



Strukturen der Besteuerung

Betriebswirtschaftliches
Arbeitsbuch Steuerrecht

Grundzüge des Steuersystems
in Strukturübersichten, Beispielen
und Aufgaben

Von

Dr. Theodor Siegel

Professor für Betriebswirtschaftslehre
an der Humboldt-Universität zu Berlin

und

Dr. Peter Bareis

Professor für Betriebswirtschaftslehre
an der Universität Hohenheim

4., völlig überarbeitete Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

© 2004 Oldenbourg Wissenschaftsverlag GmbH
Rosenheimer Straße 145, D-81671 München
Telefon: (089) 45051-0
www.oldenbourg-verlag.de

Das Werk einschließlich aller Abbildungen ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Gedruckt auf säure- und chlorfreiem Papier
Druck: Grafik + Druck, München
Bindung: R. Oldenbourg Graphische Betriebe Binderei GmbH

ISBN 3-486-27546-1

Inhaltsverzeichnis

Zur Konzeption des Buches	XI
Hinweise auf Materialien und Literatur	XIII
Literaturverzeichnis	XIV
Wichtige Internetadressen.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXII
Symbole	XXIX
Fundstellen der Aufgaben und Lösungen.....	XXXIV
1 Fragestellungen zu Steuerrecht und Ökonomie	1
1.1 Zum Inhalt des Buches.....	1
1.2 Einführung in Fragen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	2
1.2.1 Einstieg: Die Steuerlast eines jungen ledigen Angestellten	2
1.2.2 Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre und ihre Stellung innerhalb der Betriebswirtschaftslehre	6
1.3 Steuerrecht – Finanzwissenschaftliche Steuerlehre – Betriebswirtschaftliche Steuerlehre.....	9
1.3.1 Beziehungen und Abgrenzungen.....	9
1.3.2 Abgrenzung öffentlicher Güter	11
1.4 Steuerarten und Unternehmensgeschehen.....	13
1.4.1 Steuern und betriebliche Entscheidungen	13
1.4.2 Steuerarten im Unternehmensprozess	14
1.4.3 Beziehungen zwischen den Steuerarten.....	16
2 Grundlagen des Steuerrechts	17
2.1 System und Prinzipien des Steuerrechts.....	17
2.1.1 Steuerzwecke und Steuerbegriff	17
2.1.2 Probleme der Steuergerechtigkeit.....	22
2.1.2.1 Belastungsgerechtigkeit	22
2.1.2.2 Verfahrensgerechtigkeit.....	26
2.1.3 Effizienz und Neutralität	28
2.1.4 Gliederung der Steuerarten.....	29
2.1.5 Steuerhoheit und Steueraufkommen	31
2.1.6 Rechtsquellen	40
2.1.7 Gesetzesauslegung	42
2.1.7.1 Juristische Methoden.....	42
2.1.7.2 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	45
2.2 Basisbegriffe der Besteuerung	48
2.2.1 Subjekt.....	48
2.2.2 Objekt	48

2.2.3	Bemessungsgrundlage	48
2.2.4	Steuertarif	49
3	Die Einkommensteuer	52
3.1	Einkommensteuer und Betrieb	52
3.2	Grundlagen der Steuerpflicht	53
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekte)	53
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht (Steuerobjekte)	54
3.3	Der Steuergegenstand	60
3.3.1	Die einkunftsrelevanten Tätigkeiten	60
3.3.1.1	Bedeutung der Einteilung und Abgrenzung von Einkunftsarten	60
3.3.1.2	Die sieben Einkunftsarten	62
3.3.1.2.1	Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeit	63
3.3.1.2.2	Gewerbliche Tätigkeit	64
3.3.1.2.3	Selbständige Tätigkeit	66
3.3.1.2.4	Nichtselbständige Tätigkeit	68
3.3.1.2.5	Kapitalbereitstellende Tätigkeit	71
3.3.1.2.6	Vermietende und verpachtende Tätigkeit	74
3.3.1.2.7	Sonstige bestimmte Tätigkeiten gemäß § 22 EStG	76
3.3.1.3	Die Ermittlung der Ergebnisse aus den einkunftsrelevanten Tätigkeiten	79
3.3.1.3.1	Einkunftermittlungsmethoden	79
3.3.1.3.2	Einkunfstmindernde Ausgaben	84
3.3.1.4	Verlustberücksichtigung	93
3.3.1.4.1	Übersicht	93
3.3.1.4.2	Mindestbesteuerung (§ 2 Abs. 3 EStG)	95
3.3.1.4.3	„Modelle“ (§ 2b EStG)	98
3.3.1.4.4	Zusammenstellung der Vorschriften über Verluste	100
3.3.2	Abziehbare Privatausgaben	102
3.3.2.1	Sonderausgaben	102
3.3.2.2	Außergewöhnliche Belastungen	106
3.3.2.3	Weitere Entlastungs- und Freibeträge	108
3.3.3	Zu versteuerndes Einkommen und kritische Werte	110
3.4	Steuertarif	113
3.4.1	Analysebegriffe	113
3.4.2	Präzisierung der Strukturanforderungen	115
3.4.3	Umformung des gesetzlichen Tarifs in Polynomschreibweise	116
3.4.4	Tarif-Umrechnung von DM in Euro und umgekehrt	117

3.4.5	Darstellung der Tarifverläufe 2003-2005.....	119
3.4.6	Abzug von der Bemessungsgrundlage versus Abzug von der Steuerschuld.....	121
3.4.7	Ehegattenbesteuerung.....	123
3.4.8	Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte	126
3.4.9	Pauschale Gewerbesteueranrechnung (§ 35 EStG).....	131
3.5	Besondere Erhebungsformen.....	133
3.5.1	Lohnsteuer und Arbeitnehmerveranlagung	133
3.5.1.1	Lohnsteuer-Minderungen.....	133
3.5.1.2	Lohnsteuerklassen	134
3.5.1.3	Zusammenhang zwischen Lohnsteuer- und Einkommensteuertabellen	135
3.5.1.4	Der Aufholtarif.....	136
3.5.1.5	Splittingwirkung in Abhängigkeit von der Steuerklassenkombination.....	137
3.5.1.6	Einkommensteuerveranlagung von Arbeitnehmern.....	139
3.5.2	Kapitalertragsteuer.....	141
3.6	Besonderheiten bei beschränkter Steuerpflicht.....	142
3.7	Solidaritätszuschlag als Ergänzungsabgabe zur Einkommensteuer	143
4	Die Körperschaftsteuer	145
4.1	Notwendigkeit und Systeme der Besteuerung von Kapitalgesellschaften	145
4.2	Steuersubjekte und Art der Steuerpflicht.....	152
4.3	Steuergegenstand bei Kapitalgesellschaften.....	154
4.4	Bemessungsgrundlage: Einkommen nach KStG.....	154
4.4.1	Steuerbilanzergebnis	156
4.4.2	Verdecktes Einkommen	157
4.4.3	Nichtabziehbare Steueraufwendungen	159
4.4.4	Abziehbare und sonstige nichtabziehbare Aufwendungen	159
4.4.5	Steuerfreie Erträge.....	161
4.4.6	Verlustabzug	163
4.4.7	Organeinkommen	165
4.4.8	Freibeträge.....	166
4.5	Die Tarifbelastung	166
4.6	Vorauszahlungen und Übergangsregelung für die Anrechnungs-KSt	167
4.7	Eigenkapitalgliederung bei der Kapitalgesellschaft	168
4.8	Ausschüttungen auf der Ebene der Kapitalgesellschaft	170
4.9	Zusammenhang zwischen Gesellschafts- und Gesellschafterebene	171
4.9.1	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter.....	173
4.9.2	Natürliche Personen als Gesellschafter	172
4.9.2.1	Übersicht	172

