

# 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> .....		XXIX
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i> .....		XXXI
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schriftum</i> .....		XXXV
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i> .....		XXXVII

## 1. Teil

### Einführung

<b>§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung</b> .....	6	2
<b>A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung</b> .....	6	2
I. Alleinsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit .....	7	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte .....	11	5
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben .....	11	5
2. Besteuerung des Einkommens .....	18	7
3. Besteuerung des Verbrauchs .....	24	10
<b>B. Prinzipien der Besteuerung</b> .....	25	10
I. Ökonomische Prinzipien .....	26	11
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	18
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung .....	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht .....	60	19
<b>C. Überblick über das Steuersystem</b> .....	70	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb .....	71	22
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	72	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) .....	73	22
3. Die Gewerbesteuer .....	75	23
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	76	23

<b>II. Steuern auf den Vermögensbestand</b> .....	<b>77</b>	<b>23</b>
1. Die Vermögensteuer .....	78	23
2. Die Grundsteuer .....	80	24
<b>III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen</b> .....	<b>82</b>	<b>25</b>
1. Die Verbrauchsteuern .....	84	25
2. Die Aufwandsteuern .....	88	26
3. Die Verkehrsteuern .....	91	27
<b>IV. Steuerreformmodelle</b> .....	<b>95</b>	<b>28</b>
<b>D. Der Aufbau des Steuertatbestandes</b> .....	<b>100</b>	<b>30</b>
I. Steuersubjekt .....	101	30
II. Steuerobjekt .....	102	31
III. Steuersatz .....	105	32
<b>§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der Besteuerung</b> .....	<b>110</b>	<b>32</b>
<b>A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>110</b>	<b>32</b>
I. Der Steuerbegriff .....	113	33
1. Merkmale des Steuerbegriffs .....	114	33
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) .....	117	35
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben .....	121	36
II. Die Steuergesetzgebungshoheit .....	130	40
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	132	40
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	135	41
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	141	43
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden .....	144	43
III. Die Steuerertragshoheit .....	146	45
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat .....	147	45
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich .....	148	45
IV. Die Steuerverwaltungshoheit .....	156	47
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes .....	157	47
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder .....	158	47
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden .....	160	48
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU .....	161	48
<b>B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt</b> .....	<b>170</b>	<b>50</b>
I. Rechtsstaatliche Grenzen .....	172	50
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	172	50
2. Bestimmtheitsgebot .....	175	52
3. Rückwirkungsverbot .....	176	52
II. Grundrechtliche Grenzen .....	185	56
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht .....	186	56
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung .....	188	57

b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit .....	191	58
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte .....	195	59
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums .....	196	59
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht .....	199	60
3. Die Eigentumsgarantie .....	200	61
<b>III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....</b>	<b>202</b>	<b>62</b>
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen .....	204	62
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen .....	206	63
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung .....	208	64
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen .....	213	65
<b>IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalisierungen vor dem Gleichheitssatz .....</b>	<b>218</b>	<b>67</b>
<b>C. Das Europäische Steuerrecht .....</b>	<b>220</b>	<b>68</b>
I. Primärrechtliche Grundlagen .....	220	68
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen .....	223	68
III. Steuerharmonisierung in der EU .....	231	71
1. Harmonisierung der indirekten Steuern .....	232	71
2. Harmonisierung der direkten Steuern .....	235	72

