

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> . . . . .		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> . . . . .		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .		XXVIII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i> . . . . .		XXXIII
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i> . . . . .		XXXIV
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i> . . . . .		XXXVII
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i> . . . . .		XXXVIII

## 1. Teil

### Einführung

#### § 1 Geschichtliche Grundlagen,

<b>Prinzipien und System der Besteuerung</b> . . . . .	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechts- ordnung. . . . .	6	2
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit . . . . .	7	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte . . . . .	11	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben . . . . .	11	4
2. Besteuerung des Einkommens . . . . .	18	7
3. Besteuerung des Verbrauchs . . . . .	24	9
B. Prinzipien der Besteuerung. . . . .	25	10
I. Ökonomische Prinzipien . . . . .	26	10
1. Verteilungsprinzipien . . . . .	27	11
a) Das Äquivalenzprinzip . . . . .	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	33	12
2. Gestaltungsprinzipien . . . . .	38	14
3. Effizienzprinzipien . . . . .	41	15
II. Rechtliche Prinzipien . . . . .	44	17
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts . . . . .	45	17
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung . . . . .	46	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung . . . . .	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht . . . . .	60	19

C. Überblick über das Steuersystem . . . . .	70	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb . . . . .	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .	72	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) . . . . .	73	22
3. Die Gewerbesteuer . . . . .	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	76	23
II. Steuern auf den Vermögensbestand . . . . .	77	23
1. Die Vermögensteuer . . . . .	78	23
2. Die Grundsteuer . . . . .	80	24
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen . . . . .	82	24
1. Die Verbrauchsteuern . . . . .	84	25
2. Die Aufwandsteuern . . . . .	88	26
3. Die Verkehrsteuern . . . . .	91	27
IV. Steuerreformmodelle . . . . .	95	27
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes . . . . .	100	29
I. Steuersubjekt . . . . .	101	30
II. Steuerobjekt . . . . .	102	30
III. Steuersatz . . . . .	105	31
<b>§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen der Besteuerung . . . . .</b>	<b>110</b>	<b>32</b>
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen . . . . .	110	32
I. Der Steuerbegriff . . . . .	113	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs . . . . .	114	32
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) . . . . .	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben . . . . .	121	35
II. Die Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	130	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	132	39
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	135	40
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . . .	141	42
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden . . . . .	144	42
III. Die Steuerertragshoheit . . . . .	146	43
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat . . . . .	147	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich . . . . .	148	44
IV. Die Steuerverwaltungshoheit . . . . .	156	46
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes . . . . .	157	46

2. Die Verwaltungskompetenz der Länder . . . . .	158	46
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden . . . . .	160	47
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU . . . . .	161	47
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt. . . . .	170	49
I. Rechtsstaatliche Grenzen . . . . .	172	49
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	172	49
2. Bestimmtheitsgebot . . . . .	175	50
3. Rückwirkungsverbot . . . . .	176	51
II. Grundrechtliche Grenzen . . . . .	185	54
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht . . . . .	186	54
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . . . . .	188	55
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit . . . . .	191	56
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte . . . . .	195	57
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums . . . . .	196	57
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht . . . . .	199	59
3. Die Eigentumsgarantie . . . . .	200	59
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen . . . . .	202	60
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen . . . . .	204	60
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen . . . . .	206	61
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung . . . . .	208	62
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen . . . . .	213	63
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz . . . . .	218	64
C. Das Europäische Steuerrecht. . . . .	220	65
I. Primärrechtliche Grundlagen . . . . .	220	65

II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen . . . . .	223	66
III. Steuerharmonisierung in der EU . . . . .	231	69
1. Harmonisierung der indirekten Steuern . . . . .	232	69
2. Harmonisierung der direkten Steuern . . . . .	235	70

## 2. Teil

### Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

<b>§ 3 Steuerschuldrecht . . . . .</b>	<b>250</b>	<b>73</b>
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	251	73
I. Der Steueranspruch . . . . .	252	74
1. Entstehen des Steueranspruchs . . . . .	254	75
2. Fälligkeit . . . . .	255	76
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	255	76
b) Voraussetzungen der Fälligkeit . . . . .	256	76
3. Erlöschen . . . . .	259	77
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO) . . . . .	260	77
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungsstatt (§ 224a AO) . . . . .	261	77
c) Aufrechnung (§ 226 AO) . . . . .	262	78
aa) Voraussetzungen . . . . .	263	78
bb) Verrechnungsvertrag . . . . .	264	79
cc) Rechtsbehelfe . . . . .	265	79
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) . . . . .	266	79
aa) Fristdauer . . . . .	268	80
bb) Beginn der Frist . . . . .	269	80
cc) Ende der Frist . . . . .	270	80
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) . . . . .	275	82
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO) . . . . .	276	83
aa) Voraussetzungen des Erlasses . . . . .	277	83
bb) Aufhebung des Erlasses . . . . .	278	84
4. Übergang des Steueranspruchs . . . . .	279	84
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen . . . . .	285	85
1. Verspätungszuschlag . . . . .	286	85
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	286	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	287	85
2. Der Säumniszuschlag . . . . .	288	86
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	288	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	289	86
3. Zinsen . . . . .	290	86
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	290	86