4.9.2.2	Behandlung von Werbungskosten der Anteilseigner	174
4.9.2.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch natürliche Personen.....	175
4.10	Gesamtwirkungen problematischer Tatbestände	176
4.10.1	Analyse verdeckter Gewinnausschüttungen	176
4.10.2	Gesamtwirkung sonstiger nichtabziehbarer Aufwendungen	177
4.10.3	Wirkung der Verlustabzugsbeschränkung	178
5	Besteuerung bei grenzüberschreitender erwerbswirtschaftlicher Tätigkeit	179
5.1	Grundlagen.....	179
5.1.1	Formen der unternehmerischen Betätigung im Ausland	179
5.1.2	Normenpyramide	180
5.1.3	Ursachen der Doppelbesteuerung	181
5.1.3.1	Umfang der Steuerpflicht in einem Staat	181
5.1.3.2	Mögliche Kombinationen	181
5.1.3.3	Folgen von Überschneidungen.....	182
5.2	Grundzüge der laufenden Ertragsbesteuerung bei Auslandsgeschäften eines Inländers.....	183
5.2.1	Fälle der ausländischen Tätigkeit eines Inländers	183
5.2.2	Mögliche Methoden zur Ausschaltung oder Minderung der Doppelbesteuerung	183
5.2.3	Minderung der Doppelbesteuerung nach EStG	184
5.2.3.1	Übersicht	184
5.2.3.2	Vergleich der Methoden	185
5.2.4	Behandlung ausländischer Verluste nach § 2a EStG	186
5.2.5	Minderung der Doppelbesteuerung nach KStG	189
5.2.6	Verteilung der Besteuerungsrechte nach dem OECD-MA	190
5.2.7	Zusammenfassung: Unternehmerische Betätigung im Ausland und steuerliche Folgen.....	193
5.3	Grundzüge der laufenden Ertragsbesteuerung bei Inlandsgeschäften eines Ausländers.....	194
5.3.1	Fälle der inländischen Tätigkeit eines Ausländers	194
5.3.2	Beschränkte Steuerpflicht im Inland (§ 49 EStG)	194
5.3.3	Zusammenfassung: Von Ausländern im Inland durchgeführte unternehmerische Betätigung	195
6	Die Gewerbesteuer	197
6.1	Inhalt und Problematik der Gewerbesteuer	197
6.2	Steuersubjekt	200
6.3	Steuerobjekt	201
6.4	Bemessungsgrundlage.....	202
6.5	Steuertarife.....	204

6.5.1	(Juristischer) Tarif der Gewerbebeertragsteuer	204
6.5.1.1	Kapitalgesellschaften.....	204
6.5.1.2	Personenunternehmen	205
6.5.2	Effektiver Tarif der Gewerbebeertragsteuer	206
6.5.2.1	Kapitalgesellschaften.....	206
6.5.2.2	Personenunternehmen	206
6.5.3	Hebesatz und Zerlegung bei mehreren Betriebsstätten	208
6.6	Schätzung der Gewerbesteuerrückstellung mit Hilfe der „5/6-Methode“	208
6.7	Zum Problem der Doppelbelastung bei Gewinnausschüttungen (Dividenden) .	211
7	Die Umsatzsteuer.....	212
7.1	Umsatzsteuersysteme.....	212
7.2	Steuersubjekt	216
7.3	Steuerobjekte	218
7.3.1	Umsätze und Umsatzsteuer.....	218
7.3.1.1	Leistungen.....	220
7.3.1.2	Besteuerung des „Eigenverbrauchs“	223
7.3.1.3	Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet.....	225
7.3.2	Sonderfragen bei grenzüberschreitenden Vorgängen	226
7.3.3	Steuerbefreiungen und Vergütungen	229
7.4	Bemessungsgrundlagen.....	230
7.5	Steuersätze	233
7.6	Vorsteuerabzug	234
7.7	Kleinunternehmerbesteuerung	238
7.8	Besteuerungsverfahren	239
8	Substanzbesteuerung	240
8.1	Substanzbesteuerung in Deutschland.....	240
8.2	Problematik einer Vermögensteuer	241
8.3	Substanzsteuerliche Werte.....	242
8.4	Die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	244
8.4.1	Steuerobjekte.....	244
8.4.2	Erbschaftsteuerliche Wertermittlung	245
8.4.2.1	Bewertung des Privatvermögens ohne Grundbesitz.....	245
8.4.2.2	Bedarfsbewertung des Grundbesitzes nach BewG	246
8.4.2.3	Bewertung des Betriebsvermögens.....	247
8.4.3	Erbschaftsteuerliche Freibeträge	248
8.4.4	Steuerklassen und Steuersätze	248
8.4.5	Graphische Darstellung des Tarifs der Erbschaftsteuer.....	249
8.5	Die Grundsteuer.....	251
9	Weitere Steuerarten	252
10	Ausgewählte Abschnitte des Steuerverfahrensrechts und des Steuerstrafrechts	256

10.1	Steuerfestsetzung	256
10.2	Steuererhebungsverfahren.....	260
10.2.1	Fälligkeit und Erlöschen des Steuerzahlungsanspruchs	260
10.2.2	Zahlungsverjährung	260
10.3	Rechtsschutz.....	262
10.4	Zu widerhandlungen gegen Steuergesetze	268
Paragrafenverzeichnis.....		270
Richtlinienverzeichnis		279
Stichwortverzeichnis		282

Zur Konzeption des Buches

Wohl kaum eine Materie ist unübersichtlicher als das Steuerrecht – das vorliegende Arbeitsbuch will es überschaubarer machen. Dazu basiert es auf „optischen“ Darstellungen, die sich zum Aufzeigen von *Grundstrukturen* und *Zusammenhängen* besonders eignen. Hiermit soll der Benutzer des Buches die grundlegenden Regelungen des Steuerrechts bei seinem Einstieg erkennen, bei seiner Weiterarbeit vertiefen und bei späterem Rückgriff als Ausgangspunkt verwenden.

Dabei will das Buch auch zum Nachdenken über einzel- und gesamtwirtschaftliche Fragen anregen, die mit der Besteuerung verbunden sind, freilich ohne diese Probleme ausführlich diskutieren zu können. Da hier nur die *Grundlinien* des Steuerrechts dargestellt werden können, ergibt sich auch, dass die verwendeten Übersichten usw. keinen Anspruch auf Vollständigkeit und Exaktheit in Bezug auf Besonderheiten erheben können.

Dieses Buch richtet sich an denjenigen, der

1. sich einen Einblick in das geltende Steuerrecht verschaffen will,
2. sich das Steuerrecht erarbeiten will,
3. steuerrechtliche Kenntnisse reaktivieren will, sei es anlässlich einer Hochschul- oder Berufsprüfung oder in der betrieblichen oder privaten Anwendung.

Insbesondere für den zweiten und dritten Benutzerkreis versteht sich dieses Buch als Arbeitsbuch: Es will von den Darstellungen zu der stets angegebenen Literatur führen. Die hierzu genannten bewährten Lehrbücher haben dies gewiss nicht nötig, doch soll das Verständnis des komplizierten Steuerrechts durch die Wahl von Übersichten, Diagrammen usw. als Ausgangspunkt erleichtert werden. Oft bleibt im vorliegenden Buch noch etwas Raum zum Eintragen von Erklärungen und Ergänzungen. Fragen, die im Allgemeinen aus der angegebenen Literatur oder den in Betracht kommenden Gesetzesstellen heraus zu beantworten sind, wollen die dortige Vertiefung fördern. Schließlich enthält das Arbeitsbuch eine Reihe von Aufgaben, deren Bearbeitung anhand von Musterlösungen geprüft werden kann.

