

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> . . . . .		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> . . . . .		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .		XXII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i> . . . . .		XXVI

## 1. Teil

### Einführung

<b>§ 1 Geschichtliche Grundlagen und Prinzipien der Besteuerung</b> . . . . .	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung . . . . .	6	2
I. Alleinsteuern- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit . . . . .	7	2
II. Einige Stationen der Steuergeschichte . . . . .	11	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben . . . . .	11	4
2. Besteuerung des Einkommens . . . . .	18	6
3. Besteuerung des Verbrauchs . . . . .	24	9
B. Prinzipien der Besteuerung . . . . .	25	10
I. Ökonomische Prinzipien . . . . .	26	10
1. Verteilungsprinzipien . . . . .	27	10
a) Das Äquivalenzprinzip . . . . .	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	33	12
2. Gestaltungsprinzipien . . . . .	38	14
3. Effizienzprinzipien . . . . .	41	15
II. Rechtliche Prinzipien . . . . .	44	16
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts . . . . .	45	17
a) Steuerrecht als Gerechtigkeitsordnung . . . . .	46	17
b) Steuerrecht als staatliche Interventionsordnung . . . . .	50	18
c) Steuerrecht als Eingriffsordnung . . . . .	58	20
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung . . . . .	62	22
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung . . . . .	64	23
<b>§ 2 Das Steuersystem und seine verfassungsrechtlichen Grundlagen</b> . . . . .	80	24
A. Überblick über das Steuersystem und den Aufbau des Steuertatbestandes . . . . .	80	24
I. Steuern auf den Hinzuerwerb . . . . .	81	24
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .	82	24

## Inhaltsverzeichnis

2. Die Gewerbebeertragsteuer . . . . .	83	24
3. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	84	25
II. Steuern auf den Vermögensbestand . . . . .	85	25
1. Die Vermögensteuer . . . . .	86	25
2. Die Grundsteuer . . . . .	87	26
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen . . . . .	88	26
1. Die Verbrauchsteuern . . . . .	89	26
2. Die Aufwandsteuern . . . . .	93	27
3. Die Verkehrsteuern . . . . .	94	28
IV. Der Aufbau des Steuertatbestandes . . . . .	95	28
1. Steuersubjekt . . . . .	96	29
2. Steuerobjekt . . . . .	97	29
3. Steuersatz . . . . .	100	30
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung . . . . .	101	30
I. Der Steuerbegriff . . . . .	104	31
1. Die Merkmale des Steuerbegriffs . . . . .	105	31
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) . . . . .	108	33
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben . . . . .	111	34
II. Die Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	115	35
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	116	35
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	118	36
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . . .	122	37
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden . . . . .	124	38
III. Die Steuerertragshoheit . . . . .	125	38
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat . . . . .	126	38
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich . . . . .	127	39
3. Die Kommunen im System des bundesstaatlichen Finanzausgleichs . . . . .	132	41
IV. Die Steuerverwaltungshoheit . . . . .	134	41
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes . . . . .	135	41
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder . . . . .	136	42
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden . . . . .	137	42
C. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt . . . . .	140	44
I. Die rechtsstaatlichen Grenzen der Besteuerungsgewalt . . . . .	143	44
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	143	44
2. Bestimmtheitsgebot . . . . .	145	46
3. Rückwirkungsverbot . . . . .	146	46

II. Die grundrechtlichen Grenzen der Besteuerungsgewalt . . .	151	48
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht . . . . .	152	48
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . . . .	153	49
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit . . . . .	155	49
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte . . . . .	157	50
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums . . . . .	158	50
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht . . . . .	160	51
c) Die Eigentumsgarantie . . . . .	161	52
III. Die Rechtfertigung von Lenkungsnormen als Sonderproblem materieller Rechtmäßigkeit . . . . .	163	53
1. Abgrenzung von Fiskalziel- und Lenkungsnormen . . . . .	164	53
2. Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen . . . .	166	53
<b>§ 3 Steuern in Europa und im internationalen Wettbewerb . . . . .</b>	180	55
I. Das Europäische Steuerrecht . . . . .	180	55
1. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU . . . . .	182	55
2. Die Auswirkungen primärrechtlicher Regelungen auf die nationalen Steuerrechtsordnungen . . . . .	187	56
3. Steuerharmonisierung innerhalb der EU . . . . .	191	58
II. Das Internationale Steuerrecht . . . . .	198	60
1. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte . . . . .	199	61
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	203	62

