

Inhaltsverzeichnis

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

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechts- ordnung	6	2
I. Alleinsteuер- 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	15
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

Inhaltsverzeichnis

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	35
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	42
III. Die Steuerertragshoheit	146	43
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	54
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	54
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	55
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	191	56
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	57
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	57
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	59
3. Die Eigentumsgarantie	200	59
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	60
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	60
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	61
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	62
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	63
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	64
C. Das Europäische Steuerrecht	220	66
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	66

II.	Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	66
III.	Steuerharmonisierung in der EU	231	69
1.	Harmonisierung der indirekten Steuern	232	69
2.	Harmonisierung der direkten Steuern	235	70
2. Teil			
Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht			
§ 3	Steuerschuldrecht	250	73
A.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	73
I.	Der Steueranspruch	252	74
1.	Entstehen des Steueranspruchs	254	75
2.	Fälligkeit	255	76
a)	Begriff und Bedeutung	255	76
b)	Voraussetzungen der Fälligkeit	256	76
3.	Erlöschen	259	77
a)	Zahlung (§§ 224, 225 AO)	260	77
b)	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	261	77
c)	Aufrechnung (§ 226 AO)	262	78
aa)	Voraussetzungen	263	78
bb)	Verrechnungsvertrag	264	79
cc)	Rechtsbehelfe	265	79
d)	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	79
aa)	Fristdauer	268	80
bb)	Beginn der Frist	269	80
cc)	Ende der Frist	270	80
e)	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	82
f)	Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	276	83
aa)	Voraussetzungen des Erlasses	277	83
bb)	Aufhebung des Erlasses	278	84
4.	Übergang des Steueranspruchs	279	84
II.	Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	85
1.	Verspätungszuschlag	286	85
a)	Begriff und Voraussetzungen	286	85
b)	Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	85
2.	Der Säumniszuschlag	288	85
a)	Begriff und Voraussetzungen	288	85
b)	Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	86
3.	Zinsen	290	86
a)	Begriff und Voraussetzungen	290	86

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	86
4. Zwangsgelder	292	86
5. Kosten	293	87
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	87
III. Der Haftungsanspruch	300	87
1. Haftungstatbestände	302	88
a) Allgemeines	302	88
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	90
2. Akzessorietät der Haftung	305	90
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	91
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	91
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids	312	92
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	93
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	94
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	95
 B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	325	95
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	96
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	100
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	100
1. Grundsatz	335	100
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	337	101
IV. Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)	341	103
V. Treu und Glauben	350	105
 C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	106
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	107
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	107
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	108
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	108
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	109
II. Das Spendenrecht	363	110
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	110
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	111

§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	111
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung.	372	112
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	112
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungs- akten	374	112
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes	374	112
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	113
aa) Begünstigende und belastende Steuer- verwaltungsakte	376	113
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungs- akte	377	113
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	378	113
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungs- aktes	379	114
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer- verwaltungsakten	380	114
a) Zeitpunkt	381	115
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	116
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter . . .	385	117
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	117
a) Fehlerquellen	387	118
aa) Gesetzesvorbehalt	388	118
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	118
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	119
b) Fehlerfolgen	395	120
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	120
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	398	121
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte . . .	401	121
a) Korrektur offensichtlicher Unrichtigkeiten	402	122
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer- verwaltungsakte	403	123
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	126
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	127
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweis- mittel gemäß § 173 AO	417	128
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	430	132
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	134

e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	135
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	441	136
g) Vertrauenschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	442	137
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	137
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	140
II. Kooperative Handlungsformen	460	141
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	141
2. Tatsächliche Verständigung	463	142
3. Verbindliche Auskunft	466	143
B. Durchführung der Besteuerung	475	144
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	145
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	145
2. Sachaufklärung	477	145
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffs- normen	477	145
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	146
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	480	146
bb) Schätzung (§ 162 AO)	481	147
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	482	147
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	148
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	148
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	149
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	151
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	151
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	154
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	155
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	515	155
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	155
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	156
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	156
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	158
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	524	158

bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	528	159
cc) Rechtsschutz bei der vorläufigen Steuerfestsetzung	529	159
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	160
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	161
a) Begriff und Bedeutung	533	161
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	162
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	542	164
C. Erhebungsverfahren.	550	164
I. Titel	552	165
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	166
D. Rechtsschutzverfahren	560	167
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	167
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	168
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	563	168
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	168
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	565	169
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	169
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	169
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	169
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	170
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	170
b) Aussetzung der Vollziehung	571	170
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	171
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	172
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	173
a) Finanzrechtsweg	582	173
b) Statthafte Klageart	583	173
c) Form und Frist	584	173
d) Klagebefugnis	585	173
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	173
f) Sonstiges	587	174
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	174

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	176
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick.	601	176
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	177
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	602	177
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	177
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	178
a) Steuerbare Einkünfte	604	178
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	181
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	612	182
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	184
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	184
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	186
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	186
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	188
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privat- sphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	189
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	631	190
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	190
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	636	192
3. Besondere Steuersätze	643	196
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	196
b) Tarifermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	197
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	199
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	200
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	651	201
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommen- steuer	651	201
a) Veranlagungsverfahren	651	201
b) Quellensteuerabzug	652	202
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	655	203

Inhaltsverzeichnis

C. Persönliche Steuerpflicht	663	204
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	204
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	205
1. Wohnsitz	667	205
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	207
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	207
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	682	209
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	209
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	210
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	211
1. Überblick	692	211
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	212
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	212
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	696	213
bb) Gewinnerzielungsabsicht	699	213
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	702	214
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	215
c) Betriebsaufspaltung	705	215
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	217
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	719	219
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1-%-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	219
b) Betriebsverpachtung	721	219
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	221
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	743	224
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	226
1. Arbeitnehmer	751	226
2. Arbeitslohn	752	227

3. Werbungskosten	756	228
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	229
1. Einzelne Einnahmetbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	230
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	231
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	232
2. Berechnung der Einkünfte	769	232
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	233
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	234
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht	780	234
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	235
3. Werbungskosten	785	235
VII. Sonstige Einkünfte	788	237
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	237
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	795	240
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	240
E. Ermittlung der Einkünfte	800	242
I. Überblick	800	242
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	804	244
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	806	244
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	244
a) Bilanzierung	807	244
b) Buchführung	812	246
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	249
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	250
aa) Bilanzkontinuität und -identität	827	250
bb) Verursachungsprinzip	829	251
cc) Vorsichtsprinzip	830	251
dd) Stichtagsprinzip	835	252
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	252
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	838	253

Inhaltsverzeichnis

bb) Subjektive Zurechnung	848	255
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	849	255
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	853	256
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	861	258
ff) Steuerfreie Rücklagen	866	259
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	259
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	873	260
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen . . .	884	261
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	910	267
3. Entnahmen und Einlagen	913	268
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverböten	924	270
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	271
1. Allgemeines	931	271
a) Persönlicher Anwendungsbereich	933	272
b) Zu- und Abflussprinzip	934	272
c) Entnahmen und Einlagen	942	274
2. Betriebseinnahmen	948	275
3. Betriebsausgaben	959	277
a) Begriff	959	277
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungs- kosten von Wirtschaftsgütern	977	281
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	987	283
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	285
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	286
1. Allgemeines	994	286
2. Einnahmen	996	287
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	287
b) Veranlassungszusammenhang	1001	289
c) Bewertung der Einnahmen	1005	290
3. Werbungskosten	1012	293
a) Begriff	1012	293
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1025	297
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	299
F. Abzüge und Ermäßigung	1033	301
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	302
II. Sonderausgaben	1038	302
1. Allgemeines	1038	302
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . .	1041	304
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . .	1045	305
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	308

