

# Besteuerung von Unternehmen

Band I:  
Ertrag-, Substanz- und Verkehrsteuern

von

Dr. Wolfram Scheffler

o. Professor an der Universität Erlangen-Nürnberg

12., neu bearbeitete Auflage

} C.R Müller

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
Schrifttum . . . . .	XXV

## Erster Teil

### **Einführung**

#### Erster Abschnitt

<b>Wichtige Begriffe</b> . . . . .	1
A. Steuer. . . . .	1
B. Steuerarten. . . . .	4
C. Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	7
D. Steuerertragshoheit . . . . .	7
E. Steuerverwaltungshoheit . . . . .	9
F. Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger, Steuerdestinatär, Steuergläubiger. . . . .	10
G. Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage. . . . .	11
H. Steuertarif, Steuersatz. . . . .	12

#### Zweiter Abschnitt

<b>Merkmale des deutschen Steuersystems</b> . . . . .	15
A. Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung . . . . .	15
B. Abhängigkeiten und Interdependenzen. . . . .	17
C. Anknüpfung an zivilrechtliche Wertungen. . . . .	17
D. Wertungsabhängigkeit . . . . .	19
E. Spezielle steuerliche Ungewissheit . . . . .	20

#### Dritter Abschnitt

<b>Rechtsquellen</b> . . . . .	22
--------------------------------	----

Zweiter Teil

**Die Besteuerung des Erfolgs eines Unternehmens**

Erster Abschnitt

<b>Überblick über die Ertragsteuern und ihre Beziehungen zueinander</b> . . . . .	30
A. Gemeinsamkeiten . . . . .	30
B. Unterschiede . . . . .	31
C. Nebeneinander der drei Ertragsteuern . . . . .	32

Zweiter Abschnitt

<b>Einkommensteuer.</b> . . . . .	33
A. Überblick . . . . .	33
I. Allgemeine Charakterisierung . . . . .	33
II. Ertragshoheit . . . . .	36
III. Aufbau des Einkommensteuergesetzes. . . . .	37
IV. Schema zur Ermittlung der Einkommensteuer. . . . .	38
B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche Personen). . . . .	42
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	42
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	42
III. Beginn und Ende der Steuerpflicht . . . . .	43
C. Sachliche Steuerpflicht (Summe der Einkünfte). . . . .	44
I. Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes. . . . .	44
1. Fehlen einer theoretischen Leitlinie. . . . .	44
2. Einkunftserzielungsabsicht als Voraussetzung der Steuerbarkeit . . . . .	47
II. Einkunftsarten. . . . .	49
1. Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte. . . . .	49
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	52
a) Arten der land- und forstwirtschaftlichen Betriebe. . . . .	52
b) Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	53
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	53
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft. . . . .	53
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb. . . . .	54
a) Arten und Merkmale eines Gewerbebetriebs. . . . .	54
b) Gewerbliche Einkünfte aus laufender Geschäftstätigkeit . . . . .	57
c) Gewerbliche Einkünfte aus aperiodischen Geschäfts vorfallen . . . . .	58
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb. . . . .	63
4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	64
a) Arten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	64
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	64
c) Besonderheit bei den Einkünften aus selbständiger Arbeit . . . . .	67

