

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
Vorwort .....		V
Codeseite .....		VII
Literaturverzeichnis .....		XVII
<b>1. Teil</b>		
<b>Allgemeine Steuerlehre und allgemeines Steuerschuldrecht .....</b>	1	1
A. Einteilung der Steuerarten .....	1	1
B. Systematik der Steuerrechtsordnung .....	5	2
I. Das materielle Steuerrecht .....	5	2
II. Das formelle Steuerrecht .....	6	2
C. Grundprinzipien der Besteuerung .....	7	3
I. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	7	3
II. Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung .....	8	3
III. Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	9	3
1. Rechtssetzungsgleichheit .....	10	4
2. Rechtsanwendungsgleichheit .....	11	5
D. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht .....	12	5
I. Auslegung der Steuergesetze .....	13	5
II. Die Zurechnung von Sachen (wirtschaftliches Eigentum) .....	14	5
III. Unerheblichkeit von Gesetzes- oder Sittenwidrigkeit .....	15	6
IV. Unerheblichkeit der Unwirksamkeit von Rechtgeschäften .....	16	6
V. Unbeachtlichkeit von Scheingeschäften .....	17	7
VI. Verbot des Gestaltungsmisbrauchs .....	18	7
E. Das Steuerschuldverhältnis .....	19	8
I. Der Steuerpflichtige .....	19	8
1. Steuerrechtsfähigkeit .....	20	8
2. Verfahrensrechtliche Steuerpflichten .....	21	9
3. Materiell-rechtliche Steuerpflichten .....	22	9
4. Nicht ausschließlich Pflichten nach § 33 Abs. 2 AO .....	23	9
II. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	24	9
1. Der Steuerzahlungsanspruch .....	25	10
2. Der Steuererstattungsanspruch .....	26	10
3. Der Steuervergütungsanspruch .....	27	10
4. Der Steuervergütungserstattungsanspruch .....	28	11
5. Der Anspruch auf eine steuerliche Nebenleistung .....	29	11
6. Der Steuerhaftungsanspruch .....	30	11
III. Wechsel des Steuerschuldners .....	31	11
IV. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses .....	32	12

	Rn.	Seite
<b>2. Teil</b>		
<b>Einkommensteuerrecht</b> .....	33	13
<b>A. Allgemeiner Teil</b> .....	34	13
I. Subjektive Steuerpflicht .....	34	13
II. Veranlagungszeitraum .....	38	14
III. Veranlagungsart .....	39	14
1. Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung .....	40	14
2. Durchführung der Zusammenveranlagung .....	41	15
3. Wahlrecht der Ehegatten .....	42	15
4. Eingetragene Lebenspartner .....	43	15
IV. Tarif .....	44	15
1. Grundtarif .....	45	16
2. Splittingtarif .....	46	16
3. Sonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	47	16
V. Steuerliche Berücksichtigung von Kindern .....	48	16
<b>B. Objektive Steuerpflicht</b> .....	49	17
I. Einkunftsart („Ob“ der Besteuerung) .....	50	17
1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	51	17
a) Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	52	18
b) Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG .....	54	19
c) Gewinne aus der Veräußerung und Verpachtung des Betriebs .....	78	27
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	81	28
3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....	84	28
4. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	90	31
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	94	32
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	97	33
7. Sonstige Einkünfte .....	98	33
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG .....	99	34
b) Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften, § 22 Nr. 2 EStG .....	100	34
c) Einkünfte aus sonstigen Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG .....	103	35
8. Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte, § 24 EStG .....	104	35
II. Einkünfteermittlungsart („Wie“ der Besteuerung) .....	105	36
1. Gewinneinkünfte .....	106	36
2. Überschusseinkünfte .....	108	37
III. Einkunftshöhe .....	109	37
1. Betriebsvermögensvergleich .....	110	37
a) Grundlagen .....	110	37
b) Der Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	116	39
c) Das Anlage- und Umlaufvermögen .....	118	39
d) Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....	123	41
e) Rechnungsabgrenzungsposten .....	124	42
f) Bewertung .....	127	43
g) Entnahmen und Einlagen .....	145	48

