

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXXI
 1. Teil		
Einführung		
 § 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	8	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	8	2
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	9	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	13	5
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	13	5
2. Besteuerung des Einkommens	20	7
3. Besteuerung des Verbrauchs	27	9
B. Prinzipien der Besteuerung	28	10
I. Ökonomische Prinzipien	29	10
1. Verteilungsprinzipien	30	11
a) Das Äquivalenzprinzip	32	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	35	12
2. Gestaltungsprinzipien	40	14
3. Effizienzprinzipien	43	15
II. Rechtliche Prinzipien	45	16
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	46	16
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	47	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	49	17
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	51	18
C. Überblick über das Steuersystem	60	20
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	61	20
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	62	20
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..	63	21
3. Die Gewerbesteuer	65	21
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	66	21
II. Steuern auf den Vermögensbestand	67	22
1. Die Vermögensteuer	68	22
2. Die Grundsteuer	70	23

III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen ..	72	23
1. Die Verbrauchsteuern	73	23
2. Die Aufwandsteuern	77	25
3. Die Verkehrsteuern	80	26
IV. Steuerreformmodelle	84	26
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	28
I. Steuersubjekt	89	28
II. Steuerobjekt	91	28
III. Steuersatz	94	29
 § 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	30
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	30
I. Der Steuerbegriff	100	30
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	31
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	32
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	33
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	37
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	119	37
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	122	38
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	128	39
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	40
III. Die Steuerertragshoheit	133	41
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	41
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	42
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	43
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	43
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	44
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	44
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	44
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	46
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	47
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	47
2. Bestimmtheitsgebot	160	48
3. Rückwirkungsverbot	161	48
II. Grundrechtliche Grenzen	170	52
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	52
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	174	53
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	178	54
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	182	55
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen		
Existenzminimums	183	55

b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	185	56
3. Die Eigentumsgarantie	187	57
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	190	58
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	192	58
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	194	59
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	196	59
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	201	61
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	207	62
C. Das Europäische Steuerrecht	211	63
I. Primärrechtliche Grundlagen	211	63
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	215	64
III. Steuerharmonisierung in der EU	222	67
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	223	67
2. Harmonisierung der direkten Steuern	226	68

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	236	71
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	237	72
I. Der Steueranspruch	238	72
1. Entstehen des Steueranspruchs	240	73
2. Fälligkeit	241	74
a) Begriff und Bedeutung	242	74
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	243	74
3. Erlöschen	246	75
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	247	75
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	248	76
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	249	76
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	257	78
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	271	81
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	274	82
4. Übergang des Steueranspruchs	278	83
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	279	84
1. Verspätungszuschlag	280	84
a) Begriff und Voraussetzungen	280	84
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	282	85
2. Der Säumniszuschlag	283	85
a) Begriff und Voraussetzungen	283	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	284	85

3. Zinsen	285	86
a) Begriff und Voraussetzungen	285	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	86
4. Zwangsgelder	287	86
5. Kosten	288	87
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	289	87
7. Verzögerungsgelder	290	87
III. Der Haftungsanspruch	291	87
1. Haftungstatbestände	293	88
a) Allgemeines	293	88
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	296	90
2. Akzessorietät der Haftung	297	91
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	301	92
a) Erlass des Haftungsbescheids	301	92
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids ..	303	93
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	304	93
IV. Der Steuererstattungsanspruch	307	95
V. Der Steuervergütungsanspruch	310	95
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	312	96
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	314	96
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	320	100
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	322	101
1. Grundsatz	322	101
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	324	101
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	328	103
V. Treu und Glauben	337	107
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	340	107
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	341	108
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	342	109
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	345	109
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	346	110
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	349	111
II. Das Spendenrecht	350	111
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	350	111
2. Zuwendungen an politische Parteien	355	112
§ 4 Steuerverfahrensrecht	357	113
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	359	114
I. Der Steuerverwaltungsakt	360	114
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	361	114
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	361	114