Zur Betonung der praktischen Relevanz des Stoffes sei dringend empfohlen, zu den behandelten Steuerarten stets die Gesetzestexte und möglichst auch die Richtlinien heranzuziehen. Hierzu kann zwischen wohlfeilen broschiierten oder Taschenbuch-Ausgaben, die sich aber kaum als Dauerinvestition eignen, und Textsammlungen in Loseblattform gewählt werden, die durch den Bezug der Ergänzungslieferungen auf dem neuesten Stand gehalten werden können.

Die vorliegende 4. Auflage dieses Arbeitsbuches stellt eine teilweise grundlegend überarbeitete Fassung der Voraufgabe von 1999 dar. Die von *Theodor Siegel* in den ersten beiden Auflagen geprägte Struktur des Buches hat sich bewährt und konnte beibehalten werden. Die Aktualisierungen und Ergänzungen sind überwiegend auf *Peter Bareis* zurückzuführen.

In einer Zeit, in der trotz der grundlegenden – u. E. verfehlten – Umstellung des Körperschaftsteuersystems und weiterer von der Politik mit großen Worten gepriesener Steuerreformen immer weitere Steueränderungsgesetze einander folgen, ist das Timing für ein solches Buch nach wie vor schwierig. Doch gemeinsam erscheint uns ein Warten auf weitgehende Klärung zu langwierig; stattdessen legen wir die derzeitige steuerrechtliche Situation und erkennbare mögliche Änderungen zugrunde. Bei gravierenden Änderungen werden wir uns bemühen, diese über das Internet den Lesern zugänglich zu machen; entsprechende Informationen entnehmen Sie bitte der Homepage <http://www.uni-hohenheim.de/~www510g>.

Dankbar führen wir neue Mithelfer auf. Die Helfer bei den ersten drei Auflagen sind dort jeweils genannt. An den Arbeiten für diese 4. Auflage waren direkt und indirekt viele Mitarbeiter und Studenten, vor allem in Hohenheim beteiligt, die kritisch und konstruktiv an der Verbesserung der Manuskripte für Lehrveranstaltungen auf der Basis der 3. Auflage und der im Internet veröffentlichten „Beihefte“ mitgearbeitet haben. Stellvertretend für sie alle bedanken wir uns bei den derzeitigen Assistenten, die besonders intensiv an dieser Endfassung mitgewirkt haben. Es sind dies Frau *Dr. Monika Neining* und Frau *Dipl. oec. Verena Schönwetter* sowie die Herren *Dipl. oec. Bernd Greiner*, *StB Dipl. oec. Ralf Heinste*, *Dipl. oec. Jann Jetter* und *StB Dipl. oec. Andreas Kaiser*. Stellvertretend für viele Hilfskräfte gilt unser besonderer Dank *can. oec. Alexandra Sick*.

In der Hoffnung, dass wir Schwächen des Buches in Folgeauflagen vermeiden können, freuen wir uns auf konstruktive Kritik von seinen Nutzern.

Berlin und Hohenheim

Theodor Siegel *Peter Bareis*

Adressen der Autoren:

Professor Dr. Theodor Siegel

Professor Dr. Peter Bareis

Humboldt-Universität zu Berlin

Universität Hohenheim

Spandauer Straße 1

(510 G)

D-10178 Berlin

D-70593 Stuttgart

e-mail: wpruefung@wiwi.hu-berlin.de

e-mail: www510g@uni-hohenheim.de

Hinweise auf Materialien und Literatur

Für die Beschäftigung mit dem Steuerrecht ist es unerlässlich, die relevanten Gesetzestexte zur Hand zu haben. Eine eigene Textsammlung sollte zumindest den Inhalt haben von:

Wichtige Steuergesetze: Mit Durchführungsverordnungen; 51. Aufl.; Herne: Verlag Neue Wirtschafts-Briefe 2003.

oder einer vergleichbaren broschierten oder Taschenbuch-Ausgabe eines anderen Verlages. Solche Textausgaben werden üblicherweise etwa jährlich neu aufgelegt. Zu überlegen ist jedoch die Anschaffung einer Textsammlung in Loseblattform, die durch den Bezug der Ergänzungslieferungen auf dem neuesten Stand gehalten werden kann, wie z. B.:

Steuergesetze I: Einkommen- und Lohnsteuer, Körperschaftsteuer, Bewertung, Erbschaftsteuer, Realsteuern, Umsatzsteuer, sonstige Verkehrsteuern, Förderungsgesetze, Abgabenordnung, Finanzverwaltungsvorschriften; Textsammlung mit Verweisungen und Sachverzeichnis; München: Verlag C. H. Beck.

Sehr zu empfehlen ist auch das Arbeiten mit Steuerrichtlinien, die vielfach praxisrelevante Erläuterungen enthalten. Eine umfassende Loseblattsammlung ist z. B.:

Steuerrichtlinien: Textsammlung der Verwaltungsvorschriften des Bundes zum Steuerrecht mit Verweisungen und Sachverzeichnissen; München: Verlag C. H. Beck.

Selbstverständlich kommen auch hier Angebote anderer Verlage in Betracht. In Frage kommt auch – insbesondere wenn die jeweilige neueste Ausgabe kurz nach Erscheinen herangezogen werden soll – der Bezug einzelner Richtlinien als Sondernummern des Bundessteuerblatts, Teil I, über den Stollfuß Verlag, Bonn. Zu nennen ist hier auch:

Ämtliches Einkommensteuer-Handbuch 2002; Hrsg. Bundesministerium der Finanzen,

das vermutlich jährlich erscheint und von verschiedenen Verlagen vertrieben wird.

Da das vorliegende Buch zur Erarbeitung und Vertiefung der in den Darstellungen skizzierten Regelungen und Zusammenhänge anregen will, ist hierfür geeignete Literatur zu nennen. Es kommt jeweils eine größere Anzahl von Büchern in Frage; daher ist eine – notwendigerweise subjektive – Auswahl erforderlich. Dass hier im wesentlichen Werke betriebswirtschaftlicher Autoren genannt sind, ist kein Zufall, aber auch kein Qualitätsurteil. Natürlich kommen ebenso gut andere steuerjuristisch oder finanzwissenschaftlich orientierte Bücher in Betracht.

Bei schwierigen Detailfragen Hilfestellung zu geben, kann nicht Aufgabe dieses Buches sein; auch die genannten Lehrbücher werden dies vielfach nicht können. Hierfür ist auf Kommentare zurückzugreifen, von denen eine Auswahl auf Seite 41 genannt ist.