## 2. Teil

### Allgemeines Steuerschuld- und Verfahrensrecht

<b>§ 4 Steuerschuldrecht . . . . .</b>	231	66
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	231	66
I. Der Steueranspruch . . . . .	232	67
1. Entstehen des Steueranspruchs . . . . .	234	68
2. Fälligkeit . . . . .	235	68
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	235	68
b) Voraussetzungen der Fälligkeit . . . . .	236	69
3. Erlöschen . . . . .	239	70
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO) . . . . .	240	70

b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs Statt (§ 224a AO) . . . . .	241	71
c) Aufrechnung (§ 226 AO) . . . . .	242	71
aa) Voraussetzungen . . . . .	243	71
bb) Verrechnungsvertrag . . . . .	248	73
cc) Rechtsbehelfe . . . . .	249	73
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) . . . . .	251	74
aa) Fristdauer . . . . .	253	74
bb) Beginn der Frist . . . . .	254	75
cc) Ablaufhemmung . . . . .	255	75
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) . . . . .	259	76
f) Festsetzungs- und Zahlungserlaß (§§ 163, 227 AO) . . . . .	261	77
aa) Voraussetzungen des Erlasses . . . . .	262	77
bb) Aufhebung des Erlasses . . . . .	265	78
4. Übergang des Steueranspruchs . . . . .	266	78
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen . . . . .	267	79
1. Verspätungszuschlag . . . . .	268	79
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	268	79
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	269	79
2. Der Säumniszuschlag . . . . .	270	80
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	270	80
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	271	80
3. Zinsen . . . . .	272	80
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	272	80
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	273	81
4. Zwangsgelder . . . . .	274	81
5. Kosten . . . . .	275	81
III. Der Haftungsanspruch . . . . .	276	81
1. Haftungstatbestände . . . . .	278	82
a) Allgemeines . . . . .	278	82
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69-75 AO . . . . .	281	83
2. Akzessorietät der Haftung . . . . .	284	84
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme . . . . .	288	85
a) Erlaß des Haftungsbescheids . . . . .	288	85
b) Inanspruchnahme nach Erlaß des Haftungsbescheids . . . . .	290	86
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen . . . . .	291	86
IV. Der Steuererstattungsanspruch . . . . .	294	88
V. Der Steuervergütungsanspruch . . . . .	298	89
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze . . . . .	301	89
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	302	90

II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) . . .	307	92
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) . . . . .	308	93
1. Grundsatz . . . . .	308	93
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen . . . . .	310	93
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) . . . . .	314	95
V. Treu und Glauben (§ 242 BGB) . . . . .	322	97
<b>§ 5 Steuerverfahrensrecht . . . . .</b>	<b>330</b>	<b>98</b>
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung . . . . .	332	99
I. Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	333	99
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten . .	334	99
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes . . . . .	334	99
b) Arten von Steuerverwaltungsakten . . . . .	336	100
aa) Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte . . . . .	336	100
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte . . . .	337	100
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte . . . . .	338	101
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes . . .	339	101
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten . . . . .	340	101
a) Zeitpunkt . . . . .	342	102
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten . . . . .	344	103
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter . . . . .	346	103
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt . . . . .	347	104
a) Fehlerquellen . . . . .	350	104
aa) Gesetzesvorbehalt . . . . .	351	105
bb) Formelle Rechtmäßigkeit . . . . .	352	105
cc) Materielle Rechtmäßigkeit: Tatbestandsvoraussetzungen der Norm . . . . .	354	105
dd) Materielle Rechtmäßigkeit: Keine Ermessensfehler . . . . .	355	106
b) Fehlerfolgen . . . . .	361	107
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit . . . . .	362	107
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler . .	364	108
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte . . . . .	365	108
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten . . . . .	366	108
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte . . . . .	367	109

5. Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	377	113
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 lit. a AO . . . . .	382	114
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gemäß § 173 AO . . . . .	383	114
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO . . . . .	396	118
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO . . . . .	400	119
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO . . . . .	401	120
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO . . . . .	402	121
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur . . .	403	121
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO . . . . .	406	122
6. Anhang: Aufbauhinweise . . . . .	412	123
II. Öffentlich-rechtlicher Vertrag und tatsächliche Verständigung	413	124
B. Durchführung der Besteuerung . . . . .	419	126
I. Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	420	127
1. Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .	420	127
2. Sachaufklärung . . . . .	421	127
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen . . . .	421	127
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten . . . . .	424	128
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte . . . . .	429	129
d) Schutz von Bankkunden . . . . .	432	130
3. Das Steuergeheimnis . . . . .	434	131
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung . . . . .	441	132
a) Außenprüfung . . . . .	442	133
b) Steuerfahndung . . . . .	452	135
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	453	136
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	454	136
1. Festsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	454	136
a) Endgültige Steuerfestsetzung . . . . .	455	137
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	456	137
c) Vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .	462	138
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid . . . . .	472	141
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . .	473	141
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	474	142
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung . . . . .	478	143
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermeßbeträgen . . . . .	482	145

