

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXIX

1. Teil

Einführung

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

3. Die Verkehrsteuern	80	25
IV. Steuerreformmodelle	84	26
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	27
I. Steuersubjekt	89	27
II. Steuerobjekt	91	27
III. Steuersatz	94	28
 § 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	29
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	29
I. Der Steuerbegriff	100	29
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	30
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	31
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	32
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	35
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes .	119	35
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes .	122	36
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder .	128	37
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	38
III. Die Steuerertragshoheit	133	39
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	40
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	40
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	41
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	41
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	42
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	42
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	42
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	44
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	45
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	45
2. Bestimmtheitsgebot	160	46
3. Rückwirkungsverbot	161	46
II. Grundrechtliche Grenzen	170	49
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	49
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	174	50
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuerge-		
rechtigkeit	178	52
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	182	53
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen		
Existenzminimums	183	53
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im		
Steuerrecht	185	54
3. Die Eigentumsgarantie	187	54
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung		
von Lenkungsnormen	190	55

1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	192	56
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs- normen	194	56
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	196	57
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal- tungswirkungen von Lenkungsnormen	201	58
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie- rungen vor dem Gleichheitssatz	207	59
C. Das Europäische Steuerrecht	211	60
I. Primärrechtliche Grundlagen	211	60
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	215	62
III. Steuerharmonisierung in der EU	222	64
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	223	64
2. Harmonisierung der direkten Steuern	226	65

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	238	69
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	239	69
I. Der Steueranspruch	240	70
1. Entstehen des Steueranspruchs	242	71
2. Fälligkeit	243	72
a) Begriff und Bedeutung	244	72
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	245	72
3. Erlöschen	248	73
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	249	73
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	250	73
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	251	74
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	259	75
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	273	79
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	276	79
4. Übergang des Steueranspruchs	280	81
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	281	81
1. Verspätungszuschlag	282	81
a) Begriff und Voraussetzungen	282	81
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	284	82
2. Der Säumniszuschlag	285	82
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	285	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	83
3. Zinsen	287	83
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	287	83
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	84
4. Zwangsgelder	290	84
5. Kosten	291	84
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO	292	84
7. Verzögerungsgelder	293	85
III. Der Haftungsanspruch	294	85

1. Haftungstatbestände	296	85
a) Allgemeines	296	85
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	299	87
2. Akzessorietät der Haftung	300	88
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	303	89
a) Erlass des Haftungsbescheids	304	89
b) Inanspruchnahme	306	90
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	307	91
IV. Der Steuererstattungsanspruch	310	92
V. Der Steuervergütungsanspruch	313	93
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	315	93
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	317	93
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	323	96
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	325	97
1. Grundsatz	325	97
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	327	97
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	331	99
V. Treu und Glauben	340	102
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	343	103
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	344	103
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	345	104
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	348	105
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	349	105
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	352	106
II. Das Spendenrecht	353	107
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	353	107
2. Zuwendungen an politische Parteien	358	108
§ 4 Steuerverfahrensrecht	360	108
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	362	109
I. Der Steuerverwaltungsakt	363	109
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	364	109
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	364	109
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	366	110
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	370	111
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwal- tungsakten	371	111
a) Zeitpunkt	373	112
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	376	113
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	379	114
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	380	114
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	381	115
a) Fehlerquellen	384	115

b) Fehlerfolgen	393	117
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	398	118
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	400	119
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	402	120
5. Korrektur von Steuerbescheiden	412	123
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	417	124
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	421	125
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	436	130
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	438	130
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	442	132
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	444	133
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	449	134
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	450	134
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	451	135
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	454	136
6. Anhang: Aufbauhinweise	463	138
II. Kooperative Handlungsformen	464	139
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	465	139
2. Tatsächliche Verständigung	469	140
3. Verbindliche Auskunft	473	141
B. Durchführung der Besteuerung	476	142
I. Ermittlung des Sachverhalts	477	143
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	477	143
2. Sachaufklärung	478	143
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	478	143
b) Steuererklärungspflicht	483	145
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	486	146
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ...	491	147
3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	494	148
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	495	148
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	507	151
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	508	151
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	509	152
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	509	152
b) Verarbeitung personenbezogener Daten	515	153
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	518	154
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	518	154
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	519	155
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	520	155
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	527	157

