

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

III.	Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen .....	72	24
1.	Die Verbrauchsteuern .....	73	24
2.	Die Aufwandsteuern .....	77	25
3.	Die Verkehrsteuern .....	80	26
IV.	Steuerreformmodelle .....	84	27
<b>D. Der Aufbau des Steuertatbestandes</b>	.....	88	28
I.	Steuersubjekt .....	89	29
II.	Steuerobjekt .....	91	29
III.	Steuersatz .....	94	30
<b>§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der Besteuerung</b>	.....	97	31
<b>A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen</b>	.....	97	31
I.	Der Steuerbegriff .....	100	31
1.	Merkmale des Steuerbegriffs .....	101	31
2.	Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) .....	104	33
3.	Abgrenzung zu den Sonderabgaben .....	107	34
II.	Die Steuergesetzgebungshoheit .....	117	37
1.	Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	119	38
2.	Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	122	38
3.	Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder .....	128	40
4.	Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden .....	131	41
III.	Die Steuerertragshoheit .....	133	42
1.	Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat .....	134	42
2.	Der bundesstaatliche Finanzausgleich .....	136	43
IV.	Die Steuerverwaltungshoheit .....	143	44
1.	Die Verwaltungskompetenz des Bundes .....	144	44
2.	Die Verwaltungskompetenz der Länder .....	145	45
3.	Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden .....	147	45
V.	Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU .....	148	45
<b>B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt</b>	.....	155	47
I.	Rechtsstaatliche Grenzen .....	157	48
1.	Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	157	48
2.	Bestimmtheitsgebot .....	160	49
3.	Rückwirkungsverbot .....	161	49
II.	Grundrechtliche Grenzen .....	170	53
1.	Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht .....	171	53
a)	Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung .....	174	54
b)	Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit .....	178	55
2.	Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte .....	182	56
a)	Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums .....	183	56

b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht .....	185	57
3. Die Eigentumsgarantie .....	187	58
<b>III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....</b>	<b>190</b>	<b>59</b>
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen .....	192	59
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen .....	194	60
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung .....	196	61
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen .....	201	62
<b>IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz .....</b>	<b>207</b>	<b>63</b>
<b>C. Das Europäische Steuerrecht .....</b>	<b>211</b>	<b>64</b>
I. Primärrechtliche Grundlagen .....	211	64
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen .....	215	66
<b>III. Steuerharmonisierung in der EU .....</b>	<b>222</b>	<b>68</b>
1. Harmonisierung der indirekten Steuern .....	223	69
2. Harmonisierung der direkten Steuern .....	226	69
<b>2. Teil</b>		
<b>Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht</b>		
<b>§ 3 Steuerschuldrecht .....</b>	<b>238</b>	<b>73</b>
<b>A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>239</b>	<b>73</b>
I. Der Steueranspruch .....	240	74
1. Entstehen des Steueranspruchs .....	242	75
2. Fälligkeit .....	243	76
a) Begriff und Bedeutung .....	244	76
b) Voraussetzungen der Fälligkeit .....	245	76
3. Erlöschen .....	248	77
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO) .....	249	77
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO) .....	250	77
c) Aufrechnung (§ 226 AO) .....	251	78
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) .....	259	80
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) .....	273	83
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	276	84
4. Übergang des Steueranspruchs .....	280	85
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen .....	281	86
1. Verspätungszuschlag .....	282	86
a) Begriff und Voraussetzungen .....	282	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....	284	86
2. Der Säumniszuschlag .....	285	87
a) Begriff und Voraussetzungen .....	285	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....	286	87