Literaturverzeichnis

<i>Bareis</i> (1976) = <i>Peter Bareis</i> : Betriebswirtschaftlicher Belastungsvergleich zwischen geltendem Körperschaftsteuerrecht und künftigem Anrechnungssystem. In: Betriebs-Berater, 31. Jg. (1976), S. 893 – 899.
<i>Bareis</i> (1987) = <i>Peter Bareis</i> : Die notwendige Reform der Körperschaftsteuer: Systembereinigungen und Vereinfachungen. In: Steuerberaterkongreß-Report 1987, S. 33 – 88.
<i>Bareis</i> (1991) = <i>Peter Bareis</i> : Transparenz bei der Einkommensteuer: Zur systemgerechten Behandlung sogenannter „notwendiger Privatausgaben“. In: Steuer und Wirtschaft, 68. Jg. (1991), S. 38 – 51.
<i>Bareis</i> (1995) = <i>Peter Bareis</i> : Markteinkommensbesteuerung und Existenzminima – Roma locuta, causa finita? In: Unternehmenstheorie und Besteuerung: Festschrift zum 60. Geburtstag von Dieter Schneider; Hrsg. Rainer Elschen, Theodor Siegel und Franz W. Wagner; Wiesbaden; S. 39 – 75.
<i>Bareis</i> (1996a) = <i>Peter Bareis</i> : Probleme verfassungsrechtlicher Vorgaben und ihrer Umsetzung am Beispiel der Vermögen- und Erbschaftsteuer. In: Der Betrieb, 49. Jg. (1996), S. 1153 – 1158.
<i>Bareis</i> (1996b) = <i>Peter Bareis</i> : Diskussion um einen „Stufentarif“ bei der Einkommensteuer. In: Deutsches Steuerrecht, 34. Jg. (1996), S. 1466 – 1472.
<i>Bareis</i> (1997) = <i>Peter Bareis</i> : Die Anforderungen an den Einkommensteuertarif in der Diskussion. In: Wirtschaftswissenschaftliches Studium, 26. Jg. (1997), S. 7 – 14.
<i>Bareis</i> (2000a) = <i>Peter Bareis</i> : Steuerreform 2000 – Ein Jahrtausendwerk? In: Wirtschaftswissenschaftliches Studium, 29. Jg. (2000), S. 602 – 609.
<i>Bareis</i> (2000b) = <i>Peter Bareis</i> : Das Halbeinkünfteverfahren im Systemvergleich. In: Sonderdruck Steuer und Wirtschaft, 77. Jg. (2000), S. 133 – 143.
<i>Bareis</i> (2001) = <i>Peter Bareis</i> : Die Familien- und Ehegattenbesteuerung aus deutscher Sicht – rechtliche und ökonomische Aspekte, In: IFF Forum für Steuerrecht, 2001/4, S. 270 – 282.
<i>Bareis</i> (2003) = <i>Peter Bareis</i> : Probleme mit der Hälfte. In: Betriebs-Berater (2003), im Druck.
<i>Bareis / Elser</i> (1997) = <i>Peter Bareis</i> und <i>Thomas Elser</i> : Analyse des neuen Erbschaftsteuerrechts. In: Deutsches Steuerrecht, 35. Jg. (1997), S. 557 – 562.
<i>Bareis / Elser</i> (2000) = <i>Peter Bareis</i> und <i>Thomas Elser</i> : Anforderungen an Lenkungssteuern und Beurteilung der „ökologischen Steuerreform“ aus ökonomischer Sicht. In: Deutsches Verwaltungsblatt, 115. Jg. (2000), S. 1176 – 1185.
<i>Bareis / Geiger / Höflacher</i> (1988) = <i>Peter Bareis</i> , <i>Andreas Geiger</i> und <i>Stefan Höflacher</i> : Überlegungen zur Körperschaftsteuerreform 1990. In: GmbH-Rundschau, 79. Jg. (1988), S. 312 – 318.
<i>Bareis / Schmid / Selg</i> (1996) = <i>Peter Bareis</i> , <i>Andrea Schmid</i> und <i>Carmen Selg</i> : Alternative Lohnsteuerklassen für Ehepaare. Gutachten im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Frauen, Arbeit und Sozialordnung; Stuttgart-Hohenheim, 9.12.1996.

<i>BDI / VCI</i> (2001): Reform der Gewerbesteuer. In: Verfassungskonforme Reform der Gewerbesteuer, Frankfurt am Main und Berlin.
<i>Birk / Desens</i> (2003) = <i>Dieter Birk</i> und <i>Marc Desens</i> : Beschränkung der Realisierung des Körperschaftsteuerguthabens als verfassungswidriger Zwangskredit. In: <i>Der Betrieb</i> (2003), S. 1644 – 1648.
Blankart (2001) = <i>Charles Beat Blankart</i> : Öffentliche Finanzen in der Demokratie: Eine Einführung in die Finanzwissenschaft; 4. Aufl.; München.
<i>Bloehs</i> (2001) = <i>Jochen Bloehs</i> : Die Abgrenzung privater Vermögensverwaltung von gewerblichen Grundstücks- und Wertpapiergeschäften, Berlin.
<i>BMF</i> (1995) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Thesen der Einkommensteuernkommission zur Steuerfreistellung des Existenzminimums ab 1996 und zur Reform der Einkommensteuer, Schriftenreihe des BMF, Heft 55; Bonn 1995.
<i>BMF</i> (1997) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Petersberger Steuervorschläge, Schriftenreihe des BMF, Heft 61, Bonn 1997.
<i>BMF</i> (1999a) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Brühler Empfehlungen zur Reform der Unternehmensbesteuerung. Bericht der Kommission zur Reform der Unternehmensbesteuerung, eingesetzt vom Bundesminister der Finanzen, Schriftenreihe des BMF, Heft 66, Bonn 1999.
<i>BMF</i> (1999b) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Steuerreform 2000. Steuern senken – Wachstum stärken – Arbeitslosigkeit bekämpfen, Dokumentation, Berlin 21.12.1999.
<i>BMF</i> (1999c) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Steuerreform 2000. Steuern senken – Wachstum stärken – Arbeitslosigkeit bekämpfen, Pressemitteilung und Dokumentation der Ausführungen des Bundesfinanzministers Hans Eichel, Berlin 21.12.1999.
<i>BMF</i> (1999d) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Mehr Beschäftigung durch Investitionen: Die Unternehmenssteuerreform der Bundesregierung, Pressemitteilung, Berlin 21.12.1999.
<i>BMF</i> (2003) = <i>Bundesministerium der Finanzen</i> (Hrsg.): Abschlussbericht der Sachverständigenkommission zur Neuordnung der steuerrechtlichen Behandlung von Altersvorsorgeaufwendungen und Altersbezügen, Berlin 11.03.2003.
<i>Bock / Diefenbacher / Reuter</i> (1992) = <i>Wolfgang Bock</i> , <i>Hans Diefenbacher</i> und <i>Hans R. Reuter</i> : Pazifistische Steuerverweigerung und allgemeine Steuerpflicht; Heidelberg.
<i>Bolk / Müller / Nieskens</i> (2002) = <i>Wolfgang Bolk</i> , <i>Arnold Müller</i> und <i>Hans Nieskens</i> : Fallsammlung Umsatzsteuer; 9. Aufl., Herne.
Breithecker (2002) = <i>Volker Breithecker</i> : Einführung in die internationale betriebswirtschaftliche Steuerlehre; 2. Aufl.; Bielefeld.
Brönner / Bareis (1999) = <i>Herbert Brönner</i> und <i>Peter Bareis</i> (Hrsg.): Die Besteuerung der Gesellschaften; 17. Aufl.; Stuttgart.
<i>Brönner / Bareis</i> (1999) = <i>Peter Bareis</i> und <i>Herbert Brönner</i> : Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht; 9. Aufl.; Stuttgart.
Brümmerhoff (2001) = <i>Dieter Brümmerhoff</i> : Finanzwissenschaft; 8. Aufl.; München und

