

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXVI
<i>Verzeichnis häufig zitiertter Literatur</i>		XXXI
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXXII
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i>		XXXV
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXXVI

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	6	2
I. Alleinsteuers- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	7	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	11	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	11	4
2. Besteuerung des Einkommens	18	7
3. Besteuerung des Verbrauchs	24	9
B. Prinzipien der Besteuerung	25	10
I. Ökonomische Prinzipien	26	10
1. Verteilungsprinzipien	27	11
a) Das Äquivalenzprinzip	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	33	12
2. Gestaltungsprinzipien	38	14
3. Effizienzprinzipien	41	16
II. Rechtliche Prinzipien	44	17
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	45	17
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	46	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	60	19

C. Überblick über das Steuersystem	70	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	72	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	73	22
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	23
II. Steuern auf den Vermögensbestand	77	23
1. Die Vermögensteuer	78	23
2. Die Grundsteuer	80	24
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	82	24
1. Die Verbrauchsteuern	84	25
2. Die Aufwandsteuern	88	26
3. Die Verkehrsteuern	91	27
IV. Steuerreformmodelle	95	27
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	29
I. Steuersubjekt	101	30
II. Steuerobjekt	102	30
III. Steuersatz	105	31
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen der Besteuerung	110	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	32
I. Der Steuerbegriff	113	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs	114	32
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	121	36
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	130	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes	132	39
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	135	40
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	141	42
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	144	43
III. Die Steuerertragshoheit	146	44
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	147	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	148	44
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	156	46
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	157	46

2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	158	46
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	160	47
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	161	47
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt.	170	49
I. Rechtsstaatliche Grenzen	172	49
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	172	49
2. Bestimmtheitsgebot	175	51
3. Rückwirkungsverbot	176	51
II. Grundrechtliche Grenzen	185	55
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	55
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	56
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	191	57
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	58
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	58
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	60
3. Die Eigentumsgarantie	200	60
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	61
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	61
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	62
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	63
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	64
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	66
C. Das Europäische Steuerrecht.	220	67
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	67

II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	67
III. Steuerharmonisierung in der EU	231	70
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	232	70
2. Harmonisierung der direkten Steuern	235	71
2. Teil		
Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht		
§ 3 Steuerschuldrecht	250	74
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	74
I. Der Steueranspruch	252	75
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	76
2. Fälligkeit	255	77
a) Begriff und Bedeutung	255	77
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	77
3. Erlöschen	259	78
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	260	78
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	261	78
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	262	79
aa) Voraussetzungen	263	79
bb) Verrechnungsvertrag	264	80
cc) Rechtsbehelfe	265	80
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	80
aa) Fristdauer	268	81
bb) Beginn der Frist	269	81
cc) Ende der Frist	270	81
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	83
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	276	84
aa) Voraussetzungen des Erlasses	277	84
bb) Aufhebung des Erlasses	278	85
4. Übergang des Steueranspruchs	279	85
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	85
1. Verspätungszuschlag	286	86
a) Begriff und Voraussetzungen	286	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	86
2. Der Säumniszuschlag	288	86
a) Begriff und Voraussetzungen	288	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	87
3. Zinsen	290	87
a) Begriff und Voraussetzungen	290	87

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	87
4. Zwangsgelder	292	88
5. Kosten	293	88
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	88
7. Verzögerungsgelder	298	88
III. Der Haftungsanspruch	300	88
1. Haftungstatbestände	302	89
a) Allgemeines	302	89
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	91
2. Akzessorietät der Haftung	305	92
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	93
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	93
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids	312	94
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	94
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	96
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	97
 B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze.	325	97
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	97
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	101
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	102
1. Grundsatz	335	102
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	337	102
IV. Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)	341	104
V. Treu und Glauben	350	107
 C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	108
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	109
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	109
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	110
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	111
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	111
II. Das Spendenrecht	363	112
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	112
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	113