3.	Zinsen . . . . .	287	87
a)	Begriff und Voraussetzungen . . . . .	287	87
b)	Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	288	88
4.	Zwangsgelder . . . . .	289	89
5.	Kosten . . . . .	290	89
6.	Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO . . . . .	291	89
7.	Verzögerungsgelder . . . . .	292	89
III.	Der Haftungsanspruch . . . . .	293	90
1.	Haftungstatbestände . . . . .	295	90
a)	Allgemeines . . . . .	295	90
b)	Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO . . . . .	298	92
2.	Akzessorietät der Haftung . . . . .	299	93
3.	Haftungsbescheid und Inanspruchnahme . . . . .	303	94
a)	Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	303	94
b)	Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	305	95
4.	Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen . . . . .	306	95
IV.	Der Steuererstattungsanspruch . . . . .	309	97
V.	Der Steuervergütungsanspruch . . . . .	312	97
<b>B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze</b> . . . . .	314	98	
I.	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	316	98
II.	Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) . . . . .	322	102
III.	Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) . . . . .	324	103
1.	Grundsatz . . . . .	324	103
2.	Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen . . . . .	326	103
IV.	Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO) . . . . .	330	105
V.	Treu und Glauben . . . . .	339	109
<b>C. Exkurs: Gemeinnützige Recht</b> . . . . .	342	109	
I.	Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften . . . . .	343	110
1.	Strenge Gemeinwohlorientierung . . . . .	344	111
a)	Selbstlosigkeit (§ 55 AO) . . . . .	347	112
b)	Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO) . . . . .	348	112
2.	Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit . . . . .	351	113
II.	Das Spendenrecht . . . . .	352	114
1.	Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften . . . . .	352	114
2.	Zuwendungen an politische Parteien . . . . .	357	115
<b>§ 4 Steuerverfahrensrecht</b> . . . . .	359	115	
<b>A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung</b> . . . . .	361	116	
I.	Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	362	116
1.	Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten . . . . .	363	116
a)	Begriff des Steuerverwaltungsakts . . . . .	363	116

b) Arten von Steuerverwaltungsakten .....	365	117
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts .....	369	118
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten .....	370	118
a) Zeitpunkt .....	372	119
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO) .....	375	121
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter .....	378	121
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt .....	380	122
a) Fehlerquellen .....	383	122
b) Fehlerfolgen .....	392	125
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	397	126
a) Korrektur offensichtlicher Unrichtigkeiten .....	399	126
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	401	127
5. Korrektur von Steuerbescheiden .....	411	131
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	416	132
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO .....	420	133
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO .....	435	138
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO .....	437	138
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO .....	441	140
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	443	141
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO .....	448	143
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO .....	449	143
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur .....	450	143
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO .....	453	144
6. Anhang: Aufbauhinweise .....	462	147
II. Kooperative Handlungsformen .....	463	147
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag .....	464	148
2. Tatsächliche Verständigung .....	468	149
3. Verbindliche Auskunft .....	472	150
<b>B. Durchführung der Besteuerung .....</b>	475	151
I. Ermittlung des Sachverhalts .....	476	152
1. Erfassung der Steuerpflichtigen .....	476	152
2. Sachaufklärung .....	477	152
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen .....	477	152
b) Steuererklärungspflicht .....	482	154
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten .....	485	155
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) .....	490	156
3. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO) .....	493	157
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	493	157

b) Verarbeitung personenbezogener Daten .....	499	159
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung .....	502	159
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO) .....	503	160
b) Steuerfahndung (§ 208 AO) .....	515	163
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen .....	516	164
<b>II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>517</b>	<b>164</b>
1. Festsetzung durch Steuerbescheid .....	517	164
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) .....	518	164
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	519	165
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	526	167
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid .....	533	169
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	535	170
a) Begriff und Bedeutung .....	536	170
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung .....	540	171
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	545	173
<b>C. Erhebungsverfahren .....</b>	<b>546</b>	<b>173</b>
I. Titel .....	551	174
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung .....	554	175
<b>D. Rechtsschutzverfahren .....</b>	<b>559</b>	<b>176</b>
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz .....	560	176
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs .....	561	177
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO) .....	562	177
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) .....	563	177
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO) .....	564	178
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch .....	565	178
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	566	179
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	567	179
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung .....	568	179
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs .....	568	179
b) Aussetzung der Vollziehung .....	569	179
3. Einspruchentscheidung der Finanzbehörde .....	573	180
II. Gerichtlicher Rechtsschutz .....	577	182
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage .....	578	182
a) Finanzrechtsweg .....	579	182
b) Statthafte Klageart .....	580	182
c) Form und Frist .....	581	182
d) Klagebefugnis .....	582	183
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren .....	583	183
f) Sonstiges .....	584	183
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen .....	585	184

