

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXX
 1. Teil		
Einführung		
 § 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	7	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	7	2
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	8	2
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	12	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	12	4
2. Besteuerung des Einkommens	19	6
3. Besteuerung des Verbrauchs	26	9
B. Prinzipien der Besteuerung	28	10
I. Ökonomische Prinzipien	29	10
1. Verteilungsprinzipien	30	10
a) Das Äquivalenzprinzip	32	10
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	35	11
2. Gestaltungsprinzipien	40	13
3. Effizienzprinzipien	43	14
II. Rechtliche Prinzipien	45	15
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	46	15
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	47	16
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	49	17
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	51	17
C. Überblick über das Steuersystem	60	19
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	61	19
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	62	19
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..	63	20
3. Die Gewerbesteuer	65	20
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	66	21
II. Steuern auf den Vermögensbestand	67	21
1. Die Vermögensteuer	68	21
2. Die Grundsteuer	70	22
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen ..	72	23
1. Die Verbrauchsteuern	73	23
2. Die Aufwandsteuern	77	24

3. Die Verkehrsteuern	80	25
IV. Steuerreformmodelle	84	26
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	27
I. Steuersubjekt	89	27
II. Steuerobjekt	91	28
III. Steuersatz	94	29
 § 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	29
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	29
I. Der Steuerbegriff	100	30
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	30
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	31
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	33
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	36
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	119	36
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	122	37
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	128	38
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	39
III. Die Steuerertragshoheit	133	40
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	40
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	41
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	42
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	42
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	43
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	43
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	43
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	45
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	46
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	46
2. Bestimmtheitsgebot	160	47
3. Rückwirkungsverbot	161	47
II. Grundrechtliche Grenzen	170	50
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	51
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	175	52
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	179	53
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leis-		
tungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	183	55
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Exis-		
tenzminimums	184	55
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im		
Steuerrecht	186	55
c) Die Berufsfreiheit	188	56
3. Die Eigentumsgarantie	189	56

III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	192	57
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	194	58
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs- normen	196	58
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	198	59
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal- tungswirkungen von Lenkungsnormen	203	60
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie- rungen vor dem Gleichheitssatz	209	62
C. Das Europäische Steuerrecht	213	63
I. Primärrechtliche Grundlagen	213	63
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	217	64
III. Steuerharmonisierung in der EU	224	66
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	225	67
2. Harmonisierung der direkten Steuern	228	67

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	240	71
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	241	71
I. Der Steueranspruch	242	72
1. Entstehen des Steueranspruchs	244	73
2. Fälligkeit	245	74
a) Begriff und Bedeutung	246	74
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	247	74
3. Erlöschen	250	75
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	251	75
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	252	76
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	253	76
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	261	78
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	81
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	278	81
4. Übergang des Steueranspruchs	282	83
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	283	83
1. Verspätungszuschlag	284	84
a) Begriff und Voraussetzungen	284	84
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	84
2. Der Säumniszuschlag	287	85
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	287	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	288	85
3. Zinsen	289	86
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	289	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	86
4. Zwangsgelder	292	87
5. Kosten	293	87
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO	294	87
7. Verzögerungs- und Mitwirkungsverzögerungsgelder	295	87

III. Der Haftungsanspruch	296	88
1. Haftungstatbestände	298	88
a) Allgemeines	298	88
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	301	90
2. Akzessorietät der Haftung	302	91
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	305	92
a) Erlass des Haftungsbescheids	306	92
b) Inanspruchnahme	308	93
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	309	94
IV. Der Steuererstattungsanspruch	312	95
V. Der Steuervergütungsanspruch	315	96
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	317	96
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	319	96
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch ge- setz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	325	99
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	327	100
1. Grundsatz	327	100
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	329	100
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	333	102
V. Treu und Glauben	342	105
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	345	106
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	346	106
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	347	107
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	350	108
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	351	109
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	354	110
II. Das Spendenrecht	355	110
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	355	110
2. Zuwendungen an politische Parteien	360	111
§ 4 Steuerverfahrensrecht	362	112
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	364	113
I. Der Steuerverwaltungsakt	365	113
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	366	113
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	366	113
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	368	113
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	372	115
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwal- tungsakten	373	115
a) Zeitpunkt	375	116
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	378	117
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	381	118
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	382	118
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	383	119