§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	113
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	372	114
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	114
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungs- akten	374	114
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	114
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	115
aa) Begünstigende, belastende und feststellende Steuerverwaltungsakte	376	115
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungs- akte	377	115
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	378	116
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungs- aktes	379	116
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer- verwaltungsakten	380	116
a) Zeitpunkt	381	117
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	119
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	119
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	120
a) Fehlerquellen	387	120
aa) Gesetzesvorbehalt	388	120
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	121
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	121
b) Fehlerfolgen	395	122
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	123
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	398	123
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	124
a) Korrektur offensichtlicher Unrichtigkeiten	402	124
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer- verwaltungsakte	403	125
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	128
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	130
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweis- mittel gemäß § 173 AO	417	131
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	430	136
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	137

e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	138
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	441	140
g) Vertrauenschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	442	140
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	141
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	143
II. Kooperative Handlungsformen	460	144
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	144
2. Tatsächliche Verständigung	463	146
3. Verbindliche Auskunft	466	147
B. Durchführung der Besteuerung	475	148
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	148
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	148
2. Sachaufklärung	477	149
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffs- normen	477	149
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	150
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	480	150
bb) Schätzung (§ 162 AO)	481	150
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	482	151
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	151
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	152
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	153
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	155
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	155
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	158
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	159
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	515	159
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	159
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	160
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	160
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	162
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	524	162

bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	528	163
cc) Rechtsschutz bei der vorläufigen Steuerfestsetzung	529	164
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	164
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	165
a) Begriff und Bedeutung	533	165
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	166
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	542	168
C. Erhebungsverfahren.	550	169
I. Titel	552	170
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	170
D. Rechtsschutzverfahren	560	171
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	172
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	172
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	563	172
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	173
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	565	173
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	173
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	174
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	174
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	174
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	174
b) Aussetzung der Vollziehung	571	174
3. Einspruchentscheidung der Finanzbehörde	575	176
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	177
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	177
a) Finanzrechtsweg	582	177
b) Statthafte Klageart	583	177
c) Form und Frist	584	177
d) Klagebefugnis	585	178
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	178
f) Sonstiges	587	178
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	179

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	180
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick.	601	180
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	181
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	602	181
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	181
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	182
a) Steuerbare Einkünfte	604	182
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	185
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	612	186
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	188
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	188
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	190
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	191
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	192
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privat- sphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	193
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	631	194
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	195
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	636	197
3. Besondere Steuersätze	643	200
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	201
b) Tarifermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	202
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	204
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	205
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	651	206
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommen- steuer	651	206
a) Veranlagungsverfahren	651	206
b) Quellensteuerabzug	652	207
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	655	208

C. Persönliche Steuerpflicht	663	209
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	209
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	210
1. Wohnsitz	667	210
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	211
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	212
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	682	213
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	214
 D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	215
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	215
1. Überblick	692	215
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	217
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	217
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	696	217
bb) Gewinnerzielungsabsicht	699	217
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	702	218
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	219
c) Betriebsaufspaltung	705	219
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	222
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	719	223
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	223
b) Betriebsverpachtung	721	224
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	226
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	743	229
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	231
1. Arbeitnehmer	751	231
2. Arbeitslohn	752	231

3. Werbungskosten	756	233
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	234
1. Einzelne Einnahmetabestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	235
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	236
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	237
2. Berechnung der Einkünfte	769	237
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	238
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	239
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht	780	239
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	240
3. Werbungskosten	785	240
VII. Sonstige Einkünfte	788	242
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	243
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	795	245
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	246
E. Ermittlung der Einkünfte	800	247
I. Überblick	800	247
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	804	249
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	806	250
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	250
a) Bilanzierung	807	250
b) Buchführung	812	251
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	254
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	256
aa) Bilanzkontinuität und -identität	827	256
bb) Verursachungsprinzip	829	257
cc) Vorsichtsprinzip	830	257
dd) Stichtagsprinzip	835	258
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	258
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	838	259

bb) Subjektive Zurechnung	848	261
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	849	261
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	853	262
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	861	264
ff) Steuerfreie Rücklagen	866	265
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	265
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	873	266
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	884	268
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	910	274
3. Entnahmen und Einlagen	913	275
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	924	277
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	278
1. Allgemeines	931	278
a) Persönlicher Anwendungsbereich	933	279
b) Zu- und Abflussprinzip	934	279
c) Entnahmen und Einlagen	942	281
2. Betriebseinnahmen	948	282
3. Betriebsausgaben	959	284
a) Begriff	959	284
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungs- kosten von Wirtschaftsgütern	977	288
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	987	290
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	292
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	293
1. Allgemeines	994	293
2. Einnahmen	996	294
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	294
b) Veranlassungszusammenhang	1001	295
c) Bewertung der Einnahmen	1005	297
3. Werbungskosten	1012	300
a) Begriff	1012	300
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1025	304
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	306
F. Abzüge und Ermäßigungen	1033	308
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	309
II. Sonderausgaben	1038	310
1. Allgemeines	1038	310
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	311
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	312
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	315