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	291	87
4. Zwangsgelder . . . . .	292	87
5. Kosten . . . . .	293	87
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO . . . . .	297	87
7. Verzögerungsgelder . . . . .	298	87
III. Der Haftungsanspruch . . . . .	300	88
1. Haftungstatbestände . . . . .	302	88
a) Allgemeines . . . . .	302	88
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO . . . . .	304	90
2. Akzessorietät der Haftung . . . . .	305	91
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme . . . . .	310	92
a) Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	310	92
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	312	93
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen . . . . .	313	93
IV. Der Steuererstattungsanspruch . . . . .	316	95
V. Der Steuervergütungsanspruch . . . . .	319	96
 B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze. . . . .	325	96
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	326	96
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) . . . . .	332	100
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) . . . . .	335	101
1. Grundsatz . . . . .	335	101
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen . . . . .	337	101
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) . . . . .	341	103
V. Treu und Glauben . . . . .	350	106
 C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht . . . . .	355	107
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften . . . . .	356	107
1. Strenge Gemeinwohlorientierung . . . . .	357	108
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO) . . . . .	358	109
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO) . . . . .	359	109
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit . . . . .	361	110
II. Das Spendenrecht . . . . .	363	111
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften . . . . .	363	111
2. Zuwendungen an politische Parteien . . . . .	364	111

<b>§ 4 Steuerverfahrensrecht</b>	370	112
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung.	372	113
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	113
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungs- akten	374	113
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	113
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	114
aa) Begünstigende und belastende Steuer- verwaltungsakte	376	114
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungs- akte	377	114
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	378	114
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungs- aktes	379	115
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer- verwaltungsakten	380	115
a) Zeitpunkt	381	116
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	117
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	118
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	118
a) Fehlerquellen	387	119
aa) Gesetzesvorbehalt	388	119
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	119
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	120
b) Fehlerfolgen	395	121
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	121
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	398	122
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	122
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	123
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer- verwaltungsakte	403	124
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	127
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	128
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweis- mittel gemäß § 173 AO	417	129
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	430	134
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	135

e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO . . . . .	438	136
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO . . . . .	441	138
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur . . . . .	442	138
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO . . . . .	445	139
6. Anhang: Aufbauhinweise . . . . .	455	142
II. Kooperative Handlungsformen . . . . .	460	142
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag . . . . .	461	143
2. Tatsächliche Verständigung . . . . .	463	144
3. Verbindliche Auskunft . . . . .	466	145
B. Durchführung der Besteuerung . . . . .	475	146
I. Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	476	147
1. Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .	476	147
2. Sachaufklärung . . . . .	477	147
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffs- normen . . . . .	477	147
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten . . . . .	480	148
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen . . . . .	480	148
bb) Schätzung (§ 162 AO) . . . . .	481	149
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO) . . . . .	482	149
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) . . . . .	485	150
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO) . . . . .	488	150
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) . . . . .	491	151
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung . . . . .	500	153
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO) . . . . .	501	153
b) Steuerfahndung (§ 208 AO) . . . . .	510	157
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	511	157
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen . . . . .	515	158
1. Festsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	515	158
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) . . . . .	516	158
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) . . . . .	517	158
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) . . . . .	523	160
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO) . . . . .	524	160

bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO) . . . . .	528	161
cc) Rechtsschutz bei der vorläufigen Steuerfestsetzung . . . . .	529	162
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid . . . . .	531	162
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	532	163
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	533	163
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung . . . . .	538	164
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen . . . . .	542	166
C. Erhebungsverfahren. . . . .	550	167
I. Titel . . . . .	552	168
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung . . . . .	554	168
D. Rechtsschutzverfahren . . . . .	560	169
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	561	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs . . . . .	562	170
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO) . . . . .	563	170
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) . . . . .	564	171
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO) . . . . .	565	171
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch . . . . .	566	171
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . . . .	567	172
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	568	172
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung . . . . .	570	172
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs . . . . .	570	172
b) Aussetzung der Vollziehung . . . . .	571	172
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde . . . . .	575	174
II. Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	580	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage . . . . .	581	175
a) Finanzrechtsweg . . . . .	582	175
b) Statthafte Klageart . . . . .	583	175
c) Form und Frist . . . . .	584	175
d) Klagebefugnis . . . . .	585	176
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren . . . . .	586	176
f) Sonstiges . . . . .	587	176
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen . . . . .	588	177