	Rn.	Seite
h) Abzugsverbote .....	150	49
i) Steuerfreie Einnahmen .....	151	50
2. Einnahmenüberschussrechnung .....	152	50
a) Das Zu- und Abflussprinzip .....	153	50
b) Betriebseinnahmen .....	159	51
c) Betriebsausgaben .....	164	53
3. Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaft .....	176	58
a) Bestimmung der Gewinnanteile .....	178	58
b) Bestimmung der Sondervergütungen .....	183	59
4. Gewinnermittlung bei §§ 16, 17 EStG .....	189	64
5. Überschussermittlung bei nichtselbstständiger Arbeit .....	190	64
a) Das Zu- und Abflussprinzip .....	191	64
b) Einnahmen .....	192	64
c) Steuerbefreiungen .....	194	65
d) Werbungskosten .....	195	66
6. Überschussermittlung bei Kapitaleinkünften .....	202	70
a) Anwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs. 1 EStG ...	203	70
b) Unanwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs. 2 EStG ....	205	70
7. Überschussermittlung bei Vermietung und Verpachtung .....	207	71
8. Überschussermittlung bei sonstigen Einkünften .....	209	72
<b>C. Sonderausgaben .....</b>	<b>210</b>	<b>72</b>
<b>D. Außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>212</b>	<b>73</b>
<b>E. Berechnung der Steuer .....</b>	<b>214</b>	<b>74</b>
<b>3. Teil</b>		
<b>Körperschaftsteuerrecht .....</b>	<b>215</b>	<b>75</b>
<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>215</b>	<b>75</b>
I. Subjektive Steuerpflicht .....	216	75
1. Körperschaftsteuersubjekte .....	216	75
a) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	216	75
b) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG .....	218	76
c) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG .....	219	76
d) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG .....	220	76
e) ausländische Körperschaften .....	221	76
2. persönliche Steuerbefreiung .....	222	77
3. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	223	77
4. Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....	224	77
II. Veranlagungszeitraum .....	225	77
<b>B. Objektive Steuerpflicht .....</b>	<b>226</b>	<b>78</b>
I. Einkommensart .....	226	78
II. Einkommensermittlungsart .....	227	78
III. Einkommenshöhe .....	228	78
1. Gewinn/Verlust als Ausgangsgröße .....	229	80
2. Einlagen .....	230	80
a) offene Einlagen .....	231	81
b) verdeckte Einlagen .....	232	81

	Rn.	Seite
3. Gewinnausschüttungen .....	245	84
a) offene Gewinnausschüttungen .....	246	84
b) verdeckte Gewinnausschüttungen .....	247	85
4. Hinzurechnungen und Kürzungen nach § 8b KStG .....	259	90
a) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 1 S. 1 KStG .....	260	90
b) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 S. 1 KStG .....	262	90
c) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 S. 1 KStG .....	263	90
d) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 3 S. 1 KStG .....	264	91
5. Verlustabzug, § 8c KStG .....	265	91
6. Sonderfall: Organschaft, § 14 KStG .....	266	91
7. Freibeträge und Tarif .....	267	92
<b>4. Teil</b>		
<b>Gewerbesteuerrecht</b> .....	268	93
<b>A. Gewerbesteuerpflicht</b> .....	268	93
<b>B. Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	271	94
I. Hinzurechnungen, § 8 GewStG .....	272	95
II. Kürzungen, § 9 GewStG .....	273	95
1. Kürzungen bei betrieblichem Grundbesitz, § 9 Nr. 1 GewStG .....	274	95
2. Gewerbesteuerliches Schachtelpatent, § 9 Nr. 2a GewStG .....	275	95
III. Festsetzung der Gewerbesteuer .....	276	96
<b>5. Teil</b>		
<b>Erbschaftsteuerecht</b> .....	277	97
<b>A. Objektive Steuerpflicht</b> .....	278	97
I. Der Erwerb von Todes wegen .....	279	97
1. Erbanfall, Vermächtnis, Pflichtteilsanspruch .....	280	98
2. Schenkung auf den Todesfall .....	281	98
3. Vermächtnisähnliche Ansprüche .....	282	98
4. Vertrag zugunsten Dritter .....	283	99
5. Ersatztatbestände des § 3 Abs. 2 ErbStG .....	284	99
6. Ausschluss nach § 5 Abs. 1 S. 1 ErbStG .....	285	99
II. Schenkungen unter Lebenden .....	286	100
1. Die freigiebige Zuwendung .....	287	100
a) Bereicherung .....	288	100
b) Unentgeltlichkeit .....	295	103
2. Sonstige Schenkungstatbestände .....	298	104
III. Zweckzuwendungen .....	300	105
IV. Ersatzerbschaftsteuertatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG .....	301	105
<b>B. Subjektive Steuerpflicht</b> .....	304	106
<b>C. Steuerentstehung</b> .....	305	106
<b>D. Steuerschuldner, Steuerklasse, persönliche Freibeträge</b> .....	306	106
I. Steuerschuldner .....	306	106
II. Steuerklasse .....	307	107
III. persönliche Freibeträge .....	308	107

