

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitiierter Literatur</i>		XXIX
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXXI
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i>		XXXV
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXXVII
1. Teil		
Einführung		
§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	6	2
I. 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	10
a) Das Äquivalenzprinzip	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	33	12
2. Gestaltungsprinzipien	38	14
3. Effizienzprinzipien	41	15
II. Rechtliche Prinzipien	44	16
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 Hinzuverwerb	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	72	21
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..	73	21
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	22
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	28
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	30
I. Steuersubjekt	101	30
II. Steuerobjekt	102	31
III. Steuersatz	105	32
§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	110	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	32
I. Der Steuerbegriff	113	33
1. Merkmale des Steuerbegriffs	114	33
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	121	36
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	130	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	132	40
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	135	41
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	141	42
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	144	43
III. Die Steuerertragshoheit	146	44
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	147	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	148	45
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	156	46
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	157	46
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	158	47
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	160	47
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	161	48
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	170	49
I. Rechtsstaatliche Grenzen	172	50
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	172	50
2. Bestimmtheitsgebot	175	51
3. Rückwirkungsverbot	176	52
II. Grundrechtliche Grenzen	185	55
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	56
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	57
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	191	58
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	59

a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	59
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	60
3. Die Eigentumsgarantie	200	61
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	62
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	62
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	63
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	63
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	65
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	66
C. Das Europäische Steuerrecht	220	67
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	67
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	68
III. Steuerharmonisierung in der EU	231	71
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	232	71
2. Harmonisierung der direkten Steuern	235	72

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	250	75
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	76
I. Der Steueranspruch	252	76
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	77
2. Fälligkeit	255	78
a) Begriff und Bedeutung	256	78
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	78
3. Erlöschen	259	79
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	260	79
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	261	80
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	262	80
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	82
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	85
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	276	86
4. Übergang des Steueranspruchs	279	87
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	87
1. Verspätungszuschlag	286	88
a) Begriff und Voraussetzungen	286	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	88
2. Der Säumniszuschlag	288	89
a) Begriff und Voraussetzungen	288	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	89

3. Zinsen	290	89
a) Begriff und Voraussetzungen	290	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	90
4. Zwangsgelder	292	90
5. Kosten	293	90
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	91
7. Verzögerungsgelder	298	91
III. Der Haftungsanspruch	300	91
1. Haftungstatbestände	302	92
a) Allgemeines	302	92
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	94
2. Akzessorietät der Haftung	305	94
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	95
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	95
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids ..	312	96
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	97
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	98
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	99
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	325	99
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	100
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	104
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	104
1. Grundsatz	335	104
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	337	105
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	341	107
V. Treu und Glauben	350	110
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	111
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	112
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	113
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	113
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	114
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	115
II. Das Spendenrecht	363	115
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	115
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	116
§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	117
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	372	118
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	118
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	374	118
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	118
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	119

c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	379	120
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	380	120
a) Zeitpunkt	381	121
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	122
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	123
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	123
a) Fehlerquellen	387	124
b) Fehlerfolgen	395	126
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	400	127
a) Korrektur offenbarer Unrichtigkeiten	401	128
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	403	129
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	132
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	134
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	417	135
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	430	140
d) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	434	142
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	436	143
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	440	144
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	442	145
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	145
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	148
II. Kooperative Handlungsformen	460	149
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	149
2. Tatsächliche Verständigung	463	150
3. Verbindliche Auskunft	466	151
B. Durchführung der Besteuerung	475	152
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	153
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	153
2. Sachaufklärung	477	153
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	153
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	155
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	157
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	157
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	158
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	160
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	160
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	164
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	164
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	515	165

1.	Festsetzung durch Steuerbescheid	515	165
a)	Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	165
b)	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	166
c)	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	167
2.	Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	169
3.	Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	170
a)	Begriff und Bedeutung	533	170
b)	Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	172
c)	Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	542	174
C.	Erhebungsverfahren	550	174
I.	Titel	552	175
II.	Fälligkeit des Anspruchs und Aufschiebung der Durchsetzung	554	176
D.	Rechtsschutzverfahren	560	177
I.	Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	177
1.	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	177
a)	Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	563	177
b)	Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	178
c)	Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	565	178
d)	Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	179
e)	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	179
f)	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	179
2.	Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	179
a)	Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs	570	179
b)	Aussetzung der Vollziehung	571	180
3.	Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	181
II.	Gerichtlicher Rechtsschutz	580	182
1.	Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	182
a)	Finanzrechtsweg	582	182
b)	Statthafte Klageart	583	183
c)	Form und Frist	584	183
d)	Klagebefugnis	585	183
e)	Erfolgsloses Einspruchsverfahren	586	183
f)	Sonstiges	587	184
2.	Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	184

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5	Einkommensteuerrecht	600	185
A.	Geschichtliche Entwicklung im Überblick	601	185
B.	Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	186
I.	Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG	602	186
1.	Das Einkommensermittlungsschema	602	186

