

Inhaltsverzeichnis

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

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	6	2
I. Alleinsteuер- 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
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	62	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	64	18
C. Überblick über das Steuersystem	80	19
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	81	20
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	82	20
2. Die Gewerbeertragsteuer	83	20
3. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	84	20

Inhaltsverzeichnis

II.	Steuern auf den Vermögensbestand	85	21
1.	Die Vermögensteuer	86	21
2.	Die Grundsteuer	87	21
III.	Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	88	22
1.	Die Verbrauchsteuern	89	22
2.	Die Aufwandsteuern	93	23
3.	Die Verkehrsteuern	94	24
D.	Der Aufbau des Steuertatbestandes	95	24
I.	Steuersubjekt	96	25
II.	Steuerobjekt	97	25
III.	Steuersatz	100	26
§ 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung		101	26
A.	Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	101	26
I.	Der Steuerbegriff	104	27
1.	Merkmale des Steuerbegriffs	105	27
2.	Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	108	29
3.	Abgrenzung zu den Sonderabgaben	111	30
II.	Die Steuergesetzgebungshoheit	115	32
1.	Die ausschließliche Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes	116	33
2.	Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	118	33
3.	Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	122	35
4.	Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	124	36
III.	Die Steuerertragshoheit	125	37
1.	Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	126	37
2.	Der bundesstaatliche Finanzausgleich	127	37
IV.	Die Steuerverwaltungshoheit	134	39
1.	Die Verwaltungskompetenz des Bundes	135	39
2.	Die Verwaltungskompetenz der Länder	136	39
3.	Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	137	39
B.	Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	140	40
I.	Die rechtsstaatlichen Grenzen	143	40
1.	Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	143	40
2.	Bestimmtheitsgebot	145	42
3.	Rückwirkungsverbot	146	42

Inhaltsverzeichnis

II. Die grundrechtlichen Grenzen der Besteuerungsgewalt	151	44
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG		
als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	152	44
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung		
des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . . .	153	45
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen		
Steuergerechtigkeit	154a	46
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung		
nach der Leistungsfähigkeit		
durch andere Verfassungsinhalte	157	47
a) Das Gebot der Berücksichtigung		
des steuerlichen Existenzminimums	158	47
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie		
im Steuerrecht	160	48
c) Die Eigentumsgarantie	161	49
3. Die prozessuale Durchsetzung des Gleichheitssatzes . . .	163	50
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen		
Rechtfertigung von Lenkungsnormen	167	52
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen . .	168	52
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche		
Lenkungsnormen	170	53
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	171	53
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher		
Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	176	55
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen		
und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	179	56
§ 3 Steuern in Europa		
 und im internationalen Wettbewerb	180	57
I. Das Europäische Steuerrecht	180	57
1. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	182	57
2. Die Auswirkungen primärrechtlicher Regelungen		
auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	187	59
3. Steuerharmonisierung innerhalb der EU	191	60
II. Das Internationale Steuerrecht	198	63
1. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	199	64
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .	203	65

Inhaltsverzeichnis

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und Verfahrensrecht

§ 4 Steuerschuldrecht	231	69
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	231	69
I. Der Steueranspruch	232	70
1. Entstehen des Steueranspruchs	234	71
2. Fälligkeit	235	71
a) Begriff und Bedeutung	235	71
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	236	72
3. Erlöschen	239	72
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	240	73
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs Statt (§ 224a AO)	241	73
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	242	73
aa) Voraussetzungen	243	74
bb) Verrechnungsvertrag	248	75
cc) Rechtsbehelfe	249	75
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	251	76
aa) Fristdauer	253	76
bb) Beginn der Frist	254	76
cc) Ablaufhemmung	255	77
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	259	78
f) Festsetzungs- und Zahlungserlaß (§§ 163, 227 AO)	261	79
aa) Voraussetzungen des Erlasses	262	79
bb) Aufhebung des Erlasses	265	80
4. Übergang des Steueranspruchs	266	80
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	267	81
1. Verspätungszuschlag	268	81
a) Begriff und Voraussetzungen	268	81
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	269	81
2. Der Säumniszuschlag	270	82
a) Begriff und Voraussetzungen	270	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	271	82
3. Zinsen	272	82
a) Begriff und Voraussetzungen	272	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	273	82
4. Zwangsgelder	274	83
5. Kosten	275	83
III. Der Haftungsanspruch	276	83
1. Haftungstatbestände	278	83
a) Allgemeines	278	83
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69-75 AO	281	85