	Rn.	Seite
<b>E. Bemessungsgrundlage: Steuerpflichtiger Erwerb .....</b>	309	107
I. Steuerpflichtiger Vorgang nach § 3 ErbStG .....	311	107
1. Wert des Vermögensanfalls .....	312	108
a) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	315	109
b) Bewertung von inländischem Grundbesitz .....	318	110
c) Bewertung von inländischem Betriebsvermögen .....	319	110
d) Bewertung von sonstigem Vermögen .....	320	110
2. Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten .....	321	111
3. sachliche Steuerbefreiungen .....	322	111
a) allgemeine sachliche Steuerbefreiungen .....	323	111
b) Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen .....	324	111
c) Steuerbefreiungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....	325	111
4. persönliche Steuerbefreiungen .....	326	112
<b>F. Berechnung der Steuer .....</b>	327	112
<b>6. Teil</b>		
<b>Umsatzsteuerrecht .....</b>	328	113
<b>A. Die Steuerbarkeit .....</b>	329	113
I. Der Leistungsumsatz nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	330	113
1. Die Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne .....	331	114
a) Allgemeines .....	331	114
b) Zivilrechtliche Wertungen .....	334	115
c) Der Grundsatz der Leistungseinheit .....	335	115
d) Die Lieferung .....	337	115
e) Die sonstige Leistung .....	341	117
f) Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung .....	342	117
g) Sonderproblem: Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden .....	348	118
2. Gegen Entgelt .....	354	120
a) Allgemeines .....	354	120
b) Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....	355	120
c) Schadensersatz und Entschädigungen .....	356	120
d) Leistungsaustausch bei Personenmehrheiten .....	360	121
e) Unentgeltliche Wertabgaben .....	361	122
3. Eines Unternehmers .....	362	122
4. Im Rahmen seines Unternehmens .....	366	123
5. Im Inland .....	369	124
a) Ort der Lieferung .....	370	124
b) Ort der sonstigen Leistung .....	372	126
II. Die Einfuhr nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG .....	374	126
III. Der innergemeinschaftliche Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG .....	375	126
<b>B. Steuerbefreiungen .....</b>	376	126
<b>C. Die Bemessungsgrundlage .....</b>	378	127
<b>D. Der Steuersatz .....</b>	379	127