5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	67
a) Kennzeichen einer nichtselbständigen Arbeit . . . . .	67
b) Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	67
c) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und den Einkünften aus selbständiger Arbeit . . . . .	70
d) Besonderheiten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	70
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen. . . . .	75
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	75
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	77
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	78
7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	85
a) Kennzeichen und Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	85
b) Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb und zur Liebhaberei. . . . .	86
c) Besonderheiten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	88
8. Sonstige Einkünfte iSd § 22 EStG. . . . .	88
a) Begriff der sonstigen Einkünfte. . . . .	88
b) Umfang der sonstigen Einkünfte iSd § 22 EStG. . . . .	89
c) Besonderheit bei den sonstigen Einkünften iSd § 22 EStG . . . . .	93
9. Kriterien zur Abgrenzung zwischen den sieben Einkunftsarten . . . . .	93
10. Nicht steuerbare Einkünfte. . . . .	94
11. Bedeutung des § 24 EStG. . . . .	95
12. Unterscheidung zwischen Haupt-und Nebeneinkunftsarten . . . . .	96
III. Einkunftermittlungsmethoden. . . . .	98
1. Gemeinsame Prinzipien. . . . .	98
2. Einteilung der Einkunftsarten nach der Art ihrer Ermittlung . . . . .	99
3. Gewinnermittlungsmethoden. . . . .	101
a) Betriebs Vermögensvergleich . . . . .	101
b) Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben . . . . .	103
c) Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr. . . . .	104
d) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen. . . . .	105
e) Schätzung nach § 162 AO. . . . .	106
f) Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden. . . . .	106
g) Gewinnermittlungszeitraum. . . . .	107
h) Betriebliche Erträge und Aufwendungen (Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben). . . . .	108
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten. . . . .	115
a) Einkunftermittlung . . . . .	115
b) Einnahmen . . . . .	116
c) Werbungskosten. . . . .	117

D. Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen)	120
I. Konzeptionelle Überlegungen	120
1. Ausgangspunkt: persönliche Interpretation des Leistungsfähigkeitsprinzips	120
2. Zielsetzungen beim Abzug von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	122
3. Abgrenzung gegenüber dem Verlustabzug	124
II. Sonderausgaben	125
1. Allgemeines	125
2. Unbeschränkt abziehbare Sonderausgaben	126
3. Beschränkt abziehbare Sonderausgaben	129
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	138
III. Außergewöhnliche Belastungen	138
1. Allgemeines	138
2. Typisierte außergewöhnliche Belastungen	139
3. Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	140
IV. Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter	141
E. Behandlung von Verlusten	142
I. Verlustausgleich	142
II. Verlustabzug	146
F. Steuertarif (tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer)	151
I. Normaltarif	151
II. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	156
III. Progressionsvorbehalt	156
IV. Ermäßigter Steuersatz nach einem Multiplikator-Mischtarif	157
V. Ermäßigter Steuersatz nach § 34 Abs. 3 EStG	160
VI. Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	162
VII. Steuerermäßigungen	166
1. Überblick	166
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	167
G. Steuerzahlung	172
H. Veranlagung	174
I. AHerseinkünfte	180
J. Familienleistungsausgleich	189
I. Kindergeld	189
II. Kinderfreibetrag und Freibetrag für die Betreuung, Erziehung und Ausbildung des Kindes	190
III. Weitere steuerliche Maßnahmen der Familienförderung	192
Dritter Abschnitt	
<b>Körperschaftsteuer</b>	193
A. Überblick	193
I. Allgemeine Charakterisierung	193
II. Ertragshoheit	196

III. Aufbau des Körperschaftsteuergesetzes. . . . .	196
IV. Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer. . . . .	197
B. Persönliche Steuerpflicht (juristische Personen). . . . .	199
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	199
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	200
III. Steuerbefreiungen. . . . .	201
IV. Beginn und Ende der Steuerpflicht. . . . .	202
C. Sachliche Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage (zu versteuerndes Einkommen). . . . .	202
I. Einkommensbegriff des Körperschaftsteuergesetzes. . . . .	202
II. Abziehbare Aufwendungen. . . . .	206
1. Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	206
2. Abziehbare Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) . . . . .	207
III. Nichtabziehbare Aufwendungen. . . . .	208
1. Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken. . . . .	208
2. Bestimmte Steuerzahlungen. . . . .	209
3. Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen. . . . .	209
4. Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen. . . . .	209
IV. Steuerfreie Einnahmen. . . . .	210
D. Behandlung von Verlusten. . . . .	212
I. Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug . . . . .	212
II. Einschränkungen des Verlustabzugs nach einem Gesellschafterwechsel . . . . .	215
E. Steuertarif und Steuerzahlung. . . . .	217
F. Körperschaftsteuersystem. . . . .	218
I. Besteuerung von Gewinnausschüttungen. . . . .	218
1. Ausschüttungen an eine natürliche Person. . . . .	219
a) Anteile im Privatvermögen: Abgeltungsteuer. . . . .	219
b) Anteile im Betriebsvermögen: Teileinkünfteverfahren. . . . .	221
2. Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft: Dividendenfreistellung	223
II. Veräußerungsgewinne und -Verluste. . . . .	225
III. Eigene Aufwendungen des Gesellschafters. . . . .	226
IV. Ausnahmen von der Dividendenfreistellung . . . . .	228
V. Beurteilung . . . . .	229
1. Wirkung: Doppelbesteuerung in pauschalierter Form vermieden . . . . .	229
a) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Abgeltungsteuer) . . . . .	230
b) Ausschüttungen an eine natürliche Person (Teileinkünfteverfahren).....	232
c) Ausschüttungen an eine Kapitalgesellschaft (Dividendenfreistellung). . . . .	233
2. Nachteile eines Shareholder-Relief-Systems aus betriebswirtschaftlicher Sicht . . . . .	234
3. Wirkungen bei grenzüberschreitenden Beteiligungsverhältnissen . . . . .	237