C. Erhebungsverfahren . . . . .	483	145
I. Titel . . . . .	487	146
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung . .	489	147
D. Rechtsschutzverfahren . . . . .	494	148
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	495	148
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs . . . . .	496	149
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO) . . . .	497	149
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO) . . . . .	499	149
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO) . . . .	500	150
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch . . . . .	502	150
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . . . .	502	150
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	502	151
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung . . . . .	503	151
a) Grundsatz: Keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	503	151
b) Aussetzung der Vollziehung . . . . .	504	151
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde . . . . .	510	153
II. Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	515	154
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage . . . . .	516	154
a) Finanzrechtsweg . . . . .	516	154
b) Statthafte Klageart . . . . .	517	154
c) Form und Frist . . . . .	518	155
d) Klagebefugnis . . . . .	519	155
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren . . . . .	520	155
f) Sonstiges . . . . .	521	156
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen . .	522	156
3. Teil		
<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>		
<b>§ 6 Einkommensteuerrecht</b> . . . . .	530	157
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick . . . . .	531	157
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze . . . .	532	158
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG . .	532	158
1. Das Einkommensermittlungsschema . . . . .	532	158
2. Objektive Einkommensteuerpflicht . . . . .	534	159
a) Steuerbare Einkünfte . . . . .	534	159
b) Dualismus der Einkunftsarten . . . . .	538	161
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG) . . . . .	542	163
1. Verlustausgleich im Rahmen der Erwerbssphäre . . . . .	542	163

## Inhaltsverzeichnis

2. Durchbrechung des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote . . . . .	548	167
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung . . . . .	550	167
aa) Private Mitveranlassung . . . . .	550	167
bb) Vermeidung doppelter Steuervorteile . . . . .	552	168
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	554	169
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG) . . . . .	555	170
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG) . . . . .	558	171
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG) . . . . .	559	173
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten . . . . .	562	174
3. Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften . . . . .	568	177
4. Besondere Steuersätze . . . . .	569	177
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) . . . . .	569	177
b) Tarifiermäßigungen . . . . .	572	178
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG) . . . . .	574	179
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer . . . . .	574	179
a) Veranlagungsverfahren . . . . .	574	179
b) Quellensteuerabzug . . . . .	575	180
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25, 26, 26a – c EStG) . . . . .	577	181
C. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	591	182
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer . . . . .	591	182
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	594	183
1. Welteinkommensprinzip, Universalprinzip . . . . .	595	183
2. Wohnsitz . . . . .	596	184
3. Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	601	185
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	604	186
1. Beschränkte Steuerpflicht des Steuerausländers . . . . .	604	186
2. Problem der Grenzgängerbesteuerung – Einwirkung des Europarechts auf das deutsche Einkommensteuerrecht – fiktive unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	607	187
IV. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	609	188
V. Doppelbesteuerung . . . . .	612	188
D. Die einzelnen Einkunftsarten . . . . .	621	190
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG) . . . . .	622	190
1. Überblick . . . . .	622	190
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit . . . . .	625	192



a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG) . . . . .	625	192
aa) Selbständige, nachhaltige Betätigung und Teil- nahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . . .	626	192
bb) Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	629	193
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit . . . . .	632	194
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) . . . . .	634	194
c) Betriebsaufspaltung . . . . .	635	194
d) Betriebsaufgabe und Betriebsveräußerung . . . . .	644	197
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte . . . . .	647	198
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung (§ 17 EStG) . . . . .	647	198
b) Betriebsverpachtung . . . . .	650	199
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) . . . . .	656	200
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG) . . . . .	668	203
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . . .	675	205
1. Arbeitnehmer . . . . .	676	205
2. Arbeitslohn . . . . .	677	206
3. Werbungskosten . . . . .	681	207
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) . . . . .	684	207
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . .	688	208
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 und 3 EStG) . . . . .	689	209
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG) . . . . .	693	210
2. Berechnung der Einkünfte . . . . .	694	210
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) . . . . .	697	211
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) . . . . .	701	211
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht . . . . .	702	212
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten . . . . .	705	213
3. Werbungskosten . . . . .	707	213
VII. Sonstige Einkünfte . . . . .	709	214
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, Nr 1a EStG) . . . . .	710	214
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG) . . . . .	716	216
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) . . . . .	717	216

