

Inhalt

I	Abbildungsverzeichnis	X
II	Tabellenverzeichnis	X
III	Literaturverzeichnis	XI
IV	Abkürzungsverzeichnis	XXVI
1	Einleitung	1
2	Die Besteuerung der öffentlichen Hand	5
2.1	Aufgaben und Betätigungsfelder der Kommunen.....	7
2.2	Finanzverwaltung, Steuerrechtsquellen und Steuerarten im kommunalen Sektor	10
2.2.1	Grundstruktur der Finanzverwaltung	11
2.2.2	Rechtsquellen und Vorschriften im Steuerrecht	12
2.2.3	Steuerpflicht der öffentlichen Verwaltung	15
2.3	Der Betrieb gewerblicher Art	16
2.3.1	Tatbestandliche Voraussetzungen.....	17
2.3.1.1	Einrichtung.....	18
2.3.1.2	Wirtschaftliche Tätigkeit.....	19
2.3.1.3	Einnahmeerzielungsabsicht	22
2.3.1.4	Nachhaltigkeit	23
2.3.1.5	Wirtschaftliche Bedeutsamkeit.....	24
2.3.1.6	Keine Land- und Forstwirtschaft	25
2.3.2	Steuerliche Pflichten eines Betriebes gewerblicher Art	25
2.4	Die Umsatzsteuer	29
2.4.1	Zweck und Funktionsweise	29
2.4.2	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsvor- schriften für die Umsatzbesteuerung	31
2.4.3	Tatbestandliche Voraussetzungen für einen steuerbaren Umsatz	33
2.4.3.1	Lieferungen und sonstige Leistungen...	35
2.4.3.2	Unternehmer	37

VII

2.4.3.3	Im Rahmen des Unternehmens	44
2.4.3.4	Im Inland	45
2.4.3.5	Entgelt.....	46
2.4.4	Steuerpflicht, Steuersatz, Steuerschuld und Besteuerungsverfahren	49
2.4.5	Auswirkungen der Umsatzsteuerreform § 2b UstG.....	54
2.5	Fazit zur Besteuerung der öffentlichen Hand	58
3	Tax Compliance Management in der Kommunalverwaltung	61
3.1	Definition von Tax Compliance Management System	61
3.2	Notwendigkeit eines Tax Compliance Management Systems in der Kommune	64
3.2.1	Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Risiken	68
3.2.1.1	Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung.....	69
3.2.1.2	Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der Abgabenordnung.....	74
3.2.1.3	Conclusio	79
3.2.2	Fiskalische Risiken.....	82
3.2.3	Reputative und politische Risiken	85
3.3	Struktur und Bestandteile eines Tax Compliance Management Systems.....	88
3.3.1	Tax Compliance-Kultur	90
3.3.2	Tax Compliance-Ziele.....	92
3.3.3	Tax Compliance-Risiken	95
3.3.4	Tax Compliance-Programm	99
3.3.5	Tax Compliance-Organisation.....	101
3.3.6	Tax Compliance-Kommunikation	105
3.3.7	Tax Compliance-Überwachung und Verbesserung.....	107
3.3.8	Dokumentation in Tax Compliance- Richtlinien.....	108

3.3.9	Zwischenfazit zur Struktur und Ausgestaltung...	109
3.4	Praxisempfehlungen für die Einführung.....	110
4	Fazit	115
V	Anhang	120
	Anhang 1: ABC der Betriebe der gewerblichen Art....	120
	Anhang 2: Prüfschema für Betriebe gewerblicher Art.....	124