

Steuerpraxis für Kreditinstitute

Ergänzbare Handbuch mit Erläuterungen und Materialien zu den einschlägigen Steuervorschriften sowie systematischer Zusammenstellung der Gesetze und Verordnungen

Bearbeitet von
Hans-Ulrich Dietz, Wilfried Apitz

Loseblattwerk mit Aktualisierung 1/17 2017. Loseblatt. Rund 3846 S. In 2 Ordnern
ISBN 978 3 503 00829 2
Format (B x L): 14,8 x 21,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Steuerpraxis für Kreditinstitute

Besteuerung der Kreditinstitute Steuerfragen aus der Kundenberatung

Ergänzbare Handbuch
mit Erläuterungen und Materialien zu den einschlägigen
Steuervorschriften sowie systematischer Zusammenstellung
der Gesetze und Verordnungen

von

Hans-Ulrich Dietz

Finanzwirt, Betriebswirt (VWA)
Lehrbeauftragter für betriebs-
wirtschaftliche Steuerlehre an der
Frankfurt School of
Finance & Management

Wilfried Apitz

Regierungsdirektor

1. Band

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 00829 2](http://ESV.info/978_3_503_00829_2)

ISBN 978 3 503 00829 2

ISSN 0936-1081

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2012

www.ESV.info

Satz: multitext, Berlin

Druck: Meta Systems GmbH, Wustermark

Hauptenteilung*

1. Band

	Kennzahl
Vorwort	0005
Hauptenteilung (Grobgliederung)	0010
Inhaltsverzeichnis	0015
Sachregister	0030
Abkürzungen	0040
Literaturverzeichnis	0045
Bearbeiterverzeichnis	0050
Teil I: Besteuerung der Kreditinstitute – Allgemeine Steuerfragen ..	1000
Abgabenordnung	1100
Bilanzsteuerrecht	1200
Einkommensteuer	1300
Körperschaftsteuer	1400
Vermögensteuer (einschl. Bewertungsrecht)	1500
Gewerbsteuer	1600
Grundsteuer	1700
Erbschaft-/Schenkungssteuer	1800
Umsatzsteuer	1900
Grunderwerbsteuer	2000
Ausländisches und internationales Steuerrecht	2800
Deutsche außensteuerliche Maßnahmen zur Förderung von Kapitalanlagen im Ausland	3000
Deutsche außensteuerliche Maßnahmen zur Verhinderung von Einkommens- und Vermögensverlagerungen in Steueroasen	3100

2. Band

Teil II: Steuerfragen aus der Kundenberatung	4000
Effekten- und Depotgeschäft	4400
Investmentgeschäft	4600
Anlageberatung	5100
Kreditgeschäft	6000

* Der Inhalt des Werkes ist nach einer Kennzahlensystematik mit vierstelligen Kennzahlen geordnet. Querverweisen innerhalb des Werkes liegen diese Kennzahlen zu Grunde.

0010 Hauptenteilung (Grobgliederung)

Kennzahl

Teil III: Gesetzestexte (auszugsweise)	8000
Allgemeine steuerrechtliche Vorschriften	8010

Inhaltsverzeichnis***1. Band**

	Kennzahl	Seite
Vorwort	0005	1
Haupteinteilung	0010	1
Inhaltsverzeichnis	0015	1
Sachregister	0030	1
Abkürzungen	0040	1
Teil I: Besteuerung der Kreditinstitute – Allgemeine Steuerfragen –	1000	1
Allgemeines Steuerrecht (insbesondere Abgabenordnung)	1100	1
Stellung der Abgabenordnung im allgemeinen Verwaltungsrecht und im Steuerrecht	1105	1
ABC der Aufbewahrungsfristen	1106	1
Identifikationsnummer seit dem 1. 7. 2007	1107	1
Das Steuergeheimnis – Schutz des Bankkunden (§§ 30, 30a AO)	1110	1
Die Haftung im Steuerrecht	1115	1
Abtretung von Steuererstattungs- und -vergütungsansprüchen	1116	1
Aufrechnung gegen Steueransprüche (§ 226 AO)	1118	1
Erllass aus Billigkeitsgründen	1124	1
Büchführungspflichten	1132	1
Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	1134	1
Auskunftspflichten	1140	1
Änderung oder Aufhebung von Verwaltungsakten	1155	1
Steuererhebung	1156	1
Bevollmächtigung	1158	1
Die Lohnsteueraußenprüfung	1159	1
Betriebsprüfung	1160	1
Betriebsprüfung bei Privatpersonen	1161	1
Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU) nach den §§ 146, 147, 200 AO ..	1162	1

* Der Inhalt des Werkes ist nach einer Kennzahlensystematik mit vierstelligen Kennzahlen geordnet. Querverweise innerhalb des Werkes liegen diese Kennzahlen zugrunde.

