkurs 1*: Rechtsformwahl 132
- 5. *Exkurs 2*: Übertragungen 139
- 6. Umsatzsteuer 153
- 7. Grunderwerbsteuer 169
- 8. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer 177
- 9. Grundsteuer 188

3. Kapitel

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Internationales Steuerrecht

- 1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger 197
- 2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger 205
- 3. Außensteuergesetz 211
- 4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten 222

4. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

- 1. Besteuerungsverfahren 227
- 2. Rechtsbehelfsverfahren 256
- 3. Steuerstrafrecht 261

Stichwortverzeichnis 265



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXI

1. Kapitel

Steuerrechtsordnung

1. Rechtliche Struktur	1
a) Formelle Gesetze	1
aa) Verfassungsrecht	1
bb) Einfaches Gesetzesrecht	4
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	7
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 Veranlagungs- zeitraum	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	22
bb) Gewinnermittlung	23
cc) Exkurs: Gewinnermittlung bei Handelsschiffen, sog. Tonnagesteuer	26
g) Bilanzsteuerrecht	28
aa) Betriebsvermögensvergleich und Maßgeblichkeitsprinzip ..	28
bb) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
cc) Doppelte Buchführung	33
dd) Entnahmen und Einlagen	38
ee) Bilanzsteuerrecht im engeren Sinne: die Steuerbilanz	38
ff) Betriebsvermögenseigenschaft	42
h) Einkunftsarten	47
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	47
bb) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	63
cc) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	64
dd) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	66
ee) Einkünfte aus Kapitalvermögen	69
ff) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	70
gg) Sonstige Einkünfte	70
i) Ermittlung der Einkommensteuer	77
aa) Steuertarif	77
bb) Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen ..	79
cc) Steuerermäßigungen	83
dd) Solidaritätszuschlag	83
j) Steuererhebung	84
2. Körperschaftsteuer	86
a) System und Aufbau des KStG	86
aa) Verhältnis der Körperschaftsteuer zu anderen Steuerarten ..	86
bb) Aufbau des Gesetzes	86
cc) Jahressteuerprinzip, Ermittlungs- und Veranlagungs- zeitraum	87
b) Persönliche Steuerpflicht	87
aa) Unbeschränkte Steuerpflicht	87
bb) Option zur Körperschaftsbesteuerung	88
cc) Beschränkte Steuerpflicht	90
dd) Steuerbefreiungen	91
ee) Besteuerung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Körperschaften	91
c) Sachliche Steuerpflicht: Überblick über das steuerliche Einkommen	94

aa) System der Ermittlung des Einkommens	94
bb) Gewinnausschüttungen	95
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	96
dd) Zinsschranke	102
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste (sog. Mantelkauf)	104
e) Anteilseignerbesteuerung	107
aa) Dividendenbesteuerung	107
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	110
cc) Investmentsteuergesetz	112
f) Exkurs: Konzernsteuerrecht, Organschaft	114
g) Steuertarif	120
h) Solidaritätszuschlag	120
i) Veranlagung und Erhebung	120
3. Gewerbesteuer	121
a) System und Aufbau des GewStG	121
aa) Grundlagen der GewSt	121
bb) Aufbau des Gesetzes	122
cc) Begriff des Erhebungszeitraums	123
b) Persönliche Steuerpflicht	123
aa) Steuerschuldner	123
bb) Steuerbefreiungen	124
c) Sachliche Steuerpflicht	124
aa) Gewerbliche Einkünfte	124
bb) Gewerbesteuerliche Modifikationen, Hinzurechnungen und Kürzungen	126
cc) Veräußerungs- und Aufgabegewinne	128
d) Berücksichtigung steuerlicher Verluste	129
e) Steuermessbetrag	130
f) Entstehung, Festsetzung und Erhebung	130
g) Zerlegung	130
h) Anrechnung der GewSt auf die ESt	130
4. Exkurs 1: Rechtsformwahl	132
a) Kriterien der Rechtsformwahl	132
b) Steuerbelastungsvergleich (Beispiel)	133
5. Exkurs 2: Übertragungen	139
a) Überblick	139
b) Entgeltliche Übertragungen	141
c) Unentgeltliche Übertragungen	149
6. Umsatzsteuer	153
a) System und Aufbau des UStG	153
aa) Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuerarten	153
bb) Aufbau des Gesetzes	154
cc) Räumlicher Geltungsbereich	154
dd) System der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	155
b) Persönliche Steuerpflicht	156
c) Sachliche Steuerpflicht	158