## Inhaltsverzeichnis

E. Ermittlung der Einkünfte . . . . .	731	217
I. Überblick . . . . .	731	217
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich) . . . . .	735	218
1. Anwendungsbereich und Abgrenzung von §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG . . . . .	735	218
2. Betriebsvermögensvergleich (§§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG) . . . . .	741	220
a) Betriebsvermögen . . . . .	742	220
b) Betriebsvermögen am Schluß des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs . . . . .	749	222
c) ... vermehrt um den Wert der Entnahmen ... . . . .	751	222
d) ... vermindert um den Wert der Einlagen ... . . . .	754	223
3. Ermittlung des Betriebsvermögens nach §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG . . . . .	756	223
a) Inventur, Inventar, Bilanz . . . . .	756	223
b) Doppelte Buchführung . . . . .	766	226
c) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	784	231
aa) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .	784	231
bb) Jährlichkeitsprinzip, Rechnungsabgrenzung . . . .	792	233
cc) Vorsichtsprinzip . . . . .	799	235
dd) Weitere Bilanzierungsgrundsätze . . . . .	810	238
d) Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .	811	239
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert . .	814	239
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen . . . . .	823	241
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	852	247
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	860	248
1. Allgemeines . . . . .	861	248
a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	862	249
b) Zu- und Abflußprinzip . . . . .	863	249
c) Entnahmen und Einlagen . . . . .	868	251
2. Betriebseinnahmen . . . . .	871	252
3. Betriebsausgaben . . . . .	877	254
a) Begriff . . . . .	877	254
b) Behandlung von Anlagevermögen . . . . .	886	257
c) Verlust von Wirtschaftsgütern . . . . .	889	259
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	891	260
IV. Ermittlung der Überschuß Einkünfte . . . . .	893	261
1. Allgemeines . . . . .	894	261

2. Einnahmen . . . . .	896	262
a) Güter in Geld oder Geldeswert . . . . .	897	262
b) Veranlassungszusammenhang . . . . .	900	263
c) Bewertung der Einnahmen . . . . .	904	265
3. Werbungskosten . . . . .	909	267
a) Begriff . . . . .	909	267
b) Absetzung für Abnutzung (AfA) . . . . .	920	271
c) Werbungskosten-Pauschbeträge . . . . .	924	273
F. Abzüge und Ermäßigungen . . . . .	928	275
I. Überblick über die privaten Abzüge . . . . .	931	276
II. Sonderausgaben . . . . .	933	277
1. Allgemeines . . . . .	933	277
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	937	278
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	938	279
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug . . . . .	939	282
III. Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	942	283
1. Allgemeines . . . . .	942	283
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG) . . . . .	943	283
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit . . . . .	945	284
b) Aufwendungen . . . . .	946	284
c) Belastung . . . . .	948	284
d) Außergewöhnlichkeit . . . . .	951	286
e) Zwangsläufigkeit . . . . .	953	286
f) Rechtsfolge . . . . .	958	288
3. Sondertatbestände . . . . .	960	289
a) Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG) . . . . .	960	289
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) . . . . .	968	291
c) Kinderbetreuungskosten Alleinstehender (§ 33c EStG) . . . . .	971	292
<b>§ 7 Unternehmenssteuerrecht . . . . .</b>	<b>1000</b>	<b>293</b>
A. Besteuerung von Personengesellschaften . . . . .	1000	293
I. Überblick . . . . .	1000	293
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht . . . . .	1000	293
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft . . . . .	1003	295
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG . . . . .	1007	296
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft . . . . .	1009	296
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis . . . . .	1010	296
b) Unternehmerrisiko . . . . .	1011	297
c) Unternehmerinitiative . . . . .	1012	297