2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	534	159
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	536	159
a) Begriff und Bedeutung	537	160
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	541	161
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	546	163
C. Erhebungsverfahren	547	163
I. Titel	552	164
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	555	164
D. Rechtsschutzverfahren	560	165
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	166
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	166
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	563	166
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	166
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	565	167
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	167
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	168
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	168
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	569	168
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs	569	168
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	570	168
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	574	169
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	578	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	579	171
a) Finanzrechtsweg	580	171
b) Statthafte Klageart	581	171
c) Form und Frist	582	171
d) Klagebefugnis	583	171
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	584	172
f) Sonstiges	585	172
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	586	172

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	588	174
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	590	174
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	591	175
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	591	175
1. Das Einkommensermittlungsschema	591	175
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	594	176
a) Steuerbare Einkünfte	594	176
b) Dualismus der Einkunftsarten	600	178
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	606	179
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG)	609	180
1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünftermittlung	609	180

2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	611	181
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG)	613	181
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips	616	182
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung	617	183
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	622	184
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG)	625	185
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	628	186
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	632	186
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	635	188
3. Besondere Steuersätze	644	191
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	646	191
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	652	193
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	655	194
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	659	195
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	665	196
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	665	196
a) Veranlagungsverfahren	665	196
b) Quellensteuerabzug	669	197
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ...	673	198
C. Persönliche Steuerpflicht	677	198
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	677	198
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	682	199
1. Wohnsitz	684	199
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	687	201
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	691	201
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	695	203
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	697	204
D. Die einzelnen Einkunftsarten	700	205
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	701	205
1. Überblick	701	205
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	704	206
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	704	206
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .	717	209
c) Betriebsaufspaltung	718	209
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	726	211
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	734	213
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	734	213
b) Betriebsverpachtung	738	214
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	746	216
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	757	219

IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	764	220
1. Arbeitnehmer	766	220
2. Arbeitslohn	769	221
3. Werbungskosten	774	222
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	781	225
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG	785	226
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	786	227
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	790	227
2. Berechnung der Einkünfte	794	228
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	800	229
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	805	230
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	806	230
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	807	231
3. Werbungskosten	809	231
VII. Sonstige Einkünfte	818	234
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	820	234
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	821	234
b) Zusatzversicherungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	831	236
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	834	237
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG	841	238
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	844	239
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	846	240
E. Ermittlung der Einkünfte	851	241
I. Überblick	851	241
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	858	243
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	861	244
a) Bilanzierung	861	244
b) Buchführung	866	245
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz	873	249
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	880	251
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	890	253
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	917	261
2. Entnahmen und Einlagen	964	270
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	972	272
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	973	273
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	977	274
2. Betriebseinnahmen	986	277
3. Betriebsausgaben	993	279

a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	994	279
b) Gemischte Aufwendungen	997	280
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieblicher Veranlassung	1004	282
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1009	284
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1016	285
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1021	287
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1025	288
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1027	289
1. Einnahmen	1031	290
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen	1032	290
b) Veranlassungszusammenhang	1036	291
c) Bewertung der Einnahmen	1041	293
2. Werbungskosten	1049	296
a) Veranlassung und Zurechnung	1049	296
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1056	297
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1062	298
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1064	299
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1069	300
F. Abzüge und Ermäßigungen	1073	302
I. Überblick über die privaten Abzüge	1077	303
II. Sonderausgaben	1079	304
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1083	305
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1084	305
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1085	307
III. Außergewöhnliche Belastungen	1086	307
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1088	307
a) Aufwendungen	1090	307
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1092	308
c) Belastung	1093	308
d) Außergewöhnlichkeit	1096	309
e) Zwangsläufigkeit	1098	310
f) Rechtsfolge	1107	312
2. Sondertatbestände	1109	313
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1109	313
b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1114	315
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1117	315
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1119	316
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1128	318
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1133	319
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1135	319
I. Überblick	1135	319
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1135	319