III.	Außergewöhnliche Belastungen	1057	315
1.	Allgemeines	1057	315
2.	Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	316
a)	Aufwendungen	1061	316
b)	Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1062	317
c)	Belastung	1064	317
d)	Außergewöhnlichkeit	1067	318
e)	Zwangsläufigkeit	1069	319
f)	Rechtsfolge	1075	322
3.	Sondertatbestände	1077	323
a)	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	323
b)	Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	324
IV.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	325
1.	Berücksichtigung der Kinderaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	325
2.	Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen	1095	327
§ 6	Unternehmensteuerrecht	1100	329
A.	Besteuerung von Personengesellschaften	1101	329
I.	Überblick	1101	329
1.	Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	329
2.	Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	331
II.	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1		
	Nr 2 EStG	1109	332
1.	Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	333
a)	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	333
b)	Unternehmerrisiko	1113	334
c)	Unternehmerinitiative	1114	335
2.	Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	335
a)	Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	335
b)	Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	336
c)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	337
d)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	338

III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	340
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	341
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	341
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlusttausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1134	342
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	342
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	343
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	344
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1151	345
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1152	345
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	346
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	346
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften	1161	347
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	351
I. Überblick	1200	351
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	353
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	353
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	355
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	355
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	355
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	356
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1232	357
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	357
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	357
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	357
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1237	359
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	361
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesell- schaftsverhältnis veranlasst sind	1246	362
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	363

b) Verdeckte Einlage	1258	368
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	370
7. Verlustabzug	1264	370
8. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1269	372
IV. Tarif	1276	372
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der aus-schüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	372
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	373
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	374
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	374
aa) Laufende Ausschüttungen	1284	374
bb) Veräußerung von Anteilen	1285	375
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	376
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	378
C. Die Gewerbesteuer	1351	378
I. Überblick	1351	378
1. Objektsteuer	1351	378
2. Äquivalenzprinzip	1356	379
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	380
II. Steuergegenstand	1361	381
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	381
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	384
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	384
III. Der Gewerbeertrag	1381	384
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	385
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	386
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	386
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	391
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	392
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	393
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuer- messbescheid (§ 14 GewStG)	1417	394
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	395
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	396
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	397
I. Einführung	1431	397
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	399

§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	402
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	403
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	404
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	406
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	407
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	409
I. Direktgeschäft	1469	409
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	410
III. Kapitalgesellschaft	1474	410
IV. Personengesellschaft	1476	412
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	413
I. Verrechnungspreise	1480	413
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	415
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	1484	416
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	416
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	418
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	421
A. Allgemeines	1551	422
I. Reform der Erbschaftsteuer zum 1.1.2009	1551	422
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1554	423
B. Steuerpflicht	1560	424
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	424
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	426
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	426
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	427
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	428
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	429
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	429
a) Bewertungsgrundsätze	1577	429
b) Betriebsvermögen	1585	430
c) Immobilien	1586	431

2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	432
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	433
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	434
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	434
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG	1606	436
a) Begünstigtes Vermögen	1607	436
b) Regelverschonung von 85 %, § 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG	1613	439
c) Option: volle Verschonung, § 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG	1617	442
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG	1619	442
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 59)	1620	442
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	444
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	444
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	445
 D. Steuerberechnung	1626	445
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	445
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	446
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	447
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	447
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	448
 E. Steuerfestsetzung und -erhebung; Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	448
 4. Teil		
Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs		
 § 9 Überblick	1650	451
 § 10 Umsatzsteuer	1670	453
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	453
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	454
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	455
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	458

B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	460
I. Der Steuertatbestand	1687	460
1. Steuersubjekt	1688	460
2. Steuerobjekt	1695	464
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	464
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1699	465
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1700	465
cc) Gegen Entgelt: Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1701	466
dd) Leistungsart (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff UStG)	1704	467
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1708	469
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	470
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1712	470
3. Steuerbefreiungen	1715	472
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	474
5. Der Steuersatz	1729	476
II. Der Vorsteuerabzug	1730	476
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	481
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	481
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	481
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	482
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	483
§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	484
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	485
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	485
I. Steuergegenstand	1804	486
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	486
2. Erwerbsvorgänge	1805	486
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	486
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	487

c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1808	487
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	487
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	489
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1814	489
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches.	1819	490
<i>Sachverzeichnis</i>		493