## Inhaltsverzeichnis

2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	1013	298
a) Gewerbliche Tätigkeit nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG . . . . .	1014	298
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG) . . . . .	1015	298
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) . . . . .	1017	299
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft . . . . .	1020	301
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 Hs 1 EStG) . . . . .	1022	301
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns . . . . .	1022	301
b) Beschränkung des Verlustabzugs in den Fällen des § 15a EStG . . . . .	1023	301
c) Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen . . . . .	1024	302
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 Hs 2 EStG) . . . . .	1026	302
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	1027	303
b) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1029	303
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I) . . . . .	1031	304
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II) . . . . .	1032	305
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich . . . . .	1033	305
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .	1040	307
I. Überblick . . . . .	1040	307
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	1050	309
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) . . . . .	1050	309
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) . . . . .	1056	310
3. Subjektive und partielle Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) . . . . .	1057	311
4. Organshaft (§§ 14-19 KStG) . . . . .	1058	311
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) . . . . .	1059	311
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn . . . . .	1060	311
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße . . . . .	1061	312
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG . . . . .	1062	312
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG . . . . .	1063	313
5. Abgrenzung zu Vorgängen auf der gesellschaftsrechtlichen Ebene . . . . .	1067	314
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) . . . . .	1070	314
b) Verdeckte Einlage . . . . .	1079	317
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände . . . . .	1083	318
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG) . . . . .	1086	318

IV. Tarif und Anrechnungsverfahren . . . . .	1090	319
1. Steuersatz . . . . .	1090	319
2. Überblick über das Anrechnungsverfahren . . . . .	1093	319
3. Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei der Gesellschaft . . . . .	1094	320
a) Grundfall . . . . .	1095	320
b) Problemfall 1: Eigenkapital unterschiedlicher Belastungen . . . . .	1098	321
c) Problemfall 2: Behandlung „anderer Ausschüttungen“ iSd § 27 Abs. 3 Satz 2 KStG . . . . .	1103	323
d) Einbehaltung von Kapitalertragsteuer . . . . .	1104	324
4. Bescheinigungen (§§ 44-46 KStG) . . . . .	1105	324
5. Behandlung beim Anteilseigner . . . . .	1106	325
6. Zusammenfassende Beispielsrechnung . . . . .	1108	326
C. Die Gewerbesteuer . . . . .	1120	327
I. Überblick . . . . .	1120	327
1. Objektsteuer . . . . .	1120	327
2. Äquivalenzprinzip . . . . .	1127	328
3. Finanzverfassung; Aufkommen . . . . .	1130	329
II. Steuergegenstand . . . . .	1134	329
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) . . . . .	1135	329
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	1148	332
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) . . . . .	1149	332
III. Der Gewerbeertrag . . . . .	1152	333
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) . . . . .	1154	333
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . . . .	1155	333
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) . . . . .	1157	334
4. Kürzungen (§ 9 GewStG) . . . . .	1170	338
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	1175	339
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren . . . . .	1179	340
1. Steuermeßbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermeßbescheid (§ 14 GewStG) . . . . .	1181	341
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) . . . . .	1187	342
3. Zerlegung (§§ 28-34 GewStG) . . . . .	1189	343
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht . . . . .	1194	344
I. Einführung . . . . .	1195	344
II. Zivilrechtliche Grundlagen (Umwandlungsgesetz) . . . . .	1196	345
III. Steuerrechtliche Folgen (Umwandlungssteuergesetz) . . . . .	1197	345

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	1200	348
A. Allgemeines	1201	348
B. Steuerpflicht	1205	349
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	1205	349
II. Sachliche Steuerpflicht	1206	350
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1206	350
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1209	351
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1214	352
I. Wert des Vermögensanfalls	1215	353
II. Nachlaßverbindlichkeiten	1219	354
III. Bereicherung bei einer Schenkung	1221	354
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	1224	356
V. Persönliche Steuerbefreiungen	1234	358
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1234	358
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1237	358
D. Steuerberechnung	1239	359
I. Steuerklassen	1239	359
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1240	359
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1243	360
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1245	361
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1248	362
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung	1249	363

## 4. Teil

### Besteuerung des Verbrauchs

<b>§ 9 Überblick</b>	1260	364
<b>§ 10 Umsatzsteuer</b>	1270	366
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1270	366
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1271	366
II. Umsatzsteuer in Europa	1278	368
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1283	369
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1287	372
I. Der Steuertatbestand	1287	372
1. Steuersubjekt	1288	372
2. Steuerobjekt	1292	373
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1294	374

b) Besteuerung des Eigenverbrauchs (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1 b UStG) . . . . .	1301	376
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) . . . . .	1304	377
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, §§ 1a, 1b UStG) . . . . .	1306	377
3. Die Bemessungsgrundlage . . . . .	1309	379
4. Der Steuersatz . . . . .	1312	379
II. Der Vorsteuerabzug . . . . .	1313	380
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer . .	1318	381
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung . . . . .	1324	382
<i>Sachverzeichnis</i> . . . . .		385