2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	187
a) Steuerbare Einkünfte	604	187
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	190
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3b EStG)	612	191
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	193
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	193
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	195
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	195
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	198
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	199
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	631	200
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	200
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	636	202
3. Besondere Steuersätze	643	206
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	206
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	207
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	648	209
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	210
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	651	211
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	651	211
a) Veranlagungsverfahren	651	211
b) Quellensteuerabzug	652	212
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	655	213
C. Persönliche Steuerpflicht	663	214
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	214
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	215
1. Wohnsitz	667	215
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	216
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	217
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	682	219
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	219
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	220
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	220
1. Überblick	692	220
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	222
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	222
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .	704	225
c) Betriebsaufspaltung	705	225
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	227
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	719	229

a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	229
b) Betriebsverpachtung	721	230
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	231
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	743	235
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	236
1. Arbeitnehmer	751	237
2. Arbeitslohn	752	237
3. Werbungskosten	756	239
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	240
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	241
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	242
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	242
2. Berechnung der Einkünfte	769	243
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	244
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	245
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	780	245
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	246
3. Werbungskosten	785	246
VII. Sonstige Einkünfte	788	248
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	249
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	795	251
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	252
E. Ermittlung der Einkünfte	800	253
I. Überblick	800	253
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	804	256
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	256
a) Bilanzierung	807	256
b) Buchführung	812	258
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	263
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	265
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	267
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	275
2. Entnahmen und Einlagen	913	285
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	924	287
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	288
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	934	289
2. Betriebseinnahmen	948	292
3. Betriebsausgaben	959	294

a)	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	961	294
b)	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung	967	295
c)	Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	973	300
d)	Verlust von Wirtschaftsgütern	981	302
4.	Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	985	303
5.	Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	304
IV.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	305
1.	Einnahmen	996	307
a)	Güter in Geld oder Geldeswert	997	307
b)	Veranlassungszusammenhang	1001	308
c)	Bewertung der Einnahmen	1005	310
2.	Werbungskosten	1012	312
a)	Begriff	1012	312
b)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	1024	316
c)	Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	318
F.	Abzüge und Ermäßigungen	1033	320
I.	Überblick über die privaten Abzüge	1036	321
II.	Sonderausgaben	1038	322
1.	Allgemeines	1038	322
2.	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	323
3.	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	324
4.	Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	326
III.	Außergewöhnliche Belastungen	1057	327
1.	Allgemeines	1057	327
2.	Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	327
a)	Aufwendungen	1061	327
b)	Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1062	328
c)	Belastung	1064	328
d)	Außergewöhnlichkeit	1067	329
e)	Zwangsläufigkeit	1069	330
f)	Rechtsfolge	1075	333
3.	Sondertatbestände	1077	334
a)	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	334
b)	Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	336
IV.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	336
1.	Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	336
2.	Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1095	338
§ 6	Unternehmensteuerrecht	1100	339
A.	Besteuerung von Personengesellschaften	1101	340
I.	Überblick	1101	340

1.	Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	340
2.	Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	342
II.	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1109	343
1.	Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	343
a)	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	344
b)	Mitunternehmerisiko	1113	345
c)	Mitunternehmerinitiative	1114	345
2.	Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	346
a)	Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	346
b)	Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	346
c)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	348
d)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	349
III.	Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	351
1.	Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	351
a)	Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	351
b)	Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1134	352
2.	Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	353
a)	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	354
b)	Sonderbetriebsvermögen	1149	355
c)	Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	357
3.	Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	358
4.	Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1161	359
B.	Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	363
I.	Überblick	1200	363
II.	Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	365
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	365
2.	Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	368
3.	Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	368
4.	Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	368
III.	Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	371
1.	Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1232	371
2.	Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	371
3.	Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	372
a)	Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	372
b)	Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1237	373
c)	Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1238	374
4.	Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	376
5.	Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschafts- verhältnis veranlasst sind	1246	377

a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	377
b) Verdeckte Einlage	1258	383
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	384
7. Verlustabzug (§ 8c KStG)	1264	384
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1269	387
IV. Tarif	1276	387
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	388
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	388
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	389
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	389
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	391
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	393
C. Die Gewerbesteuer	1351	393
I. Überblick	1351	393
1. Objektsteuer	1351	393
2. Äquivalenzprinzip	1356	394
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	395
II. Steuergegenstand	1361	396
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	396
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	400
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	400
III. Der Gewerbeertrag	1381	400
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	400
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	401
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	402
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	406
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	408
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	409
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1417	410
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	411
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	412
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	413
I. Einführung	1431	413
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	415
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	419
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	419
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	421
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	422
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	425

C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	427
I. Direktgeschäft	1469	427
II. Betriebstätte/ständiger Vertreter	1472	428
III. Kapitalgesellschaft	1474	429
IV. Personengesellschaft	1476	431
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	434
I. Verrechnungspreise	1480	435
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	436
III. Gesellschafterfremdfinanzierung und hybride Finanzierungen	1484	438
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	439
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	441
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	445
A. Allgemeines	1551	445
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1551	445
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1555	448
B. Steuerpflicht	1560	449
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	449
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	451
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	451
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	452
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	454
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	454
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	454
a) Bewertungsgrundsätze	1577	454
b) Betriebsvermögen	1585	456
c) Immobilien	1586	456
2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	457
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	458
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	459
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	459
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b ErbStG)	1606	461
a) Begünstigtes Vermögen	1607	462
b) Regelverschonung von 85 % (§ 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG)	1613	465
c) Option: volle Verschonung (§ 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG)	1617	469
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)	1619	469
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1620	470
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	472
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	472
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	472

D. Steuerberechnung	1626	473
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	473
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	473
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	474
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	475
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	476
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	476

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1650	479
§ 10 Umsatzsteuer	1670	482
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	482
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	482
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	484
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	486
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	489
I. Der Steuertatbestand	1687	489
1. Steuersubjekt	1688	489
2. Steuerobjekt	1696	493
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	494
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1708	499
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	500
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1712	500
3. Steuerbefreiungen	1715	502
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	504
5. Der Steuersatz	1729	505
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1730	506
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1733	507
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1734	507
3. Leistung für das Unternehmen	1735	507
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1736	509
5. Rechnung, § 14 UStG	1737	509
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1738	510
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	511
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	511
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	512
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	513
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	513

§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	515
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	515
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	516
I. Steuergegenstand	1804	516
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	516
2. Erwerbsvorgänge	1805	516
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	516
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	517
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1808	517
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	518
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	519
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1814	520
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1819	522
 <i>Stichwortverzeichnis</i>		525