b) Arten von Steuerverwaltungsakten	363	115
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	367	116
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	368	116
a) Zeitpunkt	370	117
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	373	118
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	376	119
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	378	119
a) Fehlerquellen	381	120
b) Fehlerfolgen	390	122
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	395	123
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	397	124
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	399	125
5. Korrektur von Steuerbescheiden	409	128
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	414	129
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	418	130
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	433	135
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	434	135
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	438	137
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	440	138
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	445	139
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	446	139
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	447	140
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	450	141
6. Anhang: Aufbauhinweise	459	143
II. Kooperative Handlungsformen	460	144
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	144
2. Tatsächliche Verständigung	465	145
3. Verbindliche Auskunft	469	147
B. Durchführung der Besteuerung	472	148
I. Ermittlung des Sachverhalts	473	148
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	473	148
2. Sachaufklärung	474	148
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	474	148
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	479	150
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ...	484	151
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	487	152
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	493	154
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	494	154

b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	506	157
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	507	158
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der		
Besteuerungsgrundlagen	508	158
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	508	158
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	509	158
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	510	159
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	516	160
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	523	163
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	525	163
a) Begriff und Bedeutung	526	163
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	530	165
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	535	167
C. Erhebungsverfahren	536	167
I. Titel	541	168
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	544	169
D. Rechtsschutzverfahren	549	170
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	550	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	551	170
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	552	170
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	553	171
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	554	171
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	555	172
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	556	172
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	557	172
2. Suspensiv-effekt und Aussetzung der Vollziehung	558	172
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs	558	172
b) Aussetzung der Vollziehung	559	173
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	563	174
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	567	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	568	175
a) Finanzrechtsweg	569	175
b) Statthafte Klageart	570	176
c) Form und Frist	571	176
d) Klagebefugnis	572	176
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	573	176
f) Sonstiges	574	177
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	575	177

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	577	179
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	579	179
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	580	180
I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG	580	180
1. Das Einkommensermittlungsschema	580	180
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	583	181
a) Steuerbare Einkünfte	583	181
b) Dualismus der Einkunftsarten	589	183
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	595	185
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	598	186
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	598	186
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	605	188
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	607	188
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	612	190
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	614	190
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	617	191
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	621	192
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	624	193
3. Besondere Steuersätze	633	197
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	635	197
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	641	198
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	644	200
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	648	201
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG)	654	202
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	654	202
a) Veranlagungsverfahren	654	202
b) Quellensteuerabzug	658	203
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	662	203
C. Persönliche Steuerpflicht	666	204
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	666	204
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	671	205
1. Wohnsitz	673	205
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	676	206
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	680	207
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)	684	209
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	686	209

D. Die einzelnen Einkunftsarten	689	211
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	690	211
1. Überblick	690	211
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	693	212
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	693	212
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) ..	704	215
c) Betriebsaufspaltung	705	215
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	714	217
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	722	219
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	722	219
b) Betriebsverpachtung	727	220
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	735	221
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	746	224
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	753	226
1. Arbeitnehmer	755	226
2. Arbeitslohn	758	227
3. Werbungskosten	763	228
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	770	230
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	774	231
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	775	232
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	779	232
2. Berechnung der Einkünfte	782	233
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	788	234
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	793	235
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	794	235
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	795	236
3. Werbungskosten	797	236
VII. Sonstige Einkünfte	805	238
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	807	239
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	808	239
b) Zusatzversorgungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	818	241
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	821	241
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG ..	828	243
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	831	243
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	833	244
E. Ermittlung der Einkünfte	838	245
I. Überblick	838	245

II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw		
Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	845	247
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	848	248
a) Bilanzierung	848	248
b) Buchführung	853	250
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	860	254
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	867	256
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	877	258
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	904	267
2. Entnahmen und Einlagen	951	276
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	959	278
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	960	279
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	964	280
2. Betriebseinnahmen	973	283
3. Betriebsausgaben	980	285
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	981	285
b) Gemischte Aufwendungen	984	286
c) Besondere Abzugsverbote	991	288
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	995	289
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1002	291
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1007	293
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1011	294
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1013	295
1. Einnahmen	1017	296
a) Güter in Geld oder Geldeswert	1018	296
b) Veranlassungszusammenhang	1021	297
c) Bewertung der Einnahmen	1026	299
2. Werbungskosten	1034	301
a) Veranlassung und Zurechnung	1034	301
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1041	303
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1047	304
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1049	304
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1054	306
F. Abzüge und Ermäßigungen	1058	308
I. Überblick über die privaten Abzüge	1062	309
II. Sonderausgaben	1064	310
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1068	311
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1069	311
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1070	313
III. Außergewöhnliche Belastungen	1071	313
1. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1073	313
a) Aufwendungen	1075	313
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1077	314
c) Belastung	1078	314