## 2. Teil

### Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

<b>§ 3 Steuerschuldrecht .....</b>	<b>250</b>	<b>75</b>
<b>A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>251</b>	<b>75</b>
I. Der Steueranspruch .....	252	76
1. Entstehen des Steueranspruchs .....	254	77
2. Fälligkeit .....	255	78
a) Begriff und Bedeutung .....	256	78
b) Voraussetzungen der Fälligkeit .....	256	78
3. Erlöschen .....	259	79
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO) .....	260	79
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt (§ 224a AO) .....	261	79
c) Aufrechnung (§ 226 AO) .....	262	80
aa) Voraussetzungen .....	263	80
bb) Verrechnungsvertrag .....	264	81
cc) Rechtsbehelfe .....	265	81
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) .....	266	81
aa) Fristdauer .....	268	82
bb) Beginn der Frist .....	269	82
cc) Ende der Frist .....	270	83

e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) .....	275	84
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) .....	276	85
aa) Voraussetzungen des Erlasses .....	277	85
bb) Aufhebung des Erlasses .....	278	86
4. Übergang des Steueranspruchs .....	279	86
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen .....	285	87
1. Verspätungszuschlag .....	286	87
a) Begriff und Voraussetzungen .....	286	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....	287	87
2. Der Säumniszuschlag .....	288	88
a) Begriff und Voraussetzungen .....	288	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....	289	88
3. Zinsen .....	290	88
a) Begriff und Voraussetzungen .....	290	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....	291	89
4. Zwangsgelder .....	292	89
5. Kosten .....	293	89
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO .....	297	89
7. Verzögerungsgelder .....	298	89
III. Der Haftungsanspruch .....	300	90
1. Haftungstatbestände .....	302	90
a) Allgemeines .....	302	90
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO .....	304	92
2. Akzessorietät der Haftung .....	305	93
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme .....	310	94
a) Erlass des Haftungsbescheids .....	310	94
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungs- bescheids .....	312	95
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen .....	313	95
IV. Der Steuererstattungsanspruch .....	316	97
V. Der Steuervergütungsanspruch .....	319	98
<b>B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzel- steuergesetze .....</b>	<b>325</b>	<b>98</b>
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) .....	326	99
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) .....	332	102
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	335	103
1. Grundsatz .....	335	103
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen .....	337	104
IV. Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO) .....	341	106
V. Treu und Glauben .....	350	109
<b>C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht .....</b>	<b>355</b>	<b>109</b>
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften .....	356	110
1. Strenge Gemeinwohlorientierung .....	357	111
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO) .....	358	111

b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO) .....	359	112
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit .....	361	113
II. Das Spendenrecht .....	363	113
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	363	113
2. Zuwendungen an politische Parteien .....	364	114
<b>§ 4 Steuerverfahrensrecht .....</b>	<b>370</b>	<b>115</b>
<b>A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung .....</b>	<b>372</b>	<b>115</b>
I. Der Steuerverwaltungsakt .....	373	115
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten .....	374	116
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts .....	374	116
b) Arten von Steuerverwaltungsakten .....	375	116
aa) Begünstigende, belastende und feststellende Steuerverwaltungsakte .....	376	116
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte .....	377	117
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte .....	378	117
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts .....	379	117
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten .....	380	118
a) Zeitpunkt .....	381	118
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO) .....	383	120
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter .....	385	120
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt .....	386	121
a) Fehlerquellen .....	387	121
aa) Gesetzesvorbehalt .....	388	121
bb) Formelle Rechtmäßigkeit .....	389	122
cc) Materielle Rechtmäßigkeit .....	390	122
b) Fehlerfolgen .....	395	123
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit .....	396	123
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler .....	398	124
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	401	125
a) Korrektur offensichtlicher Unrichtigkeiten .....	402	125
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	403	126
5. Korrektur von Steuerbescheiden .....	411	129
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	416	131
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO .....	417	132
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO .....	430	137
d) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO .....	435	138
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	438	139
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO .....	441	141

