

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitiert</i> er Literatur		XXIX
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewähl</i> ter Staaten		XXXI
<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 Steuerrechtsordnung	6	2
I. Alleinsteuer- und Vielsteuersystem 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	9
B. Prinzipien der Besteuerung	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	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	60	19
C. Überblick über das Steuersystem	70	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	72	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	73	22
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	23

II. Steuern auf den Vermögensbestand	77	23
1. Die Vermögensteuer	78	23
2. Die Grundsteuer	80	24
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	82	25
1. Die Verbrauchsteuern	84	25
2. Die Aufwandsteuern	88	26
3. Die Verkehrsteuern	91	27
IV. Steuerreformmodelle	95	28
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	30
I. Steuersubjekt	101	30
II. Steuerobjekt	102	31
III. Steuersatz	105	32
§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der Besteuerung	110	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	32
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. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	170	50
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
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	62
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
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	67
C. Das Europäische Steuerrecht	220	68
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

§ 3 Steuerschuldrecht	250	75
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	76
1. Der Steueranspruch	252	76
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	77
2. Fälligkeit	255	78
a) Begriff und Bedeutung	255	78
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	78
3. Erlöschen	259	79
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	260	79
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs 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	85

f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) . . .	276	85
aa) Voraussetzungen des Erlasses	277	86
bb) Aufhebung des Erlasses	278	86
4. Übergang des Steueranspruchs	279	87
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	87
1. Verspätungszuschlag	286	87
a) Begriff und Voraussetzungen	286	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	88
2. Der Säumniszuschlag	288	88
a) Begriff und Voraussetzungen	288	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	88
3. Zinsen	290	89
a) Begriff und Voraussetzungen	290	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	89
4. Zwangsgelder	292	89
5. Kosten	293	89
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	90
7. Verzögerungsgelder	298	90
III. Der Haftungsanspruch	300	90
1. Haftungstatbestände	302	91
a) Allgemeines	302	91
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	93
2. Akzessorietät der Haftung	305	93
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	94
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	94
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids . .	312	95
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	96
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	97
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	98
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	325	98
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	99
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	103
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	104
1. Grundsatz	335	104
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	337	104
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	341	106
V. Treu und Glauben	350	109
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	110
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	111
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	112
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	112
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	113

2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	114
II. Das Spendenrecht	363	114
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	114
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	115
§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	116
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	372	117
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	117
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	374	117
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	117
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	118
aa) Begünstigende, belastende und feststellende Steuerverwaltungsakte	376	118
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte	377	118
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	378	118
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	379	119
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer- verwaltungsakten	380	119
a) Zeitpunkt	381	120
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	121
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	122
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	122
a) Fehlerquellen	387	123
aa) Gesetzesvorbehalt	388	123
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	123
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	123
b) Fehlerfolgen	395	125
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	125
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler ...	398	126
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	126
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	127
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer- verwaltungsakte	403	128
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	131
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuer- pflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	132
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	417	133
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	430	138
d) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	140
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	141
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	441	143
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur ...	442	143
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	144

6. Anhang: Aufbauhinweise	455	146
II. Kooperative Handlungsformen	460	147
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	147
2. Tatsächliche Verständigung	463	148
3. Verbindliche Auskunft	466	150
B. Durchführung der Besteuerung	475	151
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	151
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	151
2. Sachaufklärung	477	151
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	151
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	153
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	480	153
bb) Schätzung (§ 162 AO)	481	153
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	482	154
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ..	485	154
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	155
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	156
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	158
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	158
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	161
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	162
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	515	163
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	163
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	163
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	163
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	165
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	524	165
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	528	166
cc) Rechtsschutz gegen die vorläufige Steuer- festsetzung	529	167
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	167
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	168
a) Begriff und Bedeutung	533	168
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	169
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	542	171
C. Erhebungsverfahren	550	172
I. Titel	552	173
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	173
D. Rechtsschutzverfahren	560	174
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	175
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	563	175
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	176

c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO) ...	565	176
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	176
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	177
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	177
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	177
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	177
b) Aussetzung der Vollziehung	571	177
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	179
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	180
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	180
a) Finanzrechtsweg	582	180
b) Statthafte Klageart	583	180
c) Form und Frist	584	180
d) Klagebefugnis	585	181
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	181
f) Sonstiges	587	182
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	182

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	183
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	601	183
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	184
I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG	602	184
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	184
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	185
a) Steuerbare Einkünfte	604	185
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	188
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3b EStG)	612	189
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	191
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre ...	615	191
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	193
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	194
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	195
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	197
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	631	198
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	198
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	636	200
3. Besondere Steuersätze	643	204
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	204

b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	205
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	207
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	208
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ..	651	209
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	651	209
a) Veranlagungsverfahren	651	209
b) Quellensteuerabzug	652	210
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ...	655	211
C. Persönliche Steuerpflicht	663	212
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	212
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	213
1. Wohnsitz	667	213
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	214
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	215
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ..	682	217
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	217
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	218
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	218
1. Überblick	692	218
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	220
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	220
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teil- nahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr ..	696	220
bb) Gewinnerzielungsabsicht	699	221
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	702	222
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	223
c) Betriebsaufspaltung	705	223
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	225
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	719	227
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	227
b) Betriebsverpachtung	721	228
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	229
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	743	233
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	234
1. Arbeitnehmer	751	235
2. Arbeitslohn	752	235
3. Werbungskosten	756	237
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	238
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	239