## 3. Teil

**Steuern vom Einkommen und Ertrag**

<b>§ 5 Einkommensteuerrecht</b>	600	178
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick.	601	178
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	179
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	602	179
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	179
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	180
a) Steuerbare Einkünfte	604	180
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	183
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	612	184
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	186
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	186
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	188
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	189
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	190
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privat- sphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	191
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	631	192
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	193
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	636	195
3. Besondere Steuersätze	643	198
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	199
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	200
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	202
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	203
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	651	204
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommen- steuer	651	204
a) Veranlagungsverfahren	651	204
b) Quellensteuerabzug	652	204
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	655	206

C. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	663	207
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer . . . . .	663	207
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	666	208
1. Wohnsitz . . . . .	667	208
2. Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	673	209
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	676	210
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG) . . . . .	682	211
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	683	212
D. Die einzelnen Einkunftsarten . . . . .	691	213
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) . . . . .	692	213
1. Überblick . . . . .	692	213
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit . . . . .	695	215
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG) . . . . .	695	215
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . . .	696	215
bb) Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	699	216
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit . . . . .	702	216
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) . . . . .	704	217
c) Betriebsaufspaltung . . . . .	705	218
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) . . . . .	716	220
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte . . . . .	719	222
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1%-Beteiligung (§ 17 EStG) . . . . .	719	222
b) Betriebsverpachtung . . . . .	721	222
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) . . . . .	731	224
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) . . . . .	743	227
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . . .	750	229
1. Arbeitnehmer . . . . .	751	229
2. Arbeitslohn . . . . .	752	229

3. Werbungskosten . . . . .	756	231
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) . . . . .	759	232
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . .	763	233
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesell- schaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG) . . . . .	764	234
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG) . . . . .	768	235
2. Berechnung der Einkünfte . . . . .	769	235
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG) . . . . .	774	236
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) . . . . .	779	237
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommen- steuerrecht . . . . .	780	237
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten . . . . .	783	238
3. Werbungskosten . . . . .	785	238
VII. Sonstige Einkünfte . . . . .	788	240
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG) . . . . .	789	240
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG) . . . . .	795	243
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) . . . . .	796	244
E. Ermittlung der Einkünfte. . . . .	800	245
I. Überblick . . . . .	800	245
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich) . . . . .	804	247
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögens- vergleich . . . . .	806	247
2. Ermittlung des Betriebsvermögens . . . . .	807	248
a) Bilanzierung . . . . .	807	248
b) Buchführung . . . . .	812	249
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .	819	252
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	825	254
aa) Bilanzkontinuität und -identität . . . . .	827	254
bb) Verursachungsprinzip . . . . .	829	255
cc) Vorsichtsprinzip . . . . .	830	255
dd) Stichtagsprinzip . . . . .	835	256
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ . . . . .	836	256
aa) Begriff des Wirtschaftsguts . . . . .	838	257

bb) Subjektive Zurechnung . . . . .	848	259
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit . . . . .	849	259
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	853	260
ee) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	861	262
ff) Steuerfreie Rücklagen . . . . .	866	263
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) . . . . .	870	263
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert . . . . .	873	264
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen . . . . .	884	265
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	910	272
3. Entnahmen und Einlagen . . . . .	913	272
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten . . . . .	924	274
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	930	275
1. Allgemeines . . . . .	931	275
a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	933	276
b) Zu- und Abflussprinzip . . . . .	934	276
c) Entnahmen und Einlagen . . . . .	942	278
2. Betriebseinnahmen . . . . .	948	279
3. Betriebsausgaben . . . . .	959	281
a) Begriff . . . . .	959	281
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern . . . . .	977	285
c) Verlust von Wirtschaftsgütern . . . . .	987	287
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	991	288
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte . . . . .	993	289
1. Allgemeines . . . . .	994	290
2. Einnahmen . . . . .	996	291
a) Güter in Geld oder Geldeswert . . . . .	997	291
b) Veranlassungszusammenhang . . . . .	1001	292
c) Bewertung der Einnahmen . . . . .	1005	294
3. Werbungskosten . . . . .	1012	296
a) Begriff . . . . .	1012	296
b) Absetzung für Abnutzung (AfA) . . . . .	1025	301
c) Werbungskosten-Pauschbeträge . . . . .	1029	302
F. Abzüge und Ermäßigungen . . . . .	1033	304
I. Überblick über die privaten Abzüge . . . . .	1036	305
II. Sonderausgaben . . . . .	1038	306
1. Allgemeines . . . . .	1038	306
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	1041	307
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	1045	308
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug . . . . .	1053	311

III. Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1057	311
1. Allgemeines . . . . .	1057	311
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand		
(§ 33 EStG) . . . . .	1059	312
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit . . . . .	1061	312
b) Aufwendungen . . . . .	1062	313
c) Belastung . . . . .	1064	313
d) Außergewöhnlichkeit . . . . .	1067	314
e) Zwangsläufigkeit . . . . .	1069	315
f) Rechtsfolge . . . . .	1075	318
3. Sondertatbestände . . . . .	1077	319
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen		
Fällen (§ 33a EStG) . . . . .	1077	319
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene		
und Pflegepersonen (§ 33b EStG) . . . . .	1083	320
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen		
an Kinder . . . . .	1086	321
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch		
Freibeträge/Kindergeld . . . . .	1088	321
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes-		
aufwendungen . . . . .	1095	323
<b>§ 6 Unternehmensteuerrecht . . . . .</b>	<b>1100</b>	<b>325</b>
A. Besteuerung von Personengesellschaften . . . . .	1101	325
I. Überblick . . . . .	1101	325
1. Stellung der Personengesellschaften		
im Steuerrecht . . . . .	1101	325
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft . . . . .	1104	327
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1		
Nr 2 EStG . . . . .	1109	328
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft . . . . .	1111	329
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis . . . . .	1112	329
b) Unternehmerisiko . . . . .	1113	330
c) Unternehmerinitiative . . . . .	1114	331
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	1115	331
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2,		
Abs. 2 EStG) . . . . .	1116	331
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG) . . . . .	1117	332
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft		
(§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) . . . . .	1119	333
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft . . . . .	1120	334

III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmer-		
schaft . . . . .	1131	336
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG) . . . . .	1133	337
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns . . . . .	1133	337
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung		
des Verlustausgleichs in den Fällen des		
§ 15a EStG . . . . .	1134	338
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG) . . . . .	1146	338
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	1147	339
b) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1149	340
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft		
dienen (Sonderbetriebsvermögen I) . . . . .	1151	341
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung		
dienen (Sonderbetriebsvermögen II) . . . . .	1152	341
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich . . . . .	1153	342
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen . . . . .	1154	342
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern		
in Mitunternehmerschaften . . . . .	1161	343
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften. . . . .	1200	347
I. Überblick . . . . .	1200	347
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	1211	349
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) . . . . .	1211	349
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) . . . . .	1218	351
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) . . . . .	1219	351
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG) . . . . .	1220	351
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) . . . . .	1231	352
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen		
und Gewinn . . . . .	1232	353
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße . . . . .	1233	353
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen		
des KStG . . . . .	1234	353
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen		
(§ 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	1235	353
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen		
(§ 8b Abs. 2 KStG) . . . . .	1237	355
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach		
§ 10 KStG . . . . .	1242	357
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesell-		
schaftsverhältnis veranlasst sind . . . . .	1246	358
a) Verdeckte Gewinnausschüttung		
(§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) . . . . .	1247	358

b) Verdeckte Einlage . . . . .	1258	364
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände . . . . .	1262	366
7. Verlustabzug . . . . .	1264	366
8. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG) . . . . .	1269	368
IV. Tarif . . . . .	1276	368
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner . . . . .	1281	368
1. Die Besteuerung der Körperschaft . . . . .	1282	369
2. Die Besteuerung des Anteilseigners . . . . .	1283	370
a) Beteiligung im Privatvermögen . . . . .	1284	370
aa) Laufende Ausschüttungen . . . . .	1284	370
bb) Veräußerung von Anteilen . . . . .	1285	371
b) Beteiligung im Betriebsvermögen . . . . .	1286	372
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter . . . . .	1290	373
C. Die Gewerbesteuer . . . . .	1351	374
I. Überblick . . . . .	1351	374
1. Objektsteuer . . . . .	1351	374
2. Äquivalenzprinzip . . . . .	1356	375
3. Finanzverfassung; Aufkommen . . . . .	1358	376
II. Steuergegenstand . . . . .	1361	377
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) . . . . .	1362	377
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	1375	380
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) . . . . .	1376	380
III. Der Gewerbeertrag . . . . .	1381	380
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) . . . . .	1383	380
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . . . .	1384	381
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) . . . . .	1386	382
4. Kürzungen (§ 9 GewStG) . . . . .	1403	386
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	1411	388
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren . . . . .	1415	389
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG) . . . . .	1417	390
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) . . . . .	1423	391
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG) . . . . .	1425	392
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht . . . . .	1430	393
I. Einführung . . . . .	1431	393
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz) . . . . .	1438	395