g) Vertrauenschutz nach § 176 AO bei der Korrektur . . . . .	442	141
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO . . . . .	445	142
6. Anhang: Aufbauhinweise . . . . .	455	144
II. Kooperative Handlungsformen . . . . .	460	145
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag . . . . .	461	145
2. Tatsächliche Verständigung . . . . .	463	146
3. Verbindliche Auskunft . . . . .	466	148
<b>B. Durchführung der Besteuerung . . . . .</b>	<b>475</b>	<b>149</b>
I. Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	476	149
1. Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .	476	149
2. Sachaufklärung . . . . .	477	149
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen . . . . .	477	149
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten . . . . .	480	151
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen . . . . .	480	151
bb) Schätzung (§ 162 AO) . . . . .	481	151
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO) . . . . .	482	151
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) . .	485	152
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO) . . . . .	488	153
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) . . . . .	491	154
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung . . . . .	500	155
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO) . . . . .	501	155
b) Steuerfahndung (§ 208 AO) . . . . .	510	159
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	511	160
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen . . . . .	515	160
1. Festsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	515	160
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) . .	516	161
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nach- prüfung (§ 164 AO) . . . . .	517	161
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	164
cc) Rechtsschutz gegen die vorläufige Steuerfest- setzung . . . . .	529	164
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid . . . . .	531	165
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .	532	165
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	533	165
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung . . . . .	538	167
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen . . . . .	542	169
<b>C. Erhebungsverfahren . . . . .</b>	<b>550</b>	<b>169</b>
I. Titel . . . . .	552	170
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung .	554	171

<b>D. Rechtsschutzverfahren</b> . . . . .	<b>560</b>	<b>172</b>
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	174
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	175
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	178
c) Form und Frist . . . . .	584	178
d) Klagebefugnis . . . . .	585	178
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren . . . . .	586	178
f) Sonstiges . . . . .	587	179
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen . . . . .	588	179

### 3. Teil

## Steuern vom Einkommen und Ertrag

<b>§ 5 Einkommensteuerrecht</b> . . . . .	<b>600</b>	<b>180</b>
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick . . . . .	601	180
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze . . . . .	602	181
I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 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 Privatsphäre 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 und Lebenspartnern .....	636	197
3. Besondere Steuersätze .....	643	200
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	644	200
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 Einkommensteuer ..	651	206
a) Veranlagungsverfahren .....	651	206
b) Quellensteuerabzug .....	652	207
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ..	655	208
<b>C. Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>663</b>	<b>208</b>
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer .....	663	208
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
<b>D. Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>691</b>	<b>215</b>
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 Teil- nahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr ..	696	217
bb) Gewinnerzielungsabsicht .....	699	217
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberuf- liche 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 Einnahmetabstände 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	236
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	238
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	242
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 gem. § 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich) . . . . .	804	249
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich . .	806	249
2. Ermittlung des Betriebsvermögens . . . . .	807	249
a) Bilanzierung . . . . .	807	249
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	256
cc) Vorsichtsprinzip . . . . .	830	257
dd) Stichtagsprinzip . . . . .	835	257
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ . . . . .	836	258
aa) Begriff des Wirtschaftsguts . . . . .	838	258
bb) Subjektive Zurechnung . . . . .	848	260
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit . . . . .	849	260
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	853	261
ee) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	861	264
ff) Steuerfreie Rücklagen . . . . .	866	264
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) . . . . .	870	265
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert .	873	266
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen . . . .	884	267
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rück- stellungen . . . . .	910	273
3. Entnahmen und Einlagen . . . . .	913	274
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten . . . . .	924	276

<b>III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b> .....	<b>930</b>	<b>277</b>
1. Allgemeines .....	931	277
a) Persönlicher Anwendungsbereich .....	933	278
b) Zu- und Abflussprinzip .....	934	278
c) Entnahmen und Einlagen .....	942	281
2. Betriebseinnahmen .....	948	281
3. Betriebsausgaben .....	959	283
a) Begriff .....	959	283
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern .....	977	288
c) Verlust von Wirtschaftsgütern .....	987	290
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	991	291
<b>IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte</b> .....	<b>993</b>	<b>292</b>
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	305
c) Werbungskosten-Pauschbeträge .....	1029	306
<b>F. Abzüge und Ermäßigung</b> .....	<b>1033</b>	<b>308</b>
<b>I. Überblick über die privaten Abzüge</b> .....	<b>1036</b>	<b>309</b>
<b>II. Sonderausgaben</b> .....	<b>1038</b>	<b>310</b>
1. Allgemeines .....	1038	310
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1041	311
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1045	313
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug .....	1053	315
<b>III. Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	<b>1057</b>	<b>315</b>
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	322
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) .....	1077	322
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	1083	324
<b>IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder</b> .....	<b>1086</b>	<b>325</b>
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld .....	1088	325
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen .....	1095	327