Wien.
<i>Djanani / Brähler / Hartmann (1999) = Christiana Djanani, Gernot Brähler und Thomas Hartmann: Steuerentlastungsgesetz: Entscheidungsregeln für die Wahl zwischen § 32c und § 34 EStG. In: Der Betrieb, 52 Jg. (1999), S. 701 – 707.</i>
<i>Dötsch / Pung (2001) = Ewald Dötsch und Alexandra Pung: Ausgewählte Fragen zu der letztmaligen Anwendung des Anrechnungsverfahrens sowie zu der erstmaligen Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens. In: GmbH-Rundschau, 92. Jg. (2001), S. 641 – 649.</i>
<i>Dötsch / Pung (2002) = Ewald Dötsch und Alexandra Pung: Erstmalige Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens und letztmalige Anwendung des Anrechnungsverfahrens auf Auflösungsgewinn/-verluste i. S. von § 17 Abs. 4 EStG. In: Der Betrieb, 55. Jg. (2002), S. 173 – 177.</i>
<i>Drenseck (2003a) = Walter Drenseck: Kommentierung § 12 EStG. In: Einkommensteuergesetz; 22. Aufl.; München; Hrsg. Ludwig Schmidt; München.</i>
<i>Drenseck (2003b) = Walter Drenseck: Kommentierung § 19 EStG. In: Einkommensteuergesetz; 22. Aufl.; München; Hrsg. Ludwig Schmidt; München.</i>
<i>Dziadkowski / Walden (1996) = Dieter Dziadkowski und Peter Walden: Umsatzsteuer; 4. Aufl.; München und Wien.</i>
<i>Elschen (1991) = Rainer Elschen: Entscheidungsneutralität, Allokationseffizienz und Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit: Gibt es ein gemeinsames Fundament der Steuerwissenschaften? In: Steuer und Wirtschaft, 68. Jg. (1991), S. 99 – 115.</i>
<i>Elschen (1994) = Rainer Elschen: Institutionale oder personale Besteuerung von Unternehmungsgewinnen? 2. Aufl.; Hamburg.</i>
<i>Elser (2000) = Thomas Elser: Steuergestaltung und Grenzpreisbildung beim Kapitalgesellschafts-kauf, Wiesbaden 2000.</i>
<i>Elser (2002) = Thomas Elser: Asset deal versus share deal – Steuerlicher Vorteilhaftigkeitsvergleich und Preiswirkungen. In: Deutsches Steuerrecht, 40. Jg. (2002), S. 1827 – 1832.</i>
<i>Elser / Neiningner (1999) = Thomas Elser und Monika Neiningner: Die Abgrenzbarkeit privat veranlasster Schuldzinsen aus ökonomischer Sicht. In: Der Betrieb, 52. Jg. (1999), S. 172 – 177.</i>
<i>Elser / Neiningner (2000) = Thomas Elser und Monika Neiningner: Die Notwendigkeit einer Betrachtung des Eigenkapitalkontos bei der Abgrenzung privater Schuldzinsen. In: Deutsches Steuerrecht, Heft 20 (2001), S.994 – 1000.</i>
<i>Förster (2003) = Guido Förster: Die Änderungen durch das StVergAbG bei der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer. In: Der Betrieb, 56. Jg. (2003), S. 899 – 905.</i>
<i>Haberstock / Breithecker (2002) = Lothar Habersstock und Volker Breithecker: Einführung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre; 12. Aufl.; Bielefeld.</i>
<i>Hahn / Kortschak (2003) = Volker Hahn und Hans-Peter Kortschak: Lehrbuch der Umsatzsteuer; 9. Aufl.; Herne.</i>
<i>Hauser (1998) = Hansgeorg Hauser: Zwischen höherer Mathematik und Verteilungspolitik. In: Deutsche Steuer-Zeitung, 86. Jg. (1998), S. 202 – 209.</i>

<i>Heinicke</i> (2003) = <i>Wolfgang Heinicke</i> : Kommentierung § 4 EStG. In: Einkommensteuergesetz; Hrsg. Ludwig Schmidt; 22. Aufl.; München.
<i>Henning / Hundsdoerfer / Schult</i> (1999) = <i>Michael Henning, Jochen Hundsdoerfer und Eberhard Schult</i> : Die Progressionsglättung für außerordentliche Einkünfte nach § 34 Abs. 1 EStG-Entwurf: Steuersätze bis zu 265 %. In: Deutsches Steuerrecht, 37. Jg. (1999), S. 131 – 136.
<i>Henselmann</i> (1996) = <i>Klaus Henselmann</i> : Die Verfahren zur Minderung einer internationalen Doppelbesteuerung. In: Steuer und Studium, 17. Jg. (1996), S. 464 – 480.
<i>Herzig / Lochmann</i> (2000) = <i>Norbert Herzig und Uwe Lochmann</i> : Steuersenkungsgesetz: Die Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte für gewerbliche Einkünfte bei der Einkommensteuer in der endgültigen Regelung. In: Der Betrieb, 53. Jg. (2000), S. 1728 – 1735.
Homburg (1996) = <i>Stefan Homburg</i> : Steuerrecht für Ökonomen; München.
Homburg (2000) = <i>Stefan Homburg</i> : Allgemeine Steuerlehre, 2. Aufl., München.
<i>Homburg</i> (2001) = <i>Stefan Homburg</i> : Die Unternehmensteuerreform 2001 aus Sicht der Wissenschaft. In: Die Steuerberatung, 44 Jg. (2001), S. 8 – 16.
<i>Homburg / Theisen</i> (2000) = <i>Stefan Homburg und Manuel René Theisen</i> : Steuersenkungsgesetz: Das gefangene Eigenkapital. In: Der Betrieb, 53. Jg. (2000); S. 1930 – 1931.
Hundsdoerfer (2002) = <i>Jochen Hundsdoerfer</i> : Die einkommensteuerliche Abgrenzung von Einkommenserzielung und Konsum, Wiesbaden.
Jacobs (2002) = <i>Otto H. Jacobs</i> : Internationale Unternehmensbesteuerung; 5. Aufl.; München.
<i>Kirchhof</i> (1983) = <i>Paul Kirchhof</i> : Steuerumgehung und Auslegungsmethoden. In: Steuer und Wirtschaft, 60. Jg. (1983), S. 173 – 183.
<i>Kirchhof et al.</i> (2001) = <i>Paul Kirchhof et al.</i> : Karlsruher Entwurf zur Reform des Einkommensteuergesetzes, Heidelberg.
Kluge (2000) = <i>Volker Kluge</i> : Das deutsche Internationale Steuerrecht; 4. Aufl.; München.
<i>Kollruss</i> (2000) = <i>Thomas Kollruss</i> : Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommenssteuer bei Personenunternehmen gem. § 35 EStG 2001. In: Die Steuerberatung, 43. Jg. (2000), S. 559 – 570.
<i>König / Kunkel / Stegmaier</i> (1992) = <i>Rolf Jürgen König, Patricia Kunkel und Wolfgang Stegmaier</i> : Auswirkungen der Einführung des Staffeltarifs bei der Gewerbebeertragsteuer. In: Deutsches Steuerrecht, 30. Jg. (1992), S. 922 – 927.
Lammsfuß / Mielke (2002) = <i>Franz Lammsfuß und Klaus Mielke</i> : Fallsammlungen Internationales Steuerrecht; 6. Aufl.; Herne und Berlin.
<i>Maier-Frischmuth</i> (2003) = <i>Markus Maier-Frischmuth</i> : Internationale Unternehmenstätigkeit und deutsche Hinzurechnungsbesteuerung, Köln.
<i>Neu</i> (2000) = <i>Norbert Neu</i> : Unternehmenssteuerreform 2001: Die pauschalierte Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG. In: Deutsches Steuerrecht, 38. Jg. (2000), S. 1933 – 1939.
<i>Raber</i> (1999) = <i>H. G. Raber</i> : Zur Umsetzung der Körperschaftsteuerreform – Europarechtliche und verfassungsrechtliche Aspekte. In: Der Betrieb, 52. Jg. (1999), S. 2596 –