4. Vor- und Nachteile gegenüber anderen Körperschaftsteuersystemen	238
a) Klassisches Körperschaftsteuersystem	238
b) Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren	239
c) Dividendenabzugsverfahren	242
d) Dividendenfreistellungsverfahren	244
e) Ergebnis	245
G. Besonderheiten bei Ermittlung der Körperschaftsteuer	247
I. Verdeckte Gewinnausschüttung	247
1. Begriff	248
2. Steuerliche Behandlung	251
II. Verdeckte Einlage	252
1. Begriff	252
2. Steuerliche Behandlung	255
III. Abzug von Zinsaufwendungen („Zinsschranke“)	256
IV. Sondervorschriften im Zusammenhang mit der Abschaffung des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens	262
 Vierter Abschnitt	
<b>Gewerbsteuer</b>	263
A. Überblick	263
I. Allgemeine Charakterisierung	263
II. Ertragshoheit	267
III. Aufbau des Gewerbesteuergesetzes	268
IV. Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	269
B. Steuergegenstand (Gewerbebetrieb)	271
I. Arten von Gewerbebetrieben, Inlandsbezug	271
II. Mehrheit von Betrieben (sachliche Selbständigkeit)	273
III. Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	274
IV. Steuerbefreiungen	275
V. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften	276
VI. Steuerschuldner	276
C. Bemessungsgrundlage	277
I. Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße	277
II. Gewerbesteuerliche Modifikationen (Hinzurechnungen und Kürzungen)	279
1. Zielsetzungen	279
2. Aufwendungen für Fremdkapital	284
3. Gewinnanteile und Geschäftsführervergütungen von Komplementären einer KGaA	289
4. Grundstückserträge	290
5. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Personen                            gesell                            schaft	291

6. Beteiligung an einer inländischen oder ausländischen Kapitalgesellschaft . . . . .	292
a) Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinne. . . . .	292
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen . . . . .	298
7. Beteiligung an einer KGaA . . . . .	299
8. Auf ausländische Betriebsstätten entfallender Gewerbeertrag . . . . .	299
9. Als Betriebsausgaben abgezogene ausländische Steuern. . . . .	300
10. Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge). . . . .	300
D. Behandlung von Verlusten. . . . .	301
E. Steuertarif und Steuerzahlung. . . . .	304
F. Ertragsteuerliche Behandlung. . . . .	307
G. Zerlegung. . . . .	307
Fünfter Abschnitt	
<b>Zuschlagsteuern</b> . . . . .	308
A. Kirchensteuer. . . . .	308
B. Solidaritätszuschlag . . . . .	310