<b>§ 6 Unternebenmensteuerrecht . . . . .</b>	<b>1100</b>	<b>328</b>
<b>A. Besteuerung von Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>1101</b>	<b>329</b>
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	332
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis . . . . .	1112	332
b) Unternehmerrisiko . . . . .	1113	333
c) Unternehmerinitiative . . . . .	1114	334
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	335
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) . . . . .	1119	337
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft . . . . .	1120	337
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft . . . . .	1131	339
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG) . . . . .	1133	340
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns . . . . .	1133	340
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG . . . . .	1134	341
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG) . . . . .	1146	342
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	1147	342
b) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1149	343
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 bei Mitunternehmerschaften . . . . .	1161	347
<b>B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .</b>	<b>1200</b>	<b>352</b>
I. Überblick . . . . .	1200	352
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	1211	354
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) . . . . .	1211	354
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) . . . . .	1218	356
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) . . . . .	1219	356
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG) . . . . .	1220	357
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) . . . . .	1231	359
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn . . . . .	1232	360
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße . . . . .	1233	360
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG . . . . .	1234	360
a) Steuerbefreiung für Schachtedividenden (§ 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	1235	360

b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG) . . . . .	1237	362
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) . . . . .	1238	363
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG . . . . .	1242	365
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind . . . . .	1246	366
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) . . . . .	1247	366
b) Verdeckte Einlage . . . . .	1258	371
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände . . . . .	1262	373
7. Verlustabzug (§ 8c KStG) . . . . .	1264	373
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG) . . . . .	1269	376
<b>IV. Tarif . . . . .</b>	<b>1276</b>	<b>376</b>
<b>V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner . . . . .</b>	<b>1281</b>	<b>377</b>
1. Die Besteuerung der Körperschaft . . . . .	1282	377
2. Die Besteuerung des Anteilseigners . . . . .	1283	378
a) Beteiligung im Privatvermögen . . . . .	1284	378
aa) Laufende Ausschüttungen . . . . .	1284	378
bb) Veräußerung von Anteilen . . . . .	1285	379
b) Beteiligung im Betriebsvermögen . . . . .	1286	380
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter . . . . .	1290	381
<b>C. Die Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>1351</b>	<b>382</b>
<b>I. Überblick . . . . .</b>	<b>1351</b>	<b>382</b>
1. Objektsteuer . . . . .	1351	382
2. Äquivalenzprinzip . . . . .	1356	383
3. Finanzverfassung; Aufkommen . . . . .	1358	384
<b>II. Steuergegenstand . . . . .</b>	<b>1361</b>	<b>385</b>
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) . . . . .	1362	385
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	1375	388
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) . . . . .	1376	389
<b>III. Der Gewerbeertrag . . . . .</b>	<b>1381</b>	<b>389</b>
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) . . . . .	1383	389
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . . . .	1384	390
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) . . . . .	1386	391
4. Kürzungen (§ 9 GewStG) . . . . .	1403	395
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	1411	397
<b>IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren . . . . .</b>	<b>1415</b>	<b>398</b>
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG) . . . . .	1417	399
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) . . . . .	1423	400
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG) . . . . .	1425	401