2600.
Reiß (1996) = <i>Wolfram Reiß</i> : Gesellschaftsrechtlich unzulässige Gewinnausschüttungen und ihre Rückabwicklung. In: <i>Steuer und Wirtschaft</i> , 73. Jg. (1996), S. 337 – 355.
Rödder / Schuhmacher (2000) = <i>Thomas Rödder und Andreas Schuhmacher</i> : Unternehmenssteuerreform 2001: Wesentliche Änderungen des Steuersenkungsgesetzes gegenüber dem Regierungsentwurf und Regeln zu seiner erstmaligen Anwendung. In: <i>Deutsches Steuerrecht</i> , 38. Jg. (2000), S. 1453 – 1460.
Rose (...) = <i>Gerd Rose</i> : Betrieb und Steuer: Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre: ...; Wiesbaden (2001): Erstes Buch: Die Ertragsteuern; 16. Aufl. (2002): Zweites Buch: Umsatzsteuer: mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrssteuern; 15. Aufl. (1997): Drittes Buch: Die Substanzsteuern; 10. Aufl. (1995): Viertes Buch: Grundzüge des Besteuerungsverfahrens; 3. Aufl. (2000): Fünftes Buch: Grundzüge des internationalen Steuerrechts; 5. Aufl.
Rose (1977) = <i>Gerd Rose</i> : Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre als Steuerberatungswissenschaft. In: <i>Steuerberaterkongreß-Report 1977</i> , S. 191 – 211.
Rose (1992) = <i>Gerd Rose</i> : Betriebswirtschaftliche Steuerlehre: Eine Einführung für Fortgeschrittene; 3. Aufl.; Wiesbaden.
Rose M. (2002) = <i>Manfred Rose</i> (Hrsg.): Reform der Einkommensbesteuerung in Deutschland. Konzept, Auswirkungen und Rechtsgrundlagen der Einfachsteuer des Heidelberger Steuerkreises; Heidelberg.
Scheffler (2003) = <i>Wolfram Scheffler</i> : Beteiligungsveräußerungen durch Kapitalgesellschaften: Die Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG ist gerechtfertigt. In: <i>Der Betrieb</i> , 56. Jg. (2003), S. 680 – 685.
Schmidt (2003) = <i>Ludwig Schmidt</i> : Einkommensteuergesetz Kommentar; 22. Aufl.; München.
Schneeloch (2003) = <i>Dieter Schneeloch</i> : Besteuerung und betriebliche Steuerpolitik; Band 1: Besteuerung; 4. Aufl.; München.
Schneider (1978) = <i>Dieter Schneider</i> : Steuerbilanzen: Rechnungslegung als Messung steuerlicher Leistungsfähigkeit; Wiesbaden.
Schneider (1992) = <i>Dieter Schneider</i> : Investition, Finanzierung und Besteuerung; 7. Aufl., Wiesbaden.
Schneider (1994) = <i>Dieter Schneider</i> : Grundzüge der Unternehmensbesteuerung; 6. Aufl.; Wiesbaden.
Schneider (2002) = <i>Dieter Schneider</i> : Steuerlast und Steuerwirkung. Einführung in die steuerliche Betriebswirtschaftslehre; München und Wien.
Schult (1983) = <i>Eberhard Schult</i> : Die Steuern des Betriebs: Betriebswirtschaftliche Steuerlehre in 3 Bänden; Band 1: Steuerarten; 2. Aufl.; Freiburg im Breisgau.
Schult (2002) = <i>Eberhard Schult</i> : Betriebswirtschaftliche Steuerlehre; 4. Aufl.; München und Wien.
Selg (1998) = <i>Carmen Selg</i> : Steuerplanung bei internationaler Unternehmenstätigkeit – Ent-

scheidungen über Rechtsform, Finanzierungs- und Konzernstruktur aus ökonomischer Sicht; Düsseldorf.
Siegel (1982) = <i>Theodor Siegel</i> : Steuerwirkungen und Steuerpolitik in der Unternehmung; Würzburg und Wien.
Siegel (1998) = <i>Theodor Siegel</i> : Der Irrtum des Großen Senats zu den Mehrkontenmodellen. In: Deutsches Steuerrecht, 36. Jg. (1998), S. 621 – 624.
Siegel (1999a) = <i>Theodor Siegel</i> : Steuern. In: Handbuch der Wirtschaftsethik; Hrsg. Wilhelm Korff et al.; Band 3: Ethik wirtschaftlichen Handelns; Gütersloh 1999, S. 354 – 398.
Siegel (1999b) = <i>Theodor Siegel</i> : Tarifzusammenhänge und Steuerreform. In: Finanz-Rundschau, 81. Jg. (1999), S. 429 – 432.
Siegel (2000) = <i>Theodor Siegel</i> : Konsum- oder einkommensorientierte Besteuerung? Aspekte quantitativer und qualitativer Argumentation. In: Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung, 52. Jg. (2000), S. 724 – 741.
Siegel (2001) = <i>Theodor Siegel</i> : Plädoyer für eine systemkonforme Reform der Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG. In: Betriebs-Berater, 56. Jg. (2001), S. 701 – 703.
Siegel / Schneider (1994) = <i>Theodor Siegel</i> und <i>Dieter Schneider</i> : Existenzminimum und Familienlastenausgleich: Ein Problem der Reform des Einkommensteuerrechts. In: Deutsches Steuerrecht, 32. Jg. (1994), S. 597 – 604.
Siegel / Seel / Bareis (2000) = <i>Theodor Siegel</i> , <i>Barbara Seel</i> und <i>Peter Bareis</i> : Zur Regelung des Erziehungsbedarfs nach den Vorgaben des Bundesverfassungsgerichtes. In: Betriebs-Berater, 55. Jg. (2000), S. 1860 – 1863.
Siegel et al. (2000) = <i>Theodor Siegel et al.</i> : Verteidigt das Anrechnungsverfahren gegen unbedachte Reformen! In: Betriebs-Berater, 55. Jg. (2000), S. 1269 – 1270.
Theisen (2003) = <i>Manuel René Theisen</i> : Gastkommentar: Über den Wolken In: Der Betrieb, 56. Jg. (2003), Heft 29, S. I.
Tipke (1985) = <i>Klaus Tipke</i> : Über teleologische Auslegung, Lückenfeststellung und Lückenausfüllung. In: Der Bundesfinanzhof und seine Rechtsprechung: Grundfragen – Grundlagen; Festschrift für Hugo von Wallis zum 75. Geburtstag am 12. April 1985; Hrsg. Franz Klein und Klaus Vogel; Bonn; S. 133 – 150.
Tipke (1987) = <i>Klaus Tipke</i> : Steuerrecht: Ein systematischer Grundriß; 11. Auflage; Köln.
Tipke / Lang (1996) = <i>Klaus Tipke</i> und <i>Joachim Lang</i> : Steuerrecht; 15. Aufl.; Köln.
Tipke / Lang (2002) = <i>Klaus Tipke</i> und <i>Joachim Lang</i> : Steuerrecht; 17. Aufl., Köln.
Völkel / Karg (2002) = <i>Dieter Völkel</i> und <i>Helmuth Karg</i> : Umsatzsteuer; 12. Aufl.; Stuttgart.
Wagner (1992) = <i>Franz W. Wagner</i> : Neutralität und Gleichmäßigkeit als ökonomische und rechtliche Kriterien steuerlicher Normkritik. In: Steuer und Wirtschaft, 69. Jg. (1992), S. 2 – 13.
Wagner / Dirrigl (1980) = <i>Franz W. Wagner</i> und <i>Hans Dirrigl</i> : Die Steuerplanung der Unternehmung; Stuttgart u. a.
Wagner / Hör (1996) = <i>Franz W. Wagner</i> und <i>Michael Hör</i> : Das Verhältnis der gegenwärtigen effektiven Steuerbelastung zur Steuerbelastungsobergrenze des Bundesverfassungsgerichts. In: Der Betrieb, 49. Jg. (1996), S. 585 – 589.