	Kennzahl	Seite
Zusammenarbeit von Behörden und Gerichten mit den Landesfinanzbehörden	1165	1
Bilanzsteuerrecht	1200	1
Allgemeine Bilanzierungsfragen	1206	1
Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	1207	1
Die Gebäude-Abschreibung	1221	1
Einkommensteuer	1300	1
Einleitung	1305	1
Liebhabelei im Steuerrecht	1307	1
Nachträgliche Schuldzinsen bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	1309	1
§ 34a EStG – Gewinnthesaurierung	1315	1
Berücksichtigung ausländischer Verluste nach § 2a EStG und § 32 EStG	1317	1
Elterngeld	1320	1
Investitionsabzugsbetrag § 7g EStG	1330	1
Angehörigenverträge	1338	1
Besteuerung inländischer Einkünfte von Ausländern – Steuerabzug nach § 50a EStG	1341	1
Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei Dienst- und Geschäftsreisen	1342	1
Lohnsteuer	1350	1
Lohnsteuerrechtliche Fragen bei Kreditinstituten als Arbeitgeber	1355	1
Geld- und Sachbezüge aus lohnsteuerlicher Sicht	1359	1
Steuerliche Fragen rund um Telearbeitsplätze	1361	1
Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung zwischen international verbundenen Unternehmen in Fällen der Arbeitnehmerentsendung (Verwaltungsgrundsätze – Arbeitnehmerentsendung)	1365	1
Grenzüberschreitende Besteuerung von Abfindungen	1366	1
Steuerliche Fallstricke (nicht nur) für Banker in der Grenzregion zu Luxemburg	1367	1
Mitarbeiterbeteiligung – Rahmenbedingungen, Modelle und steuerliche Behandlung –	1370	1
Faktorverfahren	1375	1
Einführung der Elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELSTAM)	1380	1

	Kennzahl	Seite
Körperschaftsteuer	1400	1
Körperschaftsteuer	1410	1
Gesellschafter-Fremdfinanzierung/Zinsschranke nach § 8a KStG	1412	1
Verdeckte Einlagen	1450	1
Der Solidaritätszuschlag	1480	1
Gewerbesteuer	1600	1
Grundzüge der Organschaft	1610	1
Grundsteuer	1700	1
Erbschaft-/Schenkungssteuer	1800	1
Erbschaft-/Schenkungssteuer	1805	1
Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, -verwalter und Versicherungsunternehmen beim Tod eines Kunden (§ 33 ErbStG)	1806	1
Haftung der Versicherungsunternehmen und Vermögensverwahrer nach § 20 Abs. 6 ErbStG für die Erbschaftsteuer	1807	1
Die Stiftung als Instrument zur Nachfolgeplanung	1810	1
Stiftungen im Überblick	1811	1
Hilfeleistung in Steuersachen für von Kreditinstituten betreute Stiftungen.	1812	1
Fristen im Erb- und Erbschaftsteuerrecht	1820	1
Umsatzsteuer	1900	1
Aufhebung Freihäfen Emden und Kiel zum 1. 1. 2010 und Hamburg zum 1. 1. 2013	1940	1
Grunderwerbsteuer	2000	1
Ausländisches und internationales Steuerrecht	2800	1
Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung zwischen nahe stehenden Personen mit grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen in Bezug auf Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten, Berichtigungen sowie auf Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren (Verwaltungsgrundsätze-Verfahren)	2960	1

	Kennzahl	Seite
Deutsche außensteuerliche Maßnahmen zur Verhinderung von Einkommens- und Vermögensverlagerungen in Niedrigsteuergebiete	3100	1
Einkunftsberichtigung bei Geschäftsbeziehungen mit dem Ausland (§ 1 AStG)	3120	1
Repräsentanzen im internationalen Steuerrecht der Bundesrepublik Deutschland	3170	1
Zwischenstaatlicher Auskunftverkehr	3195	1
Zwischenstaatliche Amtshilfe durch Auskunftersuchen in Steuersachen	3196	1
Vermögensverwaltung der Banken und Meldepflicht für Auslandsaktivitäten nach § 138 AO	3200	1