<b>D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht</b> .....	1430	402
I. Einführung .....	1431	402
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz) .....	1438	404
<b>§ 7 Das Internationale Steuerrecht</b> .....	1450	408
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte .....	1451	408
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	1455	410
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte) ..	1460	411
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA) .....	1463	413
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit .....	1468	415
I. Direktgeschäft .....	1469	415
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter .....	1472	416
III. Kapitalgesellschaft .....	1474	417
IV. Personengesellschaft .....	1476	419
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien .....	1479	422
I. Verrechnungspreise .....	1480	422
II. Hinzurechnungsbesteuerung .....	1482	424
III. Gesellschafterfremdfinanzierung und hybride Finanzierungen ..	1484	425
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung .....	1485	426
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....	1489	428
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b> .....	1550	431
A. Allgemeines .....	1551	432
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer .....	1551	432
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	1555	433
B. Steuerpflicht .....	1560	434
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG) .....	1560	434
II. Sachliche Steuerpflicht .....	1564	436
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	1564	436
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) .....	1567	437
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage .....	1575	439
I. Bereicherung des Erwerbers .....	1576	439
1. Wert des Vermögensanfalls .....	1577	439
a) Bewertungsgrundsätze .....	1577	439
b) Betriebsvermögen .....	1585	441
c) Immobilien .....	1586	441
2. Nachlassverbindlichkeiten .....	1589	442
3. Besonderheiten bei einer Schenkung .....	1592	443
II. Sachliche Steuerbefreiungen .....	1595	444
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	1596	445
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§ 13a, § 13b ErbStG) .....	1606	446

a) Begünstigtes Vermögen .....	1607	447
b) Regelverschonung von 85 % (§ 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG) .....	1613	450
c) Option: volle Verschonung (§ 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG) .....	1617	452
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG) .....	1619	452
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Ver- schonung (Fall 61) .....	1620	453
<b>III. Persönliche Steuerbefreiungen .....</b>	<b>1621</b>	<b>454</b>
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) .....	1621	454
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	1624	455
<b>D. Steuerberechnung .....</b>	<b>1626</b>	<b>456</b>
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....	1626	456
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG) .....	1627	456
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) .....	1630	457
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....	1632	457
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....	1634	458
<b>E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer .....</b>	<b>1636</b>	<b>458</b>
<b>4. Teil</b>		
<b>Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs</b>		
<b>§ 9 Überblick .....</b>	<b>1650</b>	<b>461</b>
<b>§ 10 Umsatzsteuer .....</b>	<b>1670</b>	<b>464</b>
<b>A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>1670</b>	<b>464</b>
I. Von der Alphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer .....	1671	464
II. Umsatzsteuer in Europa .....	1678	466
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer .....	1683	468
<b>B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>1687</b>	<b>471</b>
I. Der Steuertatbestand .....	1687	471
1. Steuersubjekt .....	1688	471
2. Steuerobjekt .....	1695	475
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) .....	1697	475
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG) .....	1699	476
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG) .....	1700	477
cc) Gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) .....	1701	477
dd) Leistungsart (§ 3 Abs. 5a, 6–8; §§ 3a–3g UStG) ..	1704	479
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG) ..	1708	480
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) .....	1710	481
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG) .....	1712	482

3. Steuerbefreiungen .....	1715	483
4. Die Bemessungsgrundlage .....	1724	485
5. Der Steuersatz .....	1729	487
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	1730	487
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer .....	1741	492
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) .....	1743	492
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....	1745	493
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer .....	1749	494
<b>C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung .....</b>	<b>1751</b>	<b>494</b>
<b>§ 11 Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>1800</b>	<b>496</b>
<b>A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG) .....</b>	<b>1802</b>	<b>496</b>
<b>B. Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>1803</b>	<b>497</b>
I. Steuergegenstand .....	1804	497
1. Grundstück (§ 2 GrEStG) .....	1804	497
2. Erwerbsvorgänge .....	1805	497
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) .....	1806	497
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG) .....	1807	498
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG) .....	1808	498
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG) .....	1810	499
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG) .....	1813	500
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG) .....	1814	500
<b>C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches .....</b>	<b>1819</b>	<b>502</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>505</b>	