<b>§ 7 Das Internationale Steuerrecht</b>	1450	398
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	399
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	400
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	402
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	403
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	405
I. Direktgeschäft	1469	405
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	406
III. Kapitalgesellschaft	1474	406
IV. Personengesellschaft	1476	408
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	409
I. Verrechnungspreise	1480	409
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	411
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	1484	412
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	412
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	414
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	1550	417
A. Allgemeines	1551	418
I. Reform der Erbschaftsteuer zum 1.1.2009	1551	418
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1554	419
B. Steuerpflicht	1560	420
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	420
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	421
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	421
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	422
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	424
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	424
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	424
a) Bewertungsgrundsätze	1577	424
b) Betriebsvermögen	1585	426
c) Immobilien	1586	426



2. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	1589	427
3. Besonderheiten bei einer Schenkung . . . . .	1592	428
II. Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	1595	430
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG . . . . .	1596	430
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG . . . . .	1606	432
a) Begünstigtes Vermögen . . . . .	1607	432
b) Regelverschonung von 85 %, § 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG . . . . .	1613	435
c) Option: volle Verschonung, § 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG . . . . .	1617	438
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG . . . . .	1619	438
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 59) . . . . .	1620	438
III. Persönliche Steuerbefreiungen . . . . .	1621	440
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) . . . . .	1621	440
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) . . . . .	1624	441
D. Steuerberechnung . . . . .	1626	441
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG) . . . . .	1626	441
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG) . . . . .	1627	442
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) . . . . .	1630	443
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) . . . . .	1632	443
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . . . . .	1634	444
E. Steuerfestsetzung und -erhebung; Anrechnung auf Einkommensteuer . . . . .	1636	444
4. Teil		
<b>Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs</b>		
<b>§ 9 Überblick . . . . .</b>	1650	447
<b>§ 10 Umsatzsteuer . . . . .</b>	1670	449
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer . . . . .	1670	449
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer . . . . .	1671	450
II. Umsatzsteuer in Europa . . . . .	1678	451
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer . . . . .	1683	454

B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer . . . . .	1687	456
I. Der Steuertatbestand . . . . .	1687	456
1. Steuersubjekt . . . . .	1688	456
2. Steuerobjekt . . . . .	1695	460
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) . . . . .	1697	460
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG) . . . . .	1699	461
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG) . . . . .	1700	461
cc) Gegen Entgelt: Leistungsaustausch		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) . . . . .	1701	462
dd) Leistungsort (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff		
UStG) . . . . .	1704	463
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher		
Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1,		
3 Abs. 1b UStG) . . . . .	1708	465
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1		
Nr 4 UStG) . . . . .	1710	466
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen		
Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG) . . . . .	1712	466
3. Steuerbefreiungen . . . . .	1715	468
4. Die Bemessungsgrundlage . . . . .	1724	470
5. Der Steuersatz . . . . .	1729	472
II. Der Vorsteuerabzug . . . . .	1730	472
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und		
der Vorsteuer . . . . .	1741	477
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) . . . . .	1743	477
2. Änderung der Bemessungsgrundlage		
(§ 17 UStG) . . . . .	1745	478
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer . . . . .	1749	479
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung . . . . .	1751	479
<b>§ 11 Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>1800</b>	<b>480</b>
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG) . . . . .	1802	481
B. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	1803	482
I. Steuergegenstand . . . . .	1804	482
1. Grundstück (§ 2 GrEStG) . . . . .	1804	482
2. Erwerbsvorgänge . . . . .	1805	482
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) . . . . .	1806	482
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft		
(§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG) . . . . .	1807	483

c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungs- befugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG) . .	1808	483
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesell- schaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG) . . . . .	1810	483
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG) . . . . .	1813	485
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG) . . . . .	1814	485
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches. . . . .	1819	486
<i>Sachverzeichnis</i> . . . . .		489