

# 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
<b>1. Teil</b>		
<b>Einführung</b>		
<b>§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung</b> .....	6	2
<b>A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung</b> .....	6	2
I. Alleinsteuern- 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>B. Prinzipien der Besteuerung</b> .....	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
<b>C. Überblick über das Steuersystem</b> .....	70	21
I. Steuern auf den Hinzuverdienst .....	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
<b>D. Der Aufbau des Steuertatbestandes .....</b>	<b>100</b>	<b>30</b>
I. Steuersubjekt .....	101	30
II. Steuerobjekt .....	102	31
III. Steuersatz .....	105	32
<b>§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der</b>		
<b>Besteuerung .....</b>	<b>110</b>	<b>32</b>
<b>A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>110</b>	<b>32</b>
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>B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt .....</b>	<b>170</b>	<b>49</b>
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
<b>C. Das Europäische Steuerrecht</b> .....	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

<b>§ 3 Steuerschuldrecht</b> .....	250	75
<b>A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	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>B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer-</b> <b>gesetze</b> .....	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
<b>C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht</b> .....	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
<b>§ 4 Steuerverfahrensrecht</b> .....	370	117
<b>A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung</b> .....	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 offenkundiger 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>B. Durchführung der Besteuerung . . . . .</b>	<b>475</b>	<b>152</b>
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
<b>C.</b>	<b>Erhebungsverfahren</b> .....	550	174
I.	Titel .....	552	175
II.	Fälligkeit des Anspruchs und Aufschiebung der Durchsetzung .....	554	176
<b>D.</b>	<b>Rechtsschutzverfahren</b> .....	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)	Erfolgles Einspruchsverfahren .....	586	183
f)	Sonstiges .....	587	184
2.	Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen .....	588	184

### 3. Teil

## Steuern vom Einkommen und Ertrag

<b>§ 5</b>	<b>Einkommensteuerrecht</b> .....	600	185
<b>A.</b>	<b>Geschichtliche Entwicklung im Überblick</b> .....	601	185
<b>B.</b>	<b>Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze</b> .....	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
<b>C. Persönliche Steuerpflicht</b> .....	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
<b>D. Die einzelnen Einkunftsarten</b> .....	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
<b>E. Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>800</b>	<b>253</b>
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
<b>F. Abzüge und Ermäßigungen</b> .....	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
<b>§ 6 Unternehmensteuerrecht</b> .....	1100	339
<b>A. Besteuerung von Personengesellschaften</b> .....	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>B.</b>	<b>Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .</b>	<b>1200</b>	<b>363</b>
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
<b>C. Die Gewerbesteuer</b> .....	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
<b>D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht</b> .....	1430	413
I. Einführung .....	1431	413
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz) .....	1438	415
<b>§ 7 Das Internationale Steuerrecht</b> .....	1450	419
<b>A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte</b> .....	1451	419
<b>B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> .....	1455	421
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte) .....	1460	422
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA) .....	1463	425

<b>C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit</b> . . . . .	1468	427
I. Direktgeschäft . . . . .	1469	427
II. Betriebstätte/ständiger Vertreter . . . . .	1472	428
III. Kapitalgesellschaft . . . . .	1474	429
IV. Personengesellschaft . . . . .	1476	431
<b>D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien</b> . . . . .	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
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b> . . . . .	1550	445
<b>A. Allgemeines</b> . . . . .	1551	445
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer . . . . .	1551	445
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	1555	448
<b>B. Steuerpflicht</b> . . . . .	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
<b>C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage</b> . . . . .	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

<b>D. Steuerberechnung</b> .....	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
<b>E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer</b> .....	1636	476

4. Teil

**Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs**

§ 9 Überblick .....	1650	479
§ 10 Umsatzsteuer .....	1670	482
<b>A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer</b> .....	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>B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer</b> .....	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
<b>C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung</b> .....	1751	513

<b>§ 11 Grunderwerbsteuer</b> .....	1800	515
<b>A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)</b> .....	1802	515
<b>B. Sachliche Steuerpflicht</b> .....	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
<b>C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des     Steueranspruches</b> .....	1819	522
 <i>Stichwortverzeichnis</i> .....		525