aa)	Lieferungen und sonstige Leistungen im Inland	159
bb)	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	160
cc)	Steuerbefreiungen	161
dd)	Option zur Steuerpflicht	161
ee)	Bemessungsgrundlage	162
d)	Steuersatz	162
e)	Entstehen und Anmeldung der Steuer	163
f)	Vorsteuerabzug und Rechnung	165
g)	Besteuerungsverfahren	167
7.	Grunderwerbsteuer	169
a)	System und Aufbau des GrEStG	169
b)	Persönliche Steuerpflicht	169
c)	Sachliche Steuerpflicht	170
aa)	Erwerbsvorgänge	170
bb)	Grundstücksbegriff und sachliche Steuerbefreiungen	172
cc)	Besondere Steuerbefreiungen bei Personengesellschaften	173
dd)	Konzernbefreiungsklausel	175
ee)	Bemessungsgrundlage	175
d)	Steuertarif	176
e)	Besteuerungsverfahren	176
8.	Erbschaft und Schenkungsteuer	177
a)	System und Aufbau des ErbStG	177
aa)	Verhältnis der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zu anderen Steuerarten	177
bb)	Aufbau des Gesetzes	177
b)	Persönliche Steuerpflicht	177
aa)	Unbeschränkte Steuerpflicht	177
bb)	Beschränkte Steuerpflicht	178
c)	Sachliche Steuerpflicht	178
aa)	Steuertatbestände	178
bb)	Sachliche Steuerbefreiungen	178
cc)	Entstehen	180
dd)	Wertermittlung	180
d)	Steuerermittlung	185
aa)	Steuerklassen	185
bb)	Persönliche Freibeträge	185
cc)	Steuersatz	186
dd)	Berücksichtigung früherer Erwerbe	186
9.	Grundsteuer	188
a)	System und Aufbau des GrStG	188
aa)	Grundlagen der Grundsteuer	188
bb)	Aufbau des Gesetzes	188
b)	Persönliche Steuerpflicht	188
aa)	Steuerschuldnerschaft und Haftung	188
bb)	Steuerbefreiungen	188
c)	Sachliche Steuerpflicht	189

d) Steuerermittlung und -erhebung	189
e) Grundsteuerreform	189

3. Kapitel

Internationales Steuerrecht

1. Ausländische Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger	197
a) Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	197
aa) OECD-Musterabkommen	197
bb) Aufbau und Inhalt von DBA gem. OECD-MA	198
cc) Qualifikations- und Zuordnungskonflikte	201
dd) Behandlung von Personengesellschaften	201
ee) Progressionsvorbehalt	202
ff) Änderung von Doppelbesteuerungsabkommen	203
b) Nichtvorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	203
2. Inländische Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger	205
a) Gegenstand der beschränkten Steuerpflicht	205
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb gem. § 49 Abs. 1 Nr. 2	205
bb) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 3	206
cc) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit gem. § 49 Abs. 1 Nr. 4	207
dd) Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 49 Abs. 1 Nr. 5	207
ee) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 49 Abs. 1 Nr. 6	207
ff) Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 7	208
gg) Isolierende Betrachtungsweise gem. § 49 Abs. 2	208
b) Anwendungsbereich der Regelungen des EStG	208
c) Besteuerungsverfahren bei beschränkt Steuerpflichtigen	209
3. Außensteuergesetz	211
a) Internationale Abgrenzung von Besteuerungsgrundlagen	211
b) Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete	215
c) Besteuerung des Vermögenszuwachses bei Beteiligungen nach § 17 EStG	216
d) Hinzurechnungsbesteuerung, §§ 7–14	219
4. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Aktivitäten	222
a) Anzeigeverpflichtung bei Erwerb und Veräußerung von Auslandseinheiten	222
b) Meldepflicht bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	223
c) Meldepflicht für Plattformbetreiber	225

4. Kapitel

Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht

1. Besteuerungsverfahren	227
a) Allgemeines	227
aa) Verfahrensgrundsätze	227
bb) Verwaltungsakt	229
cc) Beteiligte	230
b) Verfahren zur Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	231
aa) Verfahrensgrundsätze	231
bb) Mitwirkungspflichten	232
cc) Schätzung	235
dd) Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	235
ee) Außenprüfung	238
c) Festsetzungsverfahren	239
aa) Steuerfestsetzung	239
bb) Festsetzungsverjährung	241
cc) Bestandskraft	242
dd) Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	246
d) Erhebungsverfahren	247
aa) Überblick zum Steuerschuldrecht	247
bb) Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	249
cc) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis	251
dd) Steuerliche Nebenleistungen	253
e) Vollstreckungsverfahren	254
2. Rechtsbehelfsverfahren	256
a) Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	256
b) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	257
3. Steuerstrafrecht	261
Stichwortverzeichnis	265