Wamsler (1998) = <i>Christa Wamsler</i> : Körperschaftsteuerliche Integration statt Anrechnung?; Lohmar / Köln.
Wiemhoff (2003) = <i>Karl-Heinz Wiemhoff</i> : Steuer-Seminar Umsatzsteuer: 92 praktische Fälle; 13. Aufl., Achim.
Wöhe (1988) = <i>Günter Wöhe</i> : Betriebswirtschaftliche Steuerlehre; Band I, 1. Halbband: Die Steuern des Unternehmens – Das Besteuerungsverfahren; 6. Aufl.; München.
Wöhe / Bieg (1995) = <i>Günter Wöhe</i> und <i>Hartmut Bieg</i> : Grundzüge der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre; 4. Aufl.; München.
Wotschofsky (1998) = <i>Stefan Wotschofsky</i> : Der Progressionsvorbehalt; Hamburg.
Zeuner (2003) = <i>Helga Zeuner</i> : Kommentierung § 14 UStG. In: Umsatzsteuergesetz; Hrsg. Johann Bunjes und Reinhold Geist; 7. Aufl.; München.
Zimmermann / Henke (2001) = <i>Horst Zimmermann</i> und <i>Klaus-Dirk Henke</i> : Finanzwissenschaft. Eine Einführung in die Lehre von der öffentlichen Finanzwissenschaft; 8. Aufl.; München.

Wichtige Internetadressen

Adressensuche betreffend Steuerberater, Wirtschaftsprüfer etc., weitere Links: http://www.steuerberater-in.de
Bund der Steuerzahler: http://www.steuerzahler.de/
Bundesgesetzblatt (Suchhilfe): http://www.jura.uni-sb.de/BGBI/
Bundesfinanzhof: http://www.bundesfinanzhof.de
Bundesfinanzministerium: http://www.bundesfinanzministerium.de
Bundesrat: http://www.bundesrat.de
Bundesregierung: http://www.bundesregierung.de
Bundestag http://www.bundestag.de
Bundesverfassungsgericht: http://www.bundesverfassungsgericht.de
DATEV: http://www.datev.de
Karlsruher Entwurf zur Reform des Einkommensteuergesetzes http://www.uni-heidelberg.de/institute/fak2/kirchhof/Projekte+Forschung.html
Online-Nachschlagewerk für Steuerzahler: http://www.steuerthek.de
Verschiedene Gesetzestexte zum Download: http://www.jura.uni-tuebingen.de http://www.staat-modern.de/modernshow/gesetze/uebersicht/index.html

Abkürzungsverzeichnis

Zu weiteren Abkürzungen vergleiche Duden.

Abs.	Absatz
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AfA	Absetzung für Abnutzung
AfS	Absetzung für Substanzverringerung
AG	Aktiengesellschaft
Anfechtkl.	Anfechtungsklage
AnrechM	Anrechnungsmethode
AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
AuslInvG	Auslandsinvestitionsgesetz
BA	Betriebsausgabe
BDI	Bundesverband der Deutschen Industrie e. V.
BE	Betriebseinnahme
BewG	Bewertungsgesetz
BewRGr	Richtlinien für die Bewertung des Grundvermögens
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGAM	Bemessungsgrundlagen-Abzugsmethode
BIP	Bruttoinlandsprodukt
B-Land	Bestimmungsland
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMG	Bemessungsgrundlage
BpO	Betriebsprüfungsordnung
B-Prinzip	Bestimmungslandprinzip
BStBl	Bundessteuerblatt
BV	Betriebsvermögen

BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Amtliche Sammlung von Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
c. p.	ceteris paribus
D	Deutschland
DB	Doppelbesteuerung bzw. Durchführungsbestimmung
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DDR	Deutsche Demokratische Republik
DV	Durchführungsverordnung
EaAB	Einkünfte aus Abgeordnetenbezügen
EaGB	Einkünfte aus Gewerbebetrieb
EaKV	Einkünfte aus Kapitalvermögen
EaLuF	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
EansA	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
EapVg	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften
EasA	Einkünfte aus selbständiger Arbeit
EasL	Einkünfte aus sonstigen Leistungen
EaUL	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen
EaVV	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
EawB	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EinfErl	Einführungserlaß
EK	Eigenkapital
ErbSt	Erbschaftsteuer
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
ErbStR	Erbschaftsteuer-Richtlinien
Erl	Erlaß
Est	Einkommensteuer
EstDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EstG	Einkommensteuergesetz
EstR	Einkommensteuer-Richtlinien

EU	Europäische Union (wird hier synonym mit EG verwendet)
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EUSt	Einfuhrumsatzsteuer
EWK	Europäischer Wirtschaftsraum
EX	Existenzminimum
EZ	Erhebungszeitraum
EZB	Europäische Zentralbank
FA	Finanzamt
FB	Freibetrag
Feststellkl.	Feststellungsklage
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
FK	Fremdkapital
FM	Freistellungsmethode
FördG	Fördergebietsgesetz
FVG	Gesetz über die Finanzverwaltung
GA	Gewinnausschüttung
GBdE	Gesamtbetrag der Einkünfte
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GE	Geldeinheit
gem.	gemäß
GesSt	Gesellschaftsteuer
GewErtrSt	Gewerbeertragsteuer
GewKapSt	Gewerbekapitalsteuer
GewSt	Gewerbsteuer
GewStDV	Gewerbsteuer-Durchführungsverordnung
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GewStR	Gewerbsteuer-Richtlinien
grds.	grundsätzlich
GrEst	Grunderwerbsteuer

GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GrS	Großer Senat
GrSt	Grundsteuer
GrStG	Grundsteuergesetz
GV	getrennte Veranlagung
H	Hinweis
HEV	Halbeinkünfteverfahren
HFB	Haushaltsfreibetrag
HFR	Höchststrichterliche Finanzrechtsprechung
h. L.	herrschende Lehre
h. M.	herrschende Meinung
HS	Halbsatz
Id.-Nr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. H. v.	In Höhe von
InvZulG	Investitionszulagengesetz
i. S.	im Sinne
i. S. d.	im Sinne des/der
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinne
J.	Jahr
JStG	Jahressteuergesetz
JÜ	Jahresüberschuss
KapGes	Kapitalgesellschaft
KapSt	Kapitalertragsteuer
KFB	Kinderfreibetrag
KiG	Kindergeld
KiSt	Kirchensteuer
KJ	Kalenderjahr

KPV	Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen
KraftSt	Kraftfahrzeugsteuer
KraftStG	Kraftfahrzeugsteuergesetz
KSt	Körperschaftsteuer
KStDV	Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
Ifw.	land- und forstwirtschaftlich
LohnSSt	Lohnsummensteuer
LSt	Lohnsteuer
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
LStJA	Lohnsteuer-Jahresausgleich
LStK	Lohnsteuerkartei
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
LuF	Land- und Forstwirtschaft
M	Mehrverdiener
Mill.	Milliarden
MinöSt	Mineralölsteuer
MU	Mitunternehmer(-schaft)
NAA	nichtabziehbare Aufwendung
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
NK	Nennkapital
NV	Nicht-Veranlagung
NWB	Neue Wirtschaftsbriefe
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OFD	Oberfinanzdirektion
PersGes	Personengesellschaft
PV	Progressionsvorbehalt
R	Richtlinie
RennwLottSt	Rennwett- und Lotteriesteuer