III.	Außergewöhnliche Belastungen	1057	309
1.	Allgemeines	1057	309
2.	Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	309
a)	Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1061	310
b)	Aufwendungen	1062	310
c)	Belastung	1064	311
d)	Außergewöhnlichkeit	1067	312
e)	Zwangsläufigkeit	1069	312
f)	Rechtsfolge	1075	315
3.	Sondertatbestände	1077	316
a)	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	316
b)	Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	318
IV.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	318
1.	Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	318
2.	Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen	1095	321
§ 6	Unternehmensteuerrecht	1100	322
A.	Besteuerung von Personengesellschaften	1101	323
I.	Überblick	1101	323
1.	Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	323
2.	Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	325
II.	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1		
	Nr 2 EStG	1109	326
1.	Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	326
a)	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	326
b)	Unternehmerrisiko	1113	327
c)	Unternehmerinitiative	1114	328
2.	Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	328
a)	Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	329
b)	Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	329
c)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	330
d)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	331

III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	333
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	334
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	334
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1134	335
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	335
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	336
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	337
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1151	338
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1152	338
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	339
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	340
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften	1161	341
 B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	344
I. Überblick	1200	344
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	346
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	346
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	348
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	348
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	348
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	349
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1232	350
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	350
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	350
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	350
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1237	352
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	354
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind	1246	355
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	355

b) Verdeckte Einlage	1258	362
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	363
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1269	365
IV. Tarif	1276	365
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	365
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	366
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	367
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	367
aa) Laufende Ausschüttungen	1284	367
bb) Veräußerung von Anteilen	1285	368
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	369
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	370
C. Die Gewerbesteuer	1351	371
I. Überblick	1351	371
1. Objektsteuer	1351	371
2. Äquivalenzprinzip	1356	372
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	373
II. Steuergegenstand	1361	374
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	374
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	377
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	377
III. Der Gewerbeertrag	1381	377
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	377
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	378
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	379
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	383
5. Gewerbeeverlust (§ 10a GewStG)	1411	385
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	386
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1417	387
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	388
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	389
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	389
I. Einführung	1431	390
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	392

Inhaltsverzeichnis

§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	395
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	396
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	397
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	398
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	400
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	401
I. Direktgeschäft	1469	401
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	402
III. Kapitalgesellschaft	1474	403
IV. Personengesellschaft	1476	404
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	406
I. Verrechnungspreise	1480	406
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	407
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	1484	408
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	409
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	411
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	413
A. Allgemeines	1551	414
I. Reform der Erbschaftsteuer zum 1.1.2009	1551	414
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1554	415
B. Steuerpflicht	1560	416
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	416
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	417
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	417
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	418
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	420
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	420
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	420
a) Bewertungsgrundsätze	1577	420
b) Betriebsvermögen	1585	422
c) Immobilien	1586	422

2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	423
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	424
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	425
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	426
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG	1606	427
a) Begünstigtes Vermögen	1607	428
b) Regelverschonung von 85%, § 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG	1613	430
c) Option: volle Verschonung, § 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG	1617	433
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG	1619	433
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	435
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	435
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	435
D. Steuerberechnung	1626	436
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	436
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	436
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	437
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	438
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	439
E. Steuerfestsetzung und -erhebung; Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	439
4. Teil Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs		
§ 9 Überblick	1650	441
§ 10 Umsatzsteuer	1670	443
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	443
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	444
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	445
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	448
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	450

I.	Der Steuertatbestand	1687	450
1.	Steuersubjekt	1688	450
2.	Steuerobjekt	1695	453
a)	Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	454
aa)	Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1699	455
bb)	Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1700	455
cc)	Gegen Entgelt: Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1701	455
dd)	Leistungsort (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff UStG)	1704	457
b)	Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1708	459
c)	Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	460
d)	Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1712	460
3.	Steuerbefreiungen	1715	462
4.	Die Bemessungsgrundlage	1724	464
5.	Der Steuersatz	1729	466
II.	Der Vorsteuerabzug	1730	466
III.	Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	470
1.	Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	471
2.	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	471
3.	Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	472
C.	Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	473
§ 11	Grunderwerbsteuer	1800	474
A.	Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	475
B.	Sachliche Steuerpflicht	1803	475
I.	Steuergegenstand	1804	475
1.	Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	475
2.	Erwerbsvorgänge	1805	476
a)	Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	476
b)	Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	476
c)	Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbe- fugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1808	477

Inhaltsverzeichnis

d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesell- schaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	477
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	478
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1814	479
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches.	1819	480
<i>Sachverzeichnis</i>		483