a) Fehlerquellen	386	119
b) Fehlerfolgen	395	121
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	400	122
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	123
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	404	124
5. Korrektur von Steuerbescheiden	414	127
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	419	128
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	423	129
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	438	134
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	440	134
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	444	136
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	446	137
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	451	138
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	452	138
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	453	139
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	456	140
6. Anhang: Aufbauhinweise	465	142
II. Kooperative Handlungsformen	466	143
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	467	143
2. Tatsächliche Verständigung	471	144
3. Verbindliche Auskunft	475	145
B. Durchführung der Besteuerung	478	146
I. Ermittlung des Sachverhalts	479	146
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	479	146
2. Sachaufklärung	480	147
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	480	147
b) Steuererklärungspflicht	485	149
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	488	150
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ...	493	151
3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	496	152
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	497	152
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	509	155
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	510	156
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	511	156
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	511	156
b) Verarbeitung personenbezogener Daten	517	158
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	520	159
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	520	159
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	521	159
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	522	159

c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	529	161
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	536	163
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	538	164
a) Begriff und Bedeutung	539	164
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	543	165
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	548	167
C. Erhebungsverfahren	549	168
I. Titel	554	168
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	557	169
D. Rechtsschutzverfahren	562	170
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	563	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	564	171
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	565	171
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	566	171
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1 und 3 AO)	567	172
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	568	172
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	569	172
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	570	172
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	571	173
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs	571	173
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	572	173
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	576	174
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	175
a) Finanzrechtsweg	582	176
b) Statthafte Klageart	583	176
c) Form und Frist	584	176
d) Klagebefugnis	585	176
e) Erfolgleses Einspruchsverfahren	586	176
f) Sonstiges	587	177
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	177

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	590	179
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	592	179
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	593	180
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	593	180
1. Das Einkommensermittlungsschema	593	180
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	596	181
a) Steuerbare Einkünfte	596	181
b) Dualismus der Einkunftsarten	602	183
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	608	184
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG)	611	185

1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung	611	185
2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	613	186
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG)	615	186
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips	618	187
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung	619	188
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	624	189
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG)	627	190
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	630	191
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	634	191
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	637	193
3. Besondere Steuersätze	646	196
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	648	196
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	654	198
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	657	199
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	660	200
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	666	201
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	666	201
a) Veranlagungsverfahren	666	201
b) Quellensteuerabzug	670	202
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	674	203
C. Persönliche Steuerpflicht	678	203
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	678	203
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	683	204
1. Wohnsitz	685	204
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	688	205
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	692	206
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	696	208
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	698	209
D. Die einzelnen Einkunftsarten	701	210
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	702	210
1. Überblick	702	210
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	705	211
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	705	211
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .	718	214
c) Betriebsaufspaltung	719	214
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	727	216
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	735	218
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	735	218
b) Betriebsverpachtung	739	219

II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	747	221
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	758	224
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	765	225
1. Arbeitnehmer	767	225
2. Arbeitslohn	770	226
3. Werbungskosten	775	228
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	782	231
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG	786	232
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	787	232
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	791	233
2. Berechnung der Einkünfte	795	234
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	801	235
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	806	236
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	807	236
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	808	237
3. Werbungskosten	810	237
VII. Sonstige Einkünfte	819	240
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	821	240
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	822	240
b) Zusatzversorgungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	832	242
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	835	243
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1 und 2 EStG	842	244
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	845	245
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	847	246
E. Ermittlung der Einkünfte	852	247
I. Überblick	852	247
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	859	249
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	862	250
a) Bilanzierung	862	250
b) Buchführung	867	252
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz	874	256
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	881	257
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	891	259
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	918	267
2. Entnahmen und Einlagen	965	276
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsver- boten	973	279
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	974	279
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	978	280
2. Betriebseinnahmen	987	283

3. Betriebsausgaben	994	285
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	995	286
b) Gemischte Aufwendungen	998	286
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieblicher Veranlassung	1005	289
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1010	290
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1017	292
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1022	293
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1026	294
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1028	295
1. Einnahmen	1032	297
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen	1033	297
b) Veranlassungszusammenhang	1037	298
c) Bewertung der Einnahmen	1042	300
2. Werbungskosten	1050	303
a) Veranlassung und Zurechnung	1050	303
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1057	304
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1063	305
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1065	306
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1070	307
F. Abzüge und Ermäßigungen	1074	309
I. Überblick über die privaten Abzüge	1078	310
II. Sonderausgaben	1081	311
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1085	312
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1086	312
3. Der pauschalisierte Sonderausgabenabzug	1087	314
III. Außergewöhnliche Belastungen	1088	314
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1090	314
a) Aufwendungen	1092	315
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1094	315
c) Belastung	1095	315
d) Außergewöhnlichkeit	1098	316
e) Zwangsläufigkeit	1100	317
f) Rechtsfolge	1109	320
2. Sondertatbestände	1111	320
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1111	320
b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1116	322
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1119	323
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1121	323
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1130	325
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1135	326
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1137	327
I. Überblick	1137	327