d) Außergewöhnlichkeit	1081	315
e) Zwangsläufigkeit	1083	316
f) Rechtsfolge	1091	318
2. Sondertatbestände	1093	319
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1093	319
b) Pauschbetrag für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1099	321
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1102	321
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Frei- beträge/Kindergeld	1104	322
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1113	324
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1118	325
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1120	325
I. Überblick	1120	325
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1120	325
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1125	327
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1128	328
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1130	328
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1133	329
b) Mitunternehmerisiko	1139	330
c) Mitunternehmerinitiative	1141	330
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1142	331
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1143	331
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1144	331
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1148	333
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1151	333
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1158	335
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1162	336
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1162	336
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlустаusgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1164	336
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1167	337
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1169	338
b) Sonderbetriebsvermögen	1173	339
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1182	341
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1185	342
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1188	342
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	347
I. Überblick	1200	347

II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1208	348
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1208	348
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1215	350
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1217	351
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1219	351
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1229	353
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...	1230	354
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1231	354
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1232	354
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1233	354
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1240	356
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1243	356
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1249	358
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind	1255	359
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1256	359
b) Verdeckte Einlage	1272	364
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1278	366
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1280	366
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1289	369
IV. Tarif	1290	369
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1293	370
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1295	370
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1297	371
a) Beteiligung im Privatvermögen	1299	371
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1307	372
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1312	374
C. Die Gewerbesteuer	1313	375
I. Überblick	1313	375
1. Objektsteuer	1313	375
2. Äquivalenzprinzip	1319	376
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1321	376
II. Steuergegenstand	1325	377
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1326	377
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1345	381
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1346	381
III. Der Gewerbeertrag	1348	381
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1350	382
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1353	382
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1354	383

4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1374	387
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1384	389
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1389	390
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1391	390
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1398	392
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1403	392
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1407	393
I. Einführung	1408	393
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1417	396
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1426	399
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1428	400
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1434	401
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1440	403
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1448	405
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1455	407
I. Direktgeschäft	1456	407
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1459	408
III. Kapitalgesellschaft	1460	409
IV. Personengesellschaft	1462	411
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1470	413
I. Verrechnungspreise	1474	414
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1479	416
III. Gesellschafterfremdfinanzierung, Rechteüberlassung und hybride Finanzierungen	1482	417
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1487	419
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1495	421
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1503	424
A. Allgemeines	1504	425
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1504	425
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1508	426
B. Steuerpflicht	1512	427
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1512	427
II. Sachliche Steuerpflicht	1517	428
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1517	428
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1521	429
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1528	431
I. Bereicherung des Erwerbers	1529	431
1. Wert des Vermögensanfalls	1530	431

a) Bewertungsgrundsätze	1530	431
b) Betriebsvermögen	1538	433
c) Immobilien	1539	433
2. Nachlassverbindlichkeiten	1542	434
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1545	435
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1548	436
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1549	437
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, § 13c ErbStG)	1559	438
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1562	439
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1572	442
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio €	1581	444
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	1584	445
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1585	446
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1586	448
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1586	448
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1589	449
D. Steuerberechnung	1591	449
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1591	449
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1592	450
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1594	451
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1596	451
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1598	452
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1599	452

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1603	455
§ 10 Umsatzsteuer	1613	457
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1613	457
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1615	458
II. Umsatzsteuer in Europa	1621	460
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1628	461
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1633	464
I. Der Steuertatbestand	1633	464
1. Steuersubjekt	1634	464
2. Steuerobjekt	1645	468
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1646	469
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1664	474

c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1666	475
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1668	475
3. Steuerbefreiungen	1673	477
4. Die Bemessungsgrundlage	1680	479
5. Der Steuersatz	1685	480
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1688	481
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1691	482
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1692	482
3. Leistung für das Unternehmen	1693	482
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1698	483
5. Rechnung, § 14 UStG	1699	484
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1701	485
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1705	486
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1707	486
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1709	487
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1712	488
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1714	488
§ 11 Grunderwerbsteuer	1719	490
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1722	490
B. Sachliche Steuerpflicht	1723	491
I. Steuergegenstand	1724	491
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1724	491
2. Erwerbsvorgänge	1725	491
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1726	491
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1728	492
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1729	492
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1730	492
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1734	493
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1736	494
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1742	495
<i>Stichwortverzeichnis</i>		497