	Rn.	Seite
<b>E. Entstehungszeitpunkt der Steuer .....</b>	380	127
<b>F. Steuerschuldner .....</b>	381	127
<b>G. Der Vorsteuerabzug .....</b>	382	128
<b>7. Teil</b>		
<b>Internationales Steuerrecht .....</b>	387	130
<b>A. Problematik .....</b>	388	130
<b>B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....</b>	389	130
I. Unilaterale Maßnahmen .....	390	130
II. Bilaterale Maßnahmen .....	391	131
<b>C. Arten grenzüberschreitender Tätigkeit .....</b>	392	131
I. Direktgeschäft .....	392	131
II. Betriebsstätte oder ständiger Vertreter im Inland .....	393	131
III. Kapitalgesellschaft .....	394	132
IV. Personengesellschaft .....	395	132
<b>D. Maßnahmen gegen Einkünfteverlagerungen .....</b>	396	133
I. Verrechnungspreise .....	397	133
II. Basisgesellschaften .....	398	133
III. Gesellschafterfremdfinanzierung .....	399	134
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung .....	400	134
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....	401	135
<b>8. Teil</b>		
<b>Steuerverfahrensrecht .....</b>	402	136
<b>A. Steuerverwaltungsrecht .....</b>	403	136
I. Der Steuerverwaltungsakt .....	403	136
1. Begriff und Inhalt .....	403	136
a) Steuerbescheide .....	404	136
b) Steuerbescheiden gleichgestellte Bescheide .....	415	139
c) allgemeine Steuerverwaltungsakte .....	419	140
2. Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	420	140
a) Bekanntgabe .....	421	140
b) Nichtigkeitsgründe .....	422	140
c) Aufhebung, Änderung und Erledigung .....	423	140
II. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	454	149
1. Grundlagen .....	454	149
2. besondere Verfahrensarten .....	458	149
III. Die Festsetzung der Steuer .....	459	150
1. Steuerfestsetzung ohne Steuerbescheid .....	460	150
2. Festsetzungsverjährung .....	461	150
IV. Das Einspruchsverfahren .....	462	150
1. Zulässigkeit .....	464	151
a) Statthaftigkeit .....	465	151
b) Form .....	466	151
c) Frist .....	467	151

	nr.	Seite
d) Beschwer .....	468	152
e) Einspruchsbefugnis .....	470	152
f) kein Verzicht, keine Rücknahme .....	471	152
g) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....	472	152
2. Begründetheit .....	473	152
a) formelle Rechtswidrigkeit .....	474	152
b) materielle Rechtswidrigkeit .....	475	153
c) Rechtsverletzung .....	479	154
3. Entscheidung .....	480	154
V. Erhebung und Vollstreckung .....	481	154
<b>B. Steuerprozessrecht .....</b>	<b>484</b>	<b>155</b>
I. Verfahrensgrundsätze .....	485	155
1. Dispositionsmaxime .....	485	155
2. Untersuchungsgrundsatz .....	486	155
3. Beschleunigungsgrundsatz .....	487	155
4. Mündlichkeitsgrundsatz .....	488	155
5. Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....	489	156
6. Grundsatz der freien richterlichen Beweiswürdigung .....	490	156
7. Grundsatz der Öffentlichkeit .....	491	156
II. Die finanzielle Klage .....	492	156
1. Die Zulässigkeit .....	493	157
a) Finanzrechtsweg, § 33 FGO .....	494	157
b) Die statthafte Klageart .....	496	158
c) Klagebefugnis .....	497	159
d) Erfolgloses außergerichtliches Vorverfahren .....	498	159
e) Feststellungsinteresse .....	499	160
f) Fortsetzungsfeststellungsinteresse .....	500	160
g) Ordnungsgemäße Klageerhebung .....	501	160
h) zuständiges Gericht .....	502	160
i) Klagefrist .....	503	160
j) Beteiligten- und Prozessfähigkeit .....	504	160
k) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....	505	160
2. Die Begründetheit .....	506	161
III. Die Revision .....	508	161
1. Zulässigkeit (§ 124 Abs. 1 FGO) .....	509	161
a) Statthaftigkeit .....	509	161
b) Form- und fristgerechte Revisionseinlegung .....	510	161
c) Form- und fristgerechte Revisionsbegründung .....	511	162
d) Geltendmachung von Revisionsgründen .....	512	162
e) Beschwer .....	513	162
2. Begründetheit .....	514	162
IV. sonstige Rechtsbehelfe der FGO .....	515	162

	Rn.	Seite
<b>9. Teil</b>		
<b>Finanzverfassungsrecht .....</b>	516	163
A. Die Steuergesetzgebungshoheit .....	517	163
B. Die Steuerertragshoheit .....	520	164
C. Die Steuerverwaltungshoheit .....	523	164
<i>Sachverzeichnis .....</i>		165