Dritter Teil

**Die Besteuerung der Übertragung von Unternehmen**

Erster Abschnitt

<b>Zielsetzung der Besteuerung des Vermögenstransfers</b> . . . . .	313
A. Einordnung in das System der Steuerarten im Hinblick auf die Besteuerungsbasis. . . . .	313
B. Ausgestaltung als Erbanfallsteuer. . . . .	314
C. Konsequenzen aus der Einordnung als Erbanfallsteuer. . . . .	315
I. Bewertungsmaßstab: gemeiner Wert. . . . .	315
II. Voraussetzung für steuerliche Verschonungsregeln: transparente Ausgestaltung . . . . .	315

Zweiter Abschnitt

<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> . . . . .	316
A. Überblick . . . . .	316
I. Allgemeine Charakterisierung. . . . .	316
II. Ertragshoheit . . . . .	317
III. Aufbau des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes. . . . .	317
IV. Schema zur Ermittlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer. . . . .	318
B. Persönliche Steuerpflicht (natürliche und juristische Personen). . . . .	319
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	319



II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	320
III. Option zur unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	320
C. Sachliche Steuerpflicht (steuerpflichtige Vorgänge). . . . .	321
I. Erwerb von Todes wegen. . . . .	321
II. Schenkungen unter Lebenden. . . . .	322
III. Zweckzuwendungen. . . . .	323
IV. Erbersatzsteuer. . . . .	324
D. Bemessungsgrundlage (steuerpflichtiger Erwerb). . . . .	324
I. Zusammensetzung der Bemessungsgrundlage. . . . .	324
II. Bewertungsstichtag. . . . .	325
III. Bewertungsgrundsätze. . . . .	325
1. Land-und forstwirtschaftliches Vermögen. . . . .	326
2. Grundvermögen. . . . .	328
3. Anteile an Kapitalgesellschaften. . . . .	332
4. Betriebsvermögen. . . . .	335
5. Übrige Vermögenswerte. . . . .	336
6. Abziehbare Belastungen. . . . .	337
7. Kurzbeurteilung. . . . .	338
IV. Sachliche Steuerbefreiungen. . . . .	338
1. Nichtbesteuerung des Zugewinnausgleichs. . . . .	338
2. Begünstigung für Unternehmensvermögen. . . . .	339
3. Begünstigung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke . . . . .	343
4. Begünstigung für selbst genutzten Wohnraum und weitere Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG. . . . .	344
5. Kurzbeurteilung. . . . .	345
E. Steuertarif und Steuerzahlung. . . . .	348
I. Steuerklassen. . . . .	348
II. Persönliche Freibeträge. . . . .	348
1. Allgemeine Freibeträge. . . . .	348
2. Versorgungsfreibeträge. . . . .	350
III. Steuersatz. . . . .	350
IV. Tarifbesonderheiten. . . . .	352
1. Tarifbegrenzung bei der Übertragung von Unternehmensvermögen	352
2. Berücksichtigung von früheren Erwerben. . . . .	354
3. Mehrfacher Erwerb derselben Vermögenswerte. . . . .	354
4. Besonderheiten für Familienstiftungen und -vereine. . . . .	355
V. Verfahrensrechtliche Regelungen. . . . .	355
F. Ertragsteuerliche Behandlung. . . . .	357
G. Zusammenhang zwischen Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Einkommensteuer. . . . .	357
I. Doppelbelastung von Wertsteigerungen. . . . .	357
II. Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer. . . . .	360