2. Akzessorietät der Haftung	284	86
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	288	86
a) Erlaß des Haftungsbescheids	288	86
b) Inanspruchnahme nach Erlaß des Haftungsbescheids	290	87
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	291	88
IV. Der Steuererstattungsanspruch	294	89
V. Der Steuervergütungsanspruch	298	90
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze.	301	91
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	302	91
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	307	94
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	308	94
1. Grundsatz	308	94
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	310	95
IV. Gestaltungsmißbrauch (§ 42 AO)	314	96
V. Treu und Glauben (§ 242 BGB)	320	98
 § 5 Steuerverfahrensrecht	 330	 99
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	332	99
I. Der Steuerverwaltungsakt	333	99
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	334	100
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes	334	100
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	336	101
aa) Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte	336	101
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte	337	101
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	338	101
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes	339	102
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	340	102
a) Zeitpunkt	342	103
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	344	103
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	346	104
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	347	105
a) Fehlerquellen	350	105
aa) Gesetzesvorbehalt	351	105
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	352	106

Inhaltsverzeichnis

cc) Materielle Rechtmäßigkeit:		
Tatbestandsvoraussetzungen der Norm	354	106
dd) Materielle Rechtmäßigkeit: Keine Ermessensfehler	355	106
b) Fehlerfolgen	361	108
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	362	108
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	364	109
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	365	109
a) Korrektur offensichtlicher Unrichtigkeiten	366	109
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	367	110
5. Korrektur von Steuerbescheiden	377	114
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	115
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	396	119
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	400	120
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	401	121
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	402	122
g) Vertrauenschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	403	122
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	406	123
6. Anhang: Aufbauhinweise	412	124
II. Öffentlich-rechtlicher Vertrag und tatsächliche Verständigung	413	125
B. Durchführung der Besteuerung	419	127
I. Ermittlung des Sachverhalts	420	128
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	420	128
2. Sachaufklärung	421	128
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	421	128
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	424	129
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	424	129
bb) Schätzung (§ 162 AO)	425	130
cc) Vermutungsregeln (§§ 158-161 AO)	426	130
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101-104 AO)	429	131
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	432	131
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	434	132

4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	441	134
a) Außenprüfung (§§ 193-207 AO)	442	134
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	452	137
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	453	138
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	454	138
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	454	138
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	455	138
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	456	139
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	462	140
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	463	141
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	469	142
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	472	143
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	473	143
a) Begriff und Bedeutung	474	144
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	478	145
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermäßbeträgen	482	147
C. Erhebungsverfahren	483	147
I. Titel	487	148
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	489	149
D. Rechtsschutzverfahren	494	150
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	495	150
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	496	151
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	497	151
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO)	499	151
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	500	152
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	502	152
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	502	152
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	502	153
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	503	153
a) Grundsatz: Keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	503	153
b) Aussetzung der Vollziehung	504	153
3. Einspruchentscheidung der Finanzbehörde	510	155
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	515	156
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	516	156
a) Finanzrechtsweg	516	156

Inhaltsverzeichnis

b) Statthafte Klageart	517	156
c) Form und Frist	518	157
d) Klagebefugnis	519	157
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	520	157
f) Sonstiges	521	158
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	522	158

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 6 Einkommensteuerrecht	530	159
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	531	159
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze.	532	160
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	532	160
1. Das Einkommensermittlungsschema	532	160
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	534	161
a) Steuerbare Einkünfte	534	161
b) Dualismus der Einkunftsarten	538	163
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	541a	165
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	542	166
1. Verlustausgleich und Verlustabzug im Rahmen der Erwerbssphäre	542	166
2. Durchbrechung des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	548	171
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	550	172
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	554	173
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	555	174
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	558	175
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	559	175
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	562	177
3. Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG)	568	180
4. Besondere Steuersätze	569	182
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	569	182
b) Tarifermäßigungen	572	184