a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	240
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	240
2. Berechnung der Einkünfte	769	241
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	242
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	243
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	780	243
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	244
3. Werbungskosten	785	244
VII. Sonstige Einkünfte	788	246
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	246
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	795	249
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	250
E. Ermittlung der Einkünfte	800	251
I. Überblick	800	251
II. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	804	253
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	806	253
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	253
a) Bilanzierung	807	253
b) Buchführung	812	255
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	257
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	259
aa) Bilanzkontinuität und -identität	827	260
bb) Verursachungsprinzip	829	260
cc) Vorsichtsprinzip	830	260
dd) Stichtagsprinzip	835	261
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	262
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	838	262
bb) Subjektive Zurechnung	848	264
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	849	264
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	853	265
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	861	268
ff) Steuerfreie Rücklagen	866	269
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	270
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert .	873	270
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	884	272
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	910	278
3. Entnahmen und Einlagen	913	279
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	924	281
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	281
1. Allgemeines	931	282

a) Persönlicher Anwendungsbereich	933	282
b) Zu- und Abflussprinzip	934	283
c) Entnahmen und Einlagen	942	285
2. Betriebseinnahmen	948	286
3. Betriebsausgaben	959	288
a) Begriff	959	288
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	977	293
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	987	294
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	296
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	297
1. Allgemeines	994	297
2. Einnahmen	996	298
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	298
b) Veranlassungszusammenhang	1001	300
c) Bewertung der Einnahmen	1005	301
3. Werbungskosten	1012	304
a) Begriff	1012	304
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1024	309
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	311
F. Abzüge und Ermäßigungen	1033	313
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	314
II. Sonderausgaben	1038	315
1. Allgemeines	1038	315
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	316
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	317
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	319
III. Außergewöhnliche Belastungen	1057	320
1. Allgemeines	1057	320
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	320
a) Aufwendungen	1061	321
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1062	321
c) Belastung	1064	321
d) Außergewöhnlichkeit	1067	322
e) Zwangsläufigkeit	1069	323
f) Rechtsfolge	1075	326
3. Sondertatbestände	1077	327
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	327
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	329
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	329
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	330
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1095	332

§ 6 Unternehmensteuerrecht	1100	333
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1101	333
I. Überblick	1101	333
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	333
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	335
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1109	336
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	337
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	337
b) Unternehmerrisiko	1113	338
c) Unternehmerinitiative	1114	339
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	339
a) Gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	339
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	340
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft		
(§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	341
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	342
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	344
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	345
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	345
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des		
Verlustrausgleichs in den Fällen des § 15a EStG		
und § 15b EStG	1134	346
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	348
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	348
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	349
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft		
dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1151	351
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung		
dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1152	351
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	351
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	352
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunter-		
nehmerschaften	1161	353
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	358
I. Überblick	1200	358
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	360
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	360
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	362
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	362
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	363
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	365
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1232	365
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	366
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	366
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden		
(§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	366

b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1237	367
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1238	368
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	371
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschafts- verhältnis veranlasst sind	1246	372
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	372
b) Verdeckte Einlage	1258	377
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	379
7. Verlustabzug (§ 8c KStG)	1264	379
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1269	382
IV. Tarif	1276	382
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	383
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	383
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	384
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	384
aa) Laufende Ausschüttungen	1284	384
bb) Veräußerung von Anteilen	1285	385
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	386
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	387
C. Die Gewerbesteuer	1351	388
I. Überblick	1351	388
1. Objektsteuer	1351	388
2. Äquivalenzprinzip	1356	389
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	390
II. Steuergegenstand	1361	391
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	391
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	394
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	395
III. Der Gewerbeertrag	1381	395
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	395
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	396
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	397
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	401
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	403
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	404
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1417	405
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	406
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	407
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	408
I. Einführung	1431	408

II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	411
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	414
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	415
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	416
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	418
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	420
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	422
I. Direktgeschäft	1469	422
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	423
III. Kapitalgesellschaft	1474	423
IV. Personengesellschaft	1476	425
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	428
I. Verrechnungspreise	1480	429
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	431
III. Gesellschafterfremdfinanzierung und hybride Finanzierungen	1484	432
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	433
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	435
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	438
A. Allgemeines	1551	439
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1551	439
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1555	440
B. Steuerpflicht	1560	441
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	441
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	443
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	443
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	444
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	446
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	446
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	447
a) Bewertungsgrundsätze	1577	447
b) Betriebsvermögen	1585	448
c) Immobilien	1586	449
2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	449
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	450
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	452
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	452
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§ 13a, § 13b ErbStG)	1606	454
a) Begünstigtes Vermögen	1607	454
b) Regelverschonung von 85 % (§ 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG)	1613	457

c) Option: volle Verschonung (§ 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG)	1617	460
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)	1619	460
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1620	460
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	462
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	462
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	463
D. Steuerberechnung	1626	463
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	463
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	464
III. Tarfbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	465
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	465
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	466
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	466

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1650	469
§ 10 Umsatzsteuer	1670	472
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	472
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	472
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	474
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	476
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	479
I. Der Steuertatbestand	1687	479
1. Steuersubjekt	1688	480
2. Steuerobjekt	1695	483
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	484
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1699	485
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1700	485
cc) Gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1701	485
dd) Leistungsort (§ 3 Abs. 5a, 6–8; §§ 3a–3g UStG) ..	1704	487
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG) ...	1708	489
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	490
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1712	490
3. Steuerbefreiungen	1715	492
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	494
5. Der Steuersatz	1729	495

II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1730	496
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1733	497
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1734	497
3. Leistung für das Unternehmen	1735	497
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1736	499
5. Rechnung, § 14 UStG	1737	499
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1738	500
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	501
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	501
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	502
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	503
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	503
§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	505
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	505
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	506
I. Steuergegenstand	1804	506
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	506
2. Erwerbsvorgänge	1805	506
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	506
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	507
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1808	507
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	508
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	509
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1814	509
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1819	511
<i>Stichwortverzeichnis</i>		513