1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1137	327
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1142	328
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1145	329
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1147	329
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1150	330
b) Mitunternehmerisiko	1156	331
c) Mitunternehmerinitiative	1158	331
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1159	332
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1160	332
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1161	332
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1165	334
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1168	335
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1175	337
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1179	337
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1179	337
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Ver- lustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1181	338
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1184	339
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1186	339
b) Sonderbetriebsvermögen	1190	340
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1200	342
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1203	343
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1206	343
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1218	348
I. Überblick	1218	348
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1226	349
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1226	349
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1233	351
3. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG)	1235	352
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1238	353
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1240	353
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1250	356
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1251	356
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1252	356
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1253	356
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1254	356
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1261	358
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1264	358
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1270	360
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind	1276	361

a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1277	361
b) Verdeckte Einlage	1294	366
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1300	368
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1302	369
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1312	371
IV. Tarif	1313	371
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1316	372
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1318	372
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1320	373
a) Beteiligung im Privatvermögen	1322	373
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1330	374
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1335	376
C. Die Gewerbesteuer	1336	376
I. Überblick	1336	376
1. Objektsteuer	1336	376
2. Äquivalenzprinzip	1342	377
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1344	378
II. Steuergegenstand	1348	378
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1349	379
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1368	383
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1369	383
III. Der Gewerbeertrag	1371	383
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1373	384
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1376	384
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1377	385
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1397	389
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1407	391
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1412	392
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1414	393
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1421	394
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1426	394
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	395
I. Einführung	1431	395
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1440	398
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1449	401
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	401
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1457	402
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1463	404
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1471	406

C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1478	408
I. Direktgeschäft	1479	408
II. Betriebstätte/ständiger Vertreter	1482	409
III. Kapitalgesellschaft	1483	410
IV. Personengesellschaft	1485	412
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1493	415
I. Korrektur von Verrechnungspreisen	1498	417
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1504	420
III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechte- überlassungen	1508	421
IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebstätten	1512	422
V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Ver- strickung	1516	424
VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen	1525	426
VII. Globale Mindeststeuer	1527	427
VIII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1529	428
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1536	430
A. Allgemeines	1537	431
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1537	431
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1541	432
B. Steuerpflicht	1545	433
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1545	433
II. Sachliche Steuerpflicht	1550	434
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1550	434
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1554	435
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1561	437
I. Bereicherung des Erwerbers	1562	437
1. Wert des Vermögensanfalls	1563	438
a) Bewertungsgrundsätze	1563	438
b) Betriebsvermögen	1571	439
c) Immobilien	1572	439
2. Nachlassverbindlichkeiten	1575	440
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1578	442
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1581	443
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1582	443
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG)	1592	445
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1593	445
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1603	447
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € (§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG)	1612	450
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG)	1615	451

4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschö- nung (Fall 61)	1616	451
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1617	453
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1617	453
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1620	454
D. Steuerberechnung	1622	454
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1622	454
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1623	455
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1625	455
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1627	456
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1629	457
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Ein- kommensteuer	1630	457

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1634	460
§ 10 Umsatzsteuer	1644	462
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1644	462
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1646	463
II. Umsatzsteuer in Europa	1652	464
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1659	466
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1664	468
I. Der Steuertatbestand	1664	468
1. Steuersubjekt	1665	469
2. Steuerobjekt	1676	472
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1677	473
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1696	479
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1698	480
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1700	480
3. Steuerbefreiungen	1705	482
4. Die Bemessungsgrundlage	1712	484
5. Der Steuersatz	1717	485
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1721	486
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1724	487
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1725	487
3. Leistung für das Unternehmen	1726	488
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1731	489
5. Rechnung, § 14 UStG	1732	489
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1733	490
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1737	491
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1739	492
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1741	492

3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1744	493
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1746	494
§ 11 Grunderwerbsteuer	1751	495
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1754	496
B. Sachliche Steuerpflicht	1755	496
I. Steuergegenstand	1756	496
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1756	496
2. Erwerbsvorgänge	1757	497
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1758	497
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1760	497
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7 und Abs. 2 GrEStG)	1761	497
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b und Abs. 3 GrEStG)	1762	498
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1765	499
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1767	499
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer- anspruches	1773	501
<i>Stichwortverzeichnis</i>		503