s. a.	siehe auch
SFE	steuerfreier Ertrag
soE	sonstige Einkünfte
SolZ	Solidaritätszuschlag
SolZG	Solidaritätszuschlaggesetz
St	Steuer
StB	Steuerberater
StEntlG	Steuerentlastungsgesetz
StKl.	Steuerklasse
Stpfl.	Steuerpflichtiger
stpfl.	Steuerpflichtig
StSenkG	Steuersenkungsgesetz
StVergAbG	Steuervergünstigungsabbaugesetz
TabSt	Tabaksteuer
TabStG	Tabaksteuergesetz
u.	und
u. d. N.	unter der Nebenbedingung
U-Land	Ursprungsland
UmwStG	Umwandlungsteuergesetz
UN	Unternehmer
U-Prinzip	Ursprungslandprinzip
USt	Umsatzsteuer
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStR	Umsatzsteuer-Richtlinien
V.	Versicherung
VCI	Verband der Chemischen Industrie e. V.
Verpfl.kl.	Verpflichtungsklage
VersSt	Versicherungssteuer
VG	Veräußerungsgewinn

vGA	verdeckte Gewinnausschüttung
VO	Verordnung
VorSt	Vorsteuer
VSt	Vermögensteuer
VVaG	Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
VZ	Veranlagungszeitraum
W	Wenigverdiener
WK	Werbungskosten
ZinsAbG	Zinsabgeltungssteuergesetz
ZV	Zusammenveranlagung
zvE	zu versteuerndes Einkommen
ZweitwohnSt	Zweitwohnungsteuer

Symbole

$>$	größer als
$\geq$	größer oder gleich, mindestens
$<$	kleiner als
$\leq$	kleiner oder gleich, höchstens
$\neq$	ungleich
Σ	Summe
α	Gewerbesteueranrechnungsfaktor
A	Variable (an entsprechender Stelle definiert)
a	Ausschüttungs-Steuersatz
AAU	abziehbare Aufwendungen
AEB	Altersentlastungsbetrag
ANPB	Arbeitnehmer-Pauschbetrag
AS	Ausschüttung
AU	Aufwendungen
B	Steuerbemessungsgrundlage (Besteuerungseinheit)
BA	Betriebsausgabe
BE	Betriebseinnahme
d	Differenzsteuersatz
e	Einbehaltungs-Steuersatz
E	Markteinkommen
EI	Einlage
EN	Entnahme
ER	Erträge
EVA	externer Verlustausgleich
EX	Existenzminimum
ϵ	Elastizität
f	Funktionszusammenhang
f	Umrechnungsfaktor von Euro in DM

FB	Freibetrag
FGr	Freigrenze
FläWW	Flächen-Wirtschaftswert
G	Gewinn
G_t^{stpfl}	steuerpflichtige Einkünfte mit Zeitindex
GANZZAHL (...)	Abrundung des in der Klammer stehenden Ausdrucks auf eine ganze Zahl (= Streichung der Stellen nach dem Komma bei positiven Zahlen)
GBdE	Gesamtbetrag der Einkünfte
GE°	Gewerbeertrag nach Abzug der Gewerbesteuer („juristischer“ Gewerbeertrag)
GE	Gewerbeertrag vor Abzug der Gewerbesteuer
GFB	Grundfreibetrag
$h_{\emptyset}$	durchschnittlicher Gewerbesteuerhebesatz
h	Gewerbesteuerhebesatz
H	Haushaltsbedarf
JBL	Jahresbruttolohn
JÜ	Jahresüberschuss
JÜ ^v	Jahresüberschuss vor Steuern
k	Preissteigerungsfaktor
M ^{ge}	Summe der Hinzurechnungen und Kürzungen
Min [...]	es gilt der kleinste der in der Klammer auftretenden Werte
Max [...]	es gilt der größte der in der Klammer auftretenden Werte
NA	Nachfrage
NB	Nettobetrag
N	Gesamtbetrag der negativen Einkünfte
N _i	negative Einkünfte
naa	Teilsteuersatz für nicht abziehbare Aufwendungen
NAA	nicht abziehbare Aufwendung
p	Preis
P	Gesamtbetrag der positiven Einkünfte

P_i	positive Einkünfte
q	Beteiligungsquote
RL	Rücklagenbildung
RB	Rechnungsbetrag („brutto“)
R	Reinertrag vor allen Steuern
s	Steuersatz
s^e bzw. S^e	kombinierter Einkommen- und Kirchensteuersatz bzw. -betrag
s^{ek} bzw. S^{ek}	Einkommensteuersatz bzw. Einkommensteuerbetrag
$S^{ek,o}$	Einkommensteuerbetrag ohne Kirchensteuer
$S^{ek,m}$	Einkommensteuerbetrag mit Kirchensteuer
S_{Anr}^{ek}	Einkommensteuer nach Gewerbesteueranrechnung
s^{er} bzw. S^{er}	kombinierter Ertragsteuersatz bzw. kombinierter Ertragsteuerbetrag
$s^{er,sol}$ bzw. $S^{er,sol}$	kombinierter Ertragsteuersatz (zuzüglich SolZ) bzw. kombinierter Ertragsteuerbetrag (zuzüglich SolZ)
s^{ge} bzw. S^{ge}	effektiver Gewerbesteuersatz bzw. effektiver Gewerbesteuerbetrag
s^{ge^*}	nomineller Gewerbesteuersatz
S_{Anr}^{ge}	Gewerbesteueranrechnung
s_b	Steuersatz auf den Bruttobetrag
s_n	Steuersatz auf den Nettobetrag
s^{kd}	körperschaftsteuerlicher Definitivsatz
s^{ki} bzw. S^{ki}	Kirchensteuersatz bzw. Kirchensteuerbetrag
$s^{ki,c}$	Kirchensteuersatz mit Proportionalitätsfaktor
$s^{ki,p}$	Kirchensteuersatz mit Progressionsfaktor
$s^{ki,K}$	Kirchensteuersatz mit Kappung
s^{sol} bzw. S^{sol}	Solidaritätszuschlagssatz bzw. Solidaritätszuschlag
SAPB	Sonderausgaben-Pauschbetrag
SFE	steuerfreier Ertrag
Sp_i	Variable (an entsprechender Stelle definiert)
SPE	steuerpflichtiger Ertrag
T	Steuerbetrag bzw. Einkommensteuertarif

T'	erste Ableitung der Steuerbetragsfunktion (Grenzsteuersatz)
$T'_{\max}$	Spitzensteuersatz
T_A	ausländische Steuer
T_{AT}	Aufholtarif
T^{EV}	Steuerbetrag bei Einzelveranlagung
T^{HEV}	Steuerbetrag beim Halbeinkünfteverfahren
T^{HSV}	Steuerbetrag beim Halbsatzverfahren
T^{Splitt}	Steuerbetrag bei Zusammenveranlagung
T_G	Tarif gemäß Grundtabelle
t	Durchschnittsteuersatz bzw. Zeitindex
t'	1. Ableitung der Durchschnittsteuersatzfunktion
t_{Eingang}	Eingangssteuersatz
t_v	Zeitpunkt der Veräußerung
t_E	Zeitpunkt des Erwerbs
$t_{\max}$	maximaler Durchschnittssteuersatz
U_t	Umsatz mit Zeitindex
ULG	Summe des Umsatzes und der Löhne und Gehälter
v	Prozentsatz für die Vorsorgepauschale
V_i	Variable (vor Ort definiert)
V	Gewerbeverlust aus Vorjahr
VAB	Verlustabzug
vEI_t	verdeckte Einlage mit Zeitindex
vGA_t	verdeckte Gewinnausschüttung mit Zeitindex
VmBet	Vermögensbeteiligung
VRT	Verlustrücktrag
VVT	Verlustvortrag
V_z	Vorauszahlungen
W	Wertschöpfung
x	Menge
Y	Einkommen (vor Abzug von Steuern)