Vierter Teil

**Die Besteuerung der Substanz eines Unternehmens**

Erster Abschnitt

**Zielsetzung von Substanzsteuern** . . . . . 362

A. Schwierigkeiten der Rechtfertigung von Substanzsteuern . . . . . 362

B. Entwicklungen im Bereich der Substanzsteuern . . . . . 363

Zweiter Abschnitt

**Grundsteuer** . . . . . 364

A. Überblick . . . . . 364

    I. Allgemeine Charakterisierung . . . . . 364

    II. Ertragshoheit . . . . . 366

    III. Aufbau des Grundsteuergesetzes . . . . . 367

    IV. Schema zur Ermittlung der Grundsteuer . . . . . 367

B. Steuergegenstand (Grundbesitz) . . . . . 368

    I. Formen des Grundbesitzes . . . . . 368

    II. Steuerbefreiungen . . . . . 369

    III. Steuerschuldner . . . . . 369

C. Bemessungsgrundlage (Einheitswert des Grundbesitzes) . . . . . 370

D. Steuertarif und Steuerzahlung . . . . . 374

E. Ertrag steuerliche Behandlung . . . . . 375

Fünfter Teil

**Verkehrsteuern**

Erster Abschnitt

**Überblick über die Verkehrsteuern und ihre Beziehungen zueinander** . . . . . 377

A. Zielsetzung von Verkehrsteuern . . . . . 377

B. Aufbau von Verkehrsteuergesetzen . . . . . 378

C. Vermeidung einer verkehrsteuerlichen Doppelbelastung . . . . . 379

Zweiter Abschnitt

**Grunderwerbsteuer** . . . . . 380

A. Überblick . . . . . 380

    I. Allgemeine Charakterisierung . . . . . 380

    II. Ertragshoheit . . . . . 380

    III. Aufbau des Grunderwerbsteuergesetzes . . . . . 380

    IV. Schema zur Ermittlung der Grunderwerbsteuer . . . . . 381

B. Steuergegenstand (Erwerbsvorgänge) . . . . . 381

C. Steuerbefreiungen . . . . .	384
D. Bemessungsgrundlage (Wert der Gegenleistung) . . . . .	384
E. Steuertarif, Steuerschuldner und Steuerzahlung . . . . .	387
F. Verhältnis zur Umsatzsteuer und ertragsteuerliche Behandlung . . . . .	387
Dritter Abschnitt	
<b>Kleinere Verkehrsteuern</b> . . . . .	388
A. Versicherungsteuer . . . . .	388
B. Feuerschutzsteuer . . . . .	390
C. Rennwett- und Lotteriesteuer . . . . .	392
D. Kraftfahrzeugsteuer . . . . .	394
E. Spielbankabgabe . . . . .	397
Vierter Abschnitt	
<b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	399
A. Überblick . . . . .	399
I. Allgemeine Charakterisierung . . . . .	399
1. Besteuerungsziel . . . . .	399
2. Besteuerungskonzept: Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer) . . . . .	400
a) Überblick über mögliche Umsatzsteuersysteme . . . . .	400
b) Nachteil einer Bruttoumsatzsteuer: Kumulationswirkung . . . . .	401
c) Merkmale einer Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit sofortigem Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer) . . . . .	403
3. Besteuerungskonzept für grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundsatz: Bestimmungslandprinzip) . . . . .	407
a) Methoden zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung . . . . .	407
b) Konflikt zwischen dem Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer und dem Binnenmarktgedanken . . . . .	408
c) Lieferungen in einen Drittstaat . . . . .	411
d) Lieferungen in einen anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union . . . . .	411
e) Sonstige Leistungen an einen ausländischen Abnehmer . . . . .	414
II. Ertragshoheit . . . . .	415
III. Aufbau des Umsatzsteuergesetzes . . . . .	416
IV. Schema zur Ermittlung der Umsatzsteuer . . . . .	417
B. Unternehmer, Unternehmen und Gebietsbegriffe . . . . .	418
I. Unternehmer . . . . .	418
II. Unternehmen . . . . .	421
1. Überblick . . . . .	422
2. Organisatorischer Aufbau . . . . .	422