## 3. Teil

**Steuern vom Einkommen und Ertrag**

<b>§ 5 Einkommensteuerrecht . . . . .</b>	587	185
<b>A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick . . . . .</b>	589	185
<b>B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze . . . . .</b>	590	186
I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG . . . . .	590	186
1. Das Einkommensermittlungsschema . . . . .	590	186
2. Objektive Einkommensteuerpflicht . . . . .	593	187
a) Steuerbare Einkünfte . . . . .	593	187
b) Dualismus der Einkunftsarten . . . . .	599	189
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG) . . . . .	605	191
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG) . . . . .	608	191
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre . . . . .	608	191
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote . . . . .	615	194
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung . . . . .	617	194
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	622	195
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG) . . . . .	624	196
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG) . . . . .	627	197
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG) . . . . .	631	198
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern . . . . .	634	199
3. Besondere Steuersätze . . . . .	643	203
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) . . . . .	645	203
b) Tarifermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) . . . . .	651	204
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG) . . . . .	654	206
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer . . . . .	658	207
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) . . . . .	664	208
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer . . . . .	664	208
a) Veranlagungsverfahren . . . . .	664	208
b) Quellensteuerabzug . . . . .	668	209
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) . . . . .	672	210
<b>C. Persönliche Steuerpflicht . . . . .</b>	676	210
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer . . . . .	676	210
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	681	211
1. Wohnsitz . . . . .	683	211
2. Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	686	213
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	690	213
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) . . . . .	694	215
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	696	215

<b>D. Die einzelnen Einkunftsarten</b>	699	217
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	700	217
1. Überblick	700	217
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	703	218
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	703	218
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	714	221
c) Betriebsaufspaltung	715	221
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	724	223
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	732	225
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	732	225
b) Betriebsverpachtung	737	226
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	745	228
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	756	231
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	763	232
1. Arbeitnehmer	765	233
2. Arbeitslohn	768	234
3. Werbungskosten	773	235
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	780	237
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	784	238
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	785	239
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	789	239
2. Berechnung der Einkünfte	793	240
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	799	241
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	804	242
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht	805	242
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	806	243
3. Werbungskosten	808	244
VII. Sonstige Einkünfte	816	246
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	818	246
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	819	246
b) Zusatzversorgungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	829	248
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	832	249
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG	839	250
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	842	251
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	844	251
<b>E. Ermittlung der Einkünfte</b>	849	253
I. Überblick	849	253

<b>II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw.</b>			
Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG) .....	856	255	
1. Ermittlung des Betriebsvermögens .....	859	256	
a) Bilanzierung .....	859	256	
b) Buchführung .....	864	258	
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	871	262	
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	878	264	
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ .....	888	266	
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) .....	915	274	
2. Entnahmen und Einlagen .....	962	284	
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverbote .....	970	286	
<b>III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b> .....	971	287	
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	975	288	
2. Betriebseinnahmen .....	984	291	
3. Betriebsausgaben .....	991	293	
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....	992	293	
b) Gemischte Aufwendungen .....	995	294	
c) Besondere Abzugsverbote .....	1002	297	
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern .....	1006	298	
e) Verlust von Wirtschaftsgütern .....	1013	300	
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG .....	1018	301	
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	1022	302	
<b>IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte</b> .....	1024	303	
1. Einnahmen .....	1028	305	
a) Güter in Geld oder Geldeswert .....	1029	305	
b) Veranlassungszusammenhang .....	1032	305	
c) Bewertung der Einnahmen .....	1037	307	
2. Werbungskosten .....	1045	310	
a) Veranlassung und Zurechnung .....	1045	310	
b) Parallelen zu Betriebsausgaben .....	1052	311	
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste .....	1058	312	
d) Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	1060	313	
e) Werbungskosten-Pauschbeträge .....	1065	315	
<b>F. Abzüge und Ermäßigungen</b> .....	1069	317	
I. Überblick über die privaten Abzüge .....	1073	318	
II. Sonderausgaben .....	1075	318	
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1079	319	
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1080	320	
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug .....	1081	321	
III. Außergewöhnliche Belastungen .....	1082	321	
1. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG) .....	1084	322	
a) Aufwendungen .....	1086	322	
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit .....	1088	323	
c) Belastung .....	1089	323	