V. Veranlagung der Einkommensteuer			
(§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	574	185	
1. Erhebungsformen und Festsetzung			
der Einkommensteuer	574	185	
a) Veranlagungsverfahren	574	185	
b) Quellensteuerabzug	575	186	
2. Einzel- und Zusammenveranlagung			
(§§ 25, 26, 26a-c EStG)	577	187	
C. Persönliche Steuerpflicht.	591	188	
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	591	188	
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	594	189	
1. Wohnsitz	595	189	
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	601	190	
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	604	191	
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht			
(§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	607	192	
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte			
 und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	609	193	
D. Die einzelnen Einkunftsarten.	621	194	
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG)	622	194	
1. Überblick	622	194	
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	625	196	
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	625	196	
aa) Selbständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	626	196	
bb) Gewinnerzielungsabsicht	629	196	
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	632	197	
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	634	198	
c) Betriebsaufspaltung	635	198	
d) Betriebsaufgabe und Betriebsveräußerung	644	201	
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	647	202	
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung (§ 17 EStG)	647	202	
b) Betriebsverpachtung	650	203	
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	656	205	
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG)	668	208	
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	675	209	
1. Arbeitnehmer	676	209	

Inhaltsverzeichnis

2. Arbeitslohn	677	210
3. Werbungskosten	681	211
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	684	212
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	688	213
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	689	213
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	693	214
2. Berechnung der Einkünfte	694	214
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG)	697	215
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	701	216
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht	702	216
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	705	217
3. Werbungskosten	707	218
VII. Sonstige Einkünfte	709	219
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, Nr 1a EStG)	710	219
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	716	221
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	717	221
E. Ermittlung der Einkünfte	731	223
I. Überblick	731	223
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	735	224
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	737	224
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	738	224
a) Bilanzierung	738	224
b) Buchführung	743	226
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	750	229
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	756	230
aa) Bilanzkontinuität und -identität	758	230
bb) Verursachungsprinzip	759	231
cc) Vorsichtsprinzip	760	231
dd) Stichtagsprinzip	765	232
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	766	232
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	768	233
bb) Subjektive Zurechnung	774	235
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	775	235
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	780	236

Inhaltsverzeichnis

ee) Rechnungsabgrenzungsposten	787	238
ff) Steuerfreie Rücklagen	791	239
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	811	239
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	814	240
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	823	241
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	852	247
3. Entnahmen und Einlagen	853	248
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	856	248
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	860	249
1. Allgemeines	861	249
a) Persönlicher Anwendungsbereich	862	250
b) Zu- und Abflußprinzip	863	250
c) Entnahmen und Einlagen	868	252
2. Betriebseinnahmen	871	253
3. Betriebsausgaben	877	255
a) Begriff	877	255
b) Behandlung von Anlagevermögen	886	258
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	889	260
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	891	261
IV. Ermittlung der Überschußeinkünfte	893	262
1. Allgemeines	894	263
2. Einnahmen	896	263
a) Güter in Geld oder Geldeswert	897	263
b) Veranlassungszusammenhang	900	264
c) Bewertung der Einnahmen	904	266
3. Werbungskosten	909	268
a) Begriff	909	268
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	920	272
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	924	274
F. Abzüge und Ermäßigungen	928	276
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	284
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	945	284

Inhaltsverzeichnis

b)	Aufwendungen	946	284
c)	Belastung	948	285
d)	Außergewöhnlichkeit	951	286
e)	Zwangsläufigkeit	953	287
f)	Rechtsfolge	958	289
3.	Sondertarbestände	960	290
a)	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	960	290
b)	Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	968	292
c)	Kinderbetreuungskosten (§ 33c EStG)	970a	292
IV.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	971	293
§ 7 Unternehmenssteuerrecht		1000	294
A.	Besteuerung von Personengesellschaften	1000	294
I.	Überblick	1000	294
1.	Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1000	294
2.	Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1003	296
II.	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1007	297
1.	Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1009	297
a)	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1010	298
b)	Unternehmerrisiko	1011	298
c)	Unternehmerinitiative	1012	299
2.	Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1013	299
a)	Gewerbliche Tätigkeit nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG	1014	299
b)	Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1015	300
c)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1017	301
III.	Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1020	302
1.	Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1022	303
a)	Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1022	303
b)	Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1023	303
2.	Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1026	303
a)	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1027	304
b)	Sonderbetriebsvermögen	1029	305
aa)	Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1031	306

bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen			
(Sonderbetriebsvermögen II)	1032	306	
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1033	307	
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1034	307	
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1040	309	
I. Überblick	1040	309	
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1050	311	
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1050	311	
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1056	312	
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1057	312	
4. Organschaft (§§ 14-19 KStG)	1058	312	
III. Die Bernessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1059	313	
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1060	313	
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1061	314	
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1062	314	
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1062a	314	
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1062b	315	
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1063	317	
5. Abgrenzung zu Vorgängen auf der gesellschaftsrechtlichen Ebene	1067	318	
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1070	319	
b) Verdeckte Einlage	1079	322	
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1083	323	
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1086	323	
IV. Tarif	1090	324	
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der Körperschaft und beim Anteilseigner	1093	324	
1. Halbeinkünfteverfahren	1093	324	
a) Behandlung bei der ausschüttenden Körperschaft	1093	324	
b) Behandlung beim Anteilseigner	1094	325	
2. Überblick über das bis VZ 2000 geltende Anrechnungsverfahren	1098	326	
a) Behandlung bei der ausschüttenden Körperschaft	1100	327	
b) Behandlung beim Anteilseigner	1103	328	
3. Der Wechsel vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	1105	330	
a) Gründe für den Systemwechsel	1105	330	
b) Verfassungsrechtliche Beurteilung	1110	332	
c) Übergangsregelungen	1114	335	

Inhaltsverzeichnis

C. Die Gewerbesteuer	1120	335
I. Überblick	1120	335
1. Objektsteuer	1120	335
2. Äquivalenzprinzip	1127	336
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1130	337
II. Steuergegenstand	1134	338
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1135	338
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1148	341
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1149	341
III. Der Gewerbeertrag	1152	342
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1154	342
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . .	1155	342
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1157	343
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1170	347
5. Gewerbeeverlust (§ 10a GewStG)	1175	349
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1179	350
1. Steuermeßbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermeßbescheid (§ 14 GewStG)	1181	350
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1187	351
3. Zerlegung (§§ 28-34 GewStG)	1189	352
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1194	353
I. Einführung	1195	353
II. Zivilrechtliche Grundlagen (Umwandlungsgesetz)	1196	354
III. Steuerrechtliche Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1197	355
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1200	357
A. Allgemeines	1201	357
B. Steuerpflicht	1205	358
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	1205	358
II. Sachliche Steuerpflicht	1206	359
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1206	359
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1209	360
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1214	361
I. Wert des Vermögensanfalls	1215	362
II. Nachlaßverbindlichkeiten	1219	363
III. Bereicherung bei einer Schenkung	1221	363
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	1224	365

V. Persönliche Steuerbefreiungen	1234	367
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1234	367
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1237	367
D. Steuerberechnung	1239	368
I. Steuerklassen	1239	368
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1240	368
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1243	369
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1245	370
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . .	1248	371
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung	1249	372

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1260	374
§ 10 Umsatzsteuer	1270	376
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1270	376
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer .	1271	376
II. Umsatzsteuer in Europa	1278	378
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer .	1283	380
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1287	382
I. Der Steuertatbestand	1287	382
1. Steuersubjekt	1288	382
2. Steuerobjekt	1292	384
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1294	384
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1301	386
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1304	387
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1306	388
3. Die Bemessungsgrundlage	1309	389
4. Der Steuersatz	1312	390
II. Der Vorsteuerabzug	1313	390
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer .	1318	391
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1324	393

Inhaltsverzeichnis

§ 11 Grunderwerbsteuer	1340	394
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1342	395
B. Sachliche Steuerpflicht	1343	395
I. Steuergegenstand	1344	395
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1344	395
2. Erwerbsvorgänge	1345	395
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1346	396
b) Eigentumstübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§§ 1 Abs. 1 Nr 2-4 GrEStG)	1347	396
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§§ 1 Abs. 1 Nr 5-7, Abs. 2 GrEStG)	1348	396
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§§ 1 Abs. 2a, 3 GrEStG)	1350	397
II. Steuerbefreiungen (§§ 3-7 GrEStG)	1353	398
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1354	398
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1359	399
<i>Sachverzeichnis</i>		401