3. Art und Umfang der Tätigkeit . . . . .	423
4. Einordnung von Gegenständen . . . . .	423
III. Gebietsbegriffe . . . . .	424
C. Steuergegenstand (Umsätze) . . . . .	424
I. Entgeltliche Leistungen . . . . .	425
1. Leistungen als Oberbegriff . . . . .	425
2. Lieferungen . . . . .	426
a) Begriff der Lieferung . . . . .	426
b) Ort der Lieferung . . . . .	426
c) Spezielle Formen . . . . .	428
3. Sonstige Leistungen . . . . .	429
a) Begriff der sonstigen Leistung . . . . .	429
b) Ort der sonstigen Leistung . . . . .	431
4. Sonderfälle . . . . .	434
5. Nicht steuerbare Vorgänge . . . . .	434
II. Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .	435
1. Zwecksetzung . . . . .	435
2. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen . . . . .	436
3. Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen . . . . .	438
III. Einfuhr von Gegenständen im Inland (Einführen aus dem Drittlands gebiet).....	439
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	440
D. Steuerbefreiungen . . . . .	441
I. Formen und Ziele der Steuerbefreiungen . . . . .	441
II. Belastungswirkungen von Steuerbefreiungen . . . . .	445
1. Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug . . . . .	445
2. Steuerfreie Umsätze ohne Optionsrecht . . . . .	446
3. Steuerfreie Umsätze mit Optionsrecht . . . . .	449
E. Bemessungsgrundlage (Grundsatz: Entgelt) . . . . .	452
F. Steuertarif . . . . .	455
G. Vorsteuerabzug . . . . .	457
I. Persönliche und sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug . . . . .	457
II. Ausschlüsse und Einschränkungen beim Vorsteuerabzug . . . . .	459
III. Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	461
H. Entstehung der Steuer, Steuerschuldner und Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer . . . . .	462
I. Besteuerungszeitraum und Rechnungslegungsverpflichtungen . . . . .	464
J. Besonderheiten bei Ermittlung der Umsatzsteuer . . . . .	467
I. Kleinunternehmer . . . . .	467
II. Pauschalierte Vorsteuersätze . . . . .	468
III. Durchschnittssätze für Land- und Forstwirte . . . . .	468
IV. Reiseleistungen . . . . .	469

V. Wiederverkäufer (Differenzbesteuerung) . . . . .	469
VI. Anlagegold . . . . .	470
K. Ertragsteuerliche Behandlung . . . . .	471
I. Betriebsvermögensvergleich . . . . .	471
II. Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben . . . . .	473
III. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten . . . . .	473

Sechster Teil

**Grundzüge der Konzernbesteuerung**

Erster Abschnitt

<b>Allgemeine Charakterisierung und Beurteilungsmaßstäbe . . . . .</b>	<b>475</b>
--	------------

Zweiter Abschnitt

<b>Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft . . . . .</b>	<b>477</b>
--	------------

A. Voraussetzungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern . . . . .	477
B. Besteuerungskonzept . . . . .	480
I. Körperschaftsteuer: Zurechnungstheorie . . . . .	480
II. Gewerbesteuer: modifizierte Einheitsstheorie . . . . .	483
C. Wirkungen einer Organschaft bei den Ertragsteuern . . . . .	484
I. Gewinne der Organgesellschaft . . . . .	484
1. Zuordnung der Erfolge der Organgesellschaft . . . . .	484
2. Mutterkapitalgesellschaft . . . . .	485
3. Mutterpersonenunternehmen . . . . .	487
4. Von der Rechtsform des Organträgers unabhängige Rechtsfolgen . . . . .	491
II. Verluste der Organgesellschaft . . . . .	492
III. Verluste des Organträgers . . . . .	495
IV. Eigene Aufwendungen des Organträgers, Bilanzierung der Beteiligung an der Organgesellschaft . . . . .	497
V. Zinsaufwendungen, steuerfreie Einkünfte und Beteiligungserträge der Organgesellschaft . . . . .	498
VI. Innerorganschaftliche Lieferungen und Leistungen . . . . .	502
VII. Erweiterte Kürzung von Grundstückserträgen . . . . .	504
VIII. Zerlegung des Steuermessbetrags . . . . .	504
D. Zusammenfassung . . . . .	506

Dritter Abschnitt

<b>Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .</b>	<b>509</b>
--	------------

A. Voraussetzungen . . . . .	509
B. Wirkungen . . . . .	511
C. Vorteile . . . . .	512

<i>Sachverzeichnis . . . . .</i>	<i>515</i>
----------------------------------	------------