d) Außergewöhnlichkeit . . . . .	1092	324
e) Zwangsläufigkeit . . . . .	1094	324
f) Rechtsfolge . . . . .	1102	327
2. Sondertatbestände . . . . .	1104	328
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) . . . . .	1104	328
b) Pauschbetrag für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) . . . . .	1110	329
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder . . . . .	1113	330
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Frei- beträge/Kindergeld . . . . .	1115	330
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen . . . . .	1124	332
<b>§ 6 Unternebensteuerrecht . . . . .</b>	1129	334
<b>A. Besteuerung von Personengesellschaften . . . . .</b>	1131	334
I. Überblick . . . . .	1131	334
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht . . . . .	1131	334
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft . . . . .	1136	336
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG . . . . .	1139	337
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft . . . . .	1141	337
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis . . . . .	1144	338
b) Mitunternehmerrisiko . . . . .	1150	339
c) Mitunternehmerinitiative . . . . .	1152	339
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	1153	340
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG) . . . . .	1154	340
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG) . . . . .	1155	340
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) . . . . .	1159	342
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft . . . . .	1162	342
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft . . . . .	1169	344
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG) . . . . .	1173	345
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns . . . . .	1173	345
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG . . . . .	1175	346
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG) . . . . .	1178	347
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	1180	347
b) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1184	348
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich . . . . .	1193	350
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen . . . . .	1196	351
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften . . . . .	1199	352
<b>B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .</b>	1211	356
I. Überblick . . . . .	1211	356

II.	Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	1219	358
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) . . . . .	1219	358
2.	Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) . . . . .	1226	360
3.	Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) . . . . .	1228	360
4.	Organschaft (§§ 14–19 KStG) . . . . .	1230	361
III.	Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) . . . . .	1240	363
1.	Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn . . . . .	1241	363
2.	Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße . . . . .	1242	364
3.	Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG . . . . .	1243	364
a)	Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	1244	364
b)	Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG) . . . . .	1251	365
c)	Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) . . . . .	1254	366
4.	Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG . . . . .	1260	368
5.	Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind . . . . .	1266	369
a)	Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) . . . . .	1267	369
b)	Rechtsfolgen . . . . .	1277	373
c)	Verdeckte Einlage . . . . .	1283	374
6.	Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände . . . . .	1289	376
7.	Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG) . . . . .	1291	376
8.	Freibeträge (§ 24, § 25 KStG) . . . . .	1301	379
IV.	Tarif . . . . .	1302	379
V.	Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner . . . . .	1305	380
1.	Die Besteuerung der Körperschaft . . . . .	1307	380
2.	Die Besteuerung der Anteilseigner . . . . .	1309	381
a)	Beteiligung im Privatvermögen . . . . .	1311	381
b)	Beteiligung im Betriebsvermögen . . . . .	1319	383
c)	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter . . . . .	1324	384
<b>C. Die Gewerbesteuer</b> . . . . .		1325	384
I.	Überblick . . . . .	1325	384
1.	Objektsteuer . . . . .	1325	384
2.	Äquivalenzprinzip . . . . .	1331	385
3.	Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern . . . . .	1333	386
II.	Steuergegenstand . . . . .	1337	387
1.	Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) . . . . .	1338	387
2.	Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	1357	391
3.	Steuerschuldner (§ 5 GewStG) . . . . .	1358	391
III.	Der Gewerbeertrag . . . . .	1360	391
1.	Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) . . . . .	1362	392
2.	Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . . . .	1365	392

3.	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....	1366	393
4.	Kürzungen (§ 9 GewStG) .....	1386	397
5.	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	1397	399
IV.	Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren .....	1402	400
1.	Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG) .....	1404	401
2.	Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) .....	1411	402
3.	Zerlegung (§§ 28–34 GewStG) .....	1416	403
<b>D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht</b>	.....	1420	404
I.	Einführung .....	1421	404
II.	Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz) .....	1430	406
<b>§ 7 Das Internationale Steuerrecht</b>	.....	1439	409
<b>A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte</b>	.....	1441	410
<b>B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b>	.....	1447	411
I.	Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Er- mittlung der Einkünfte) .....	1453	413
II.	Bilaterale Maßnahmen (DBA) .....	1461	415
<b>C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit</b>	.....	1468	418
I.	Direktgeschäft .....	1469	418
II.	Betriebsstätte/ständiger Vertreter .....	1472	419
III.	Kapitalgesellschaft .....	1473	420
IV.	Personengesellschaft .....	1475	422
<b>D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien</b>	.....	1483	424
I.	Verrechnungspreise .....	1487	426
II.	Hinzurechnungsbesteuerung .....	1493	428
III.	Gesellschafterfremdfinanzierung, Rechteüberlassung und hybride Finanzierungen .....	1496	429
IV.	Wegzug und Unternehmensverlagerung .....	1501	431
V.	Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....	1509	433
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	.....	1517	436
<b>A. Allgemeines</b>	.....	1518	437
I.	Die Diskussion um die Erbschaftsteuer .....	1518	437
II.	Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	1522	438
<b>B. Steuerpflicht</b>	.....	1526	439
I.	Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG) .....	1526	439
II.	Sachliche Steuerpflicht .....	1531	440
1.	Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	1531	440
2.	Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) .....	1535	441
<b>C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage</b>	.....	1542	443
I.	Bereicherung des Erwerbers .....	1543	443