	Kennzahl	Seite
2. Band		
Teil II: Steuerfragen aus der Kundenberatung	4000	1
Effekten- und Depotgeschäft	4400	1
Einleitung	4405	1
Das Halbeinkünfteverfahren	4406	1
Gesetz zur Förderung der Steuerehrlichkeit	4408	1
Quellensteuern	4410	1
Veräußerungs- und Spekulationsgewinne	4415	1
EU-Zinsrichtlinie über die Besteuerung und den Informationsaustausch von Zinserträgen aus EU- und aus Schweizer Sicht	4417	1
Die US-Quellensteuerregeln – Das Qualified Intermediary (QI) System	4418	1
Steuerliche Aspekte von Zertifikaten	4422	1
Einkommensteuerrechtliche Behandlung ausgewählter Kapitalanlageformen im Rahmen des § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG i. V.m. § 20 Abs. 2 EStG	4423	1
Einkommensteuerliche Behandlung der Medienfonds	4426	1
Besteuerung ausländischer Einkünfte bei unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen	4440	1
Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und den privaten Veräußerungsgeschäften	4453	1
Vermögensverwaltungsgebühren als Werbungskosten bei Einkünften aus §§ 20, 23 EStG	4454	1
Ertragsteuerliche Behandlung von Kapitalanlagen unter Berücksichtigung der Abgeltungsteuer	4461	1
Abgeltung- und Kapitalertragsteuer in ABC-Form	4550	1
Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a Abs. 2 und 3 EStG nach den Grundsätzen der Abgeltungsteuer	4551	1
Jahresbescheinigung nach § 24c EStG	4552	1
Die Erteilung von NV-Bescheinigungen	4555	1
Investmentgeschäft	4600	1
Das Investmentgeschäft – Einleitung und Rechtsentwicklung	4605	1
Einzelfragen, Verwaltungsanweisungen und Entscheidungen der Finanzgerichte und des Bundesfinanzhofs	4695	1

	Kennzahl	Seite
Anlageberatung	5100	1
Abgrenzung private Vermögensverwaltung gegen Gewerbebetrieb	5120	1
Altersvorsorge	5150	1
Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Altersvorsorgeaufwendungen und Altersbezügen	5160	1
Steuerliche Beurteilung fremdfinanzierter Rentenversicherungen gegen Einmalbetrag	5200	1
Fremdfinanzierte Kapitallebensversicherungen mit laufender Beitragsleistung	5210	1
Vertragsänderungen bei Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe b Doppelbuchstaben cc und dd EStG	5215	1
Einkommensteuerliche Behandlung der Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung	5220	1
Bewertung von (Anteilen an) Kapitalgesellschaften zu ertragsteuerlichen Zwecken – Analoge Anwendung des Stuttgarter Verfahrens	5300	1
Informationsquellen der Steuerbehörden	5400	1
Steuerliche Beistandspflichten der Notare auf den Gebieten der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer, Schenkungsteuer und der Ertragsteuern	5410	1
Leasing in der Kundenberatung	5430	1
Vereins- und Vereinssteuerrecht im Überblick	5450	1
Kreditgeschäft	6000	1
Verwendung von Ansprüchen aus Lebensversicherungen zur Sicherung oder Tilgung von Darlehen	6100	1
Rechtsprechung und Verwaltungserlasse zur Verwendung von Ansprüchen aus Lebensversicherungen zur Sicherung oder Tilgung von Darlehen	6120	1
Teil III: Texte	8000	1
Allgemeine steuerrechtliche Vorschriften	8010	1
Richtlinie 77/799/EWG des Rates über die gegenseitige Amtshilfe zwischen den zuständigen Behörden der Mitgliedstaaten im Bereich der direkten und der indirekten Steuern, bestimmter Verbrauchsteuern und der Steuern auf Versicherungsprämien	8020	1
Gesetz über die Durchführung der gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-Amtshilfegesetz – EUAHiG)	8025	1

	Kennzahl	Seite
Abgabenordnung (AO 1977)	8040	
Finanzgerichtsordnung (FGO).....	8050	1
Steuerberatungsgesetz (StBerG).....	8060	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	8100	1
Einkommensteuer-Durchführungsverordnung 2000 (EStDV 2000)	8102	1
Verordnung zur Umsetzung der Richtlinie 2003/48/EG des Rates vom 3. Juni 2003 im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen (Zinsinformationsverordnung – ZIV).....	8105	1
Anwendungsschreiben zur Zinsinformationsverordnung – ZIV –.....	8106	1
Verordnung zur elektronischen Übermittlung von Steuererklärungen und sonstigen für das Besteuerungsverfahren erforderlichen Daten (Steuerdaten-Übermittlungsverordnung – StDÜV)	8110	1
Investmentsteuergesetz (InvStG).....	8120	1
Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (Steuerliches Kapitalerhöhungsgesetz – StKEG)	8144	1
Bewertungsgesetz (BewG)	8250	1
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) ..	8350	1
Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)...	8355	1
Umsatzsteuergesetz (UStG).....	8400	1
Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz – AStG –).....	8780	1
Grundsätze zur Anwendung des Außensteuergesetzes....	8781	1
OECD-Musterabkommen 2003 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA 2003)	8801	1
Vertrag über die Europäische Union vom 7.12.1992 sog. Maastricht-Vertrag	8810	1
Richtlinie des Rates vom 24. Juni 1988 zur Durchführung von Artikel 67 des Vertrages (88/361/EWG)	8820	1