2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1140	321
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1143	322
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1145	322
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1148	322
b) Mitunternehmerrisiko	1154	324
c) Mitunternehmerinitiative	1156	324
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1157	324
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1158	325
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1159	325
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1163	327
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1166	327
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1173	329
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1177	330
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1177	330
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlust- ausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1179	330
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1182	331
a) Sonderbetriebsseinnahmen und -ausgaben	1184	332
b) Sonderbetriebsvermögen	1188	333
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1198	335
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1201	335
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1204	336
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1216	340
I. Überblick	1216	340
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1224	342
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1224	342
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1231	344
3. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG)	1233	344
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1236	345
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1238	346
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1248	348
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...	1249	348
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1250	349
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1251	349
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1252	349
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1259	350
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1262	351
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1268	353
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind	1274	353
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1275	354

b) Verdeckte Einlage	1292	359
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1298	361
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1300	361
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1310	363
IV. Tarif	1311	364
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1314	364
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1316	365
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1318	365
a) Beteiligung im Privatvermögen	1320	365
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1328	367
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1333	368
C. Die Gewerbesteuer	1334	368
I. Überblick	1334	368
1. Objektsteuer	1334	368
2. Äquivalenzprinzip	1340	369
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1342	370
II. Steuergegenstand	1346	371
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1347	371
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1366	375
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1367	375
III. Der Gewerbeertrag	1369	376
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1371	376
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1374	377
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1375	377
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1395	381
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1405	383
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1410	384
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1412	385
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1419	386
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1424	386
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1428	387
I. Einführung	1429	387
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	390
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1447	393
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1449	393
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	394
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Er- mittlung der Einkünfte)	1461	396
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1469	398
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1476	400
I. Direktgeschäft	1477	400

II. Betriebstätte/ständiger Vertreter	1480	401
III. Kapitalgesellschaft	1481	402
IV. Personengesellschaft	1483	404
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1491	407
I. Korrektur von Verrechnungspreisen	1495	408
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1501	411
III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechte- überlassungen	1505	413
IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebstätten	1509	414
V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Verstri- ckung	1513	415
VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen	1522	418
VII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1524	418
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1532	421
A. Allgemeines	1533	422
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1533	422
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1537	423
B. Steuerpflicht	1541	423
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1541	423
II. Sachliche Steuerpflicht	1546	425
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1546	425
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1550	426
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1557	427
I. Bereicherung des Erwerbers	1558	428
1. Wert des Vermögensanfalls	1559	428
a) Bewertungsgrundsätze	1559	428
b) Betriebsvermögen	1567	430
c) Immobilien	1568	430
2. Nachlassverbindlichkeiten	1571	431
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1574	432
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1577	433
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1578	433
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG)	1588	435
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1589	435
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1599	438
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € (§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG)	1608	440
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG)	1611	441
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verscho- nung (Fall 61)	1612	441
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1613	443
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1613	443

2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1616	444
D. Steuerberechnung	1618	444
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1618	444
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1619	445
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1621	446
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1623	446
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1625	447
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1626	447

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1630	450
§ 10 Umsatzsteuer	1640	452
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1640	452
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1642	453
II. Umsatzsteuer in Europa	1648	454
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1655	456
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1660	459
I. Der Steuertatbestand	1660	459
1. Steuersubjekt	1661	459
2. Steuerobjekt	1672	462
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1673	463
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1692	469
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1694	470
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1696	470
3. Steuerbefreiungen	1701	472
4. Die Bemessungsgrundlage	1708	474
5. Der Steuersatz	1713	475
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1716	476
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1719	477
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1720	477
3. Leistung für das Unternehmen	1721	477
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1726	478
5. Rechnung, § 14 UStG	1727	479
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1729	480
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1733	481
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1735	481
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1737	482
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1740	483
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1742	483

§ 11 Grunderwerbsteuer	1747	484
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1750	485
B. Sachliche Steuerpflicht	1751	486
I. Steuergegenstand	1752	486
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1752	486
2. Erwerbsvorgänge	1753	486
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1754	486
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1756	487
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1757	487
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b, Abs. 3 GrEStG)	1758	487
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1763	489
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1765	489
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer- anspruches	1771	491
<i>Stichwortverzeichnis</i>		493