1.	Wert des Vermögensanfalls . . . . .	1544	443
a)	Bewertungsgrundsätze . . . . .	1544	443
b)	Betriebsvermögen . . . . .	1552	445
c)	Immobilien . . . . .	1553	445
2.	Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	1556	446
3.	Besonderheiten bei einer Schenkung . . . . .	1559	447
II.	Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	1562	448
1.	Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG . . . . .	1563	449
2.	Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, § 13c ErbStG) . . . . .	1573	450
a)	Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen . . . . .	1576	451
b)	Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG . . . . .	1586	454
c)	Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € . . . . .	1595	457
3.	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG) . . . . .	1598	458
4.	Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61) . . . . .	1599	458
III.	Persönliche Steuerbefreiungen . . . . .	1600	460
1.	Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) . . . . .	1600	460
2.	Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) . . . . .	1603	461
<b>D.</b>	<b>Steuerberechnung</b> . . . . .	1605	461
I.	Steuerklassen (§ 15 ErbStG) . . . . .	1605	461
II.	Steuersatz (§ 19 ErbStG) . . . . .	1606	462
III.	Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) . . . . .	1608	463
IV.	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) . . . . .	1610	463
V.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . . . . .	1612	464
<b>E.</b>	<b>Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf     Einkommensteuer</b> . . . . .	1613	464
 4. Teil			
<b>Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs</b>			
<b>§ 9</b>	<b>Überblick</b> . . . . .	1617	467
<b>§ 10</b>	<b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	1627	469
<b>A.</b>	<b>Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer</b> . . . . .	1627	469
I.	Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer . . . . .	1629	470
II.	Umsatzsteuer in Europa . . . . .	1635	472
III.	Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer . . . . .	1642	473
<b>B.</b>	<b>Die Ermittlung der Umsatzsteuer</b> . . . . .	1647	476
I.	Der Steuertatbestand . . . . .	1647	476
1.	Steuersubjekt . . . . .	1648	476
2.	Steuerobjekt . . . . .	1659	480
a)	Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) . . . . .	1660	481

b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG) . . . . .	1679	487
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) . . . . .	1681	487
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG) . . . . .	1683	488
3. Steuerbefreiungen . . . . .	1688	489
4. Die Bemessungsgrundlage . . . . .	1695	491
5. Der Steuersatz . . . . .	1700	493
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) . . . . .	1703	494
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers . . . . .	1706	494
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden . . . . .	1707	495
3. Leistung für das Unternehmen . . . . .	1708	495
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer . . . . .	1713	496
5. Rechnung, § 14 UStG . . . . .	1714	497
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs . . . . .	1716	497
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer . . . . .	1720	499
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) . . . . .	1722	499
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .	1724	499
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer . . . . .	1727	500
<b>C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung</b> . . . . .	1729	501
<b>§ 11 Grunderwerbsteuer</b> . . . . .	1734	502
<b>A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)</b> . . . . .	1737	503
<b>B. Sachliche Steuerpflicht</b> . . . . .	1738	503
I. Steuergegenstand . . . . .	1739	504
1. Grundstück (§ 2 GrEStG) . . . . .	1739	504
2. Erwerbsvorgänge . . . . .	1740	504
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) . . . . .	1741	504
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG) . . . . .	1743	504
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG) . . . . .	1744	505
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG) . . . . .	1745	505
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG) . . . . .	1750	506
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG) . . . . .	1752	507
<b>C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des         Steueranspruches</b> . . . . .	1758	508
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .		511