

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis häufig zitiertes Literatur</i>		XXIX
1. Teil		
Einführung		
§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	8	3
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	8	3
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem 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. Prinzipien der Besteuerung	28	11
I. Ökonomische Prinzipien	29	11
1. Verteilungsprinzipien	30	11
a) Das Äquivalenzprinzip	32	12
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	35	13
2. Gestaltungsprinzipien	40	15
3. Effizienzprinzipien	43	16
II. Rechtliche Prinzipien	45	17
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	19
C. Überblick über das Steuersystem	60	21
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 Erbschaft- und Schenkungsteuer	66	22
II. Steuern auf den Vermögensbestand	67	23
1. Die Vermögensteuer	68	23
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	26
3. Die Verkehrsteuern	80	27
IV. Steuerreformmodelle	84	28
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	29
I. Steuersubjekt	89	29
II. Steuerobjekt	91	29
III. Steuersatz	94	30
§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	31
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	31
I. Der Steuerbegriff	100	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	32
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	33
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	35
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	38
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes . .	119	38
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes . .	122	39
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder . .	128	40
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	41
III. Die Steuerertragshoheit	133	43
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	43
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	43
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	45
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	45
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	45
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	46
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	46
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	48
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	48
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	48
2. Bestimmtheitsgebot	160	49
3. Rückwirkungsverbot	161	50
II. Grundrechtliche Grenzen	170	53
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	54
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	174	55
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	178	56
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	182	57
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen		
Existenzminimums	183	57

b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	185	58
3. Die Eigentumsgarantie	187	58
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	190	59
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	192	60
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	194	60
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	196	61
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	201	62
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	207	64
C. Das Europäische Steuerrecht	211	65
I. Primärrechtliche Grundlagen	211	65
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	215	66
III. Steuerharmonisierung in der EU	222	69
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	223	69
2. Harmonisierung der direkten Steuern	226	70

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	238	74
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	239	74
I. Der Steueranspruch	240	75
1. Entstehen des Steueranspruchs	242	76
2. Fälligkeit	243	77
a) Begriff und Bedeutung	244	77
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	245	77
3. Erlöschen	248	78
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	249	78
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	250	79
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	251	79
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	259	81
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	273	84
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO)	276	85
4. Übergang des Steueranspruchs	280	86
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	281	87
1. Verspätungszuschlag	282	87
a) Begriff und Voraussetzungen	282	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	284	88
2. Der Säumniszuschlag	285	88
a) Begriff und Voraussetzungen	285	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	88
3. Zinsen	287	89

a) Begriff und Voraussetzungen	287	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	288	90
4. Zwangsgelder	289	90
5. Kosten	290	90
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	291	90
7. Verzögerungsgelder	292	90
III. Der Haftungsanspruch	293	91
1. Haftungstatbestände	295	91
a) Allgemeines	295	91
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	298	93
2. Akzessorietät der Haftung	299	94
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	303	95
a) Erlass des Haftungsbescheids	303	95
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids ..	305	96
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	306	97
IV. Der Steuererstattungsanspruch	309	98
V. Der Steuervergütungsanspruch	312	99
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	314	99
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	316	100
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	322	104
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	324	104
1. Grundsatz	324	104
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	326	105
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	330	107
V. Treu und Glauben	339	110
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	342	111
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	343	111
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	344	112
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	347	113
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	348	114
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	351	114
II. Das Spendenrecht	352	115
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	352	115
2. Zuwendungen an politische Parteien	357	116
§ 4 Steuerverfahrensrecht	359	117
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	361	117
I. Der Steuerverwaltungsakt	362	117
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	363	118
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	363	118
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	365	118

c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	369	119
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	370	120
a) Zeitpunkt	372	120
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	375	122
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	378	122
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	379	123
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	380	123
a) Fehlerquellen	383	124
b) Fehlerfolgen	392	126
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	397	127
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	399	128
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	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	133
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	420	134
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	435	139
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	437	140
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	441	142
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	443	143
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	448	144
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	449	144
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	450	145
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	453	146
6. Anhang: Aufbauhinweise	462	148
II. Kooperative Handlungsformen	463	149
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	464	149
2. Tatsächliche Verständigung	468	150
3. Verbindliche Auskunft	472	152
B. Durchführung der Besteuerung	475	153
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	153
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	153
2. Sachaufklärung	477	153
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	153
b) Steuererklärungspflicht	482	155
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	485	156
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	490	158
3. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	493	158
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	493	158

b) Verarbeitung personenbezogener Daten	499	160
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	502	161
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	503	161
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	515	165
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	516	165
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	517	166
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	517	166
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	518	166
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	519	166
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	526	168
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	533	171
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	535	171
a) Begriff und Bedeutung	536	171
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	540	173
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	545	175
C. Erhebungsverfahren	546	175
I. Titel	551	176
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	177
D. Rechtsschutzverfahren	559	178
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	560	178
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	561	178
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	562	179
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	563	179
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	564	180
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	565	180
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	566	180
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	567	180
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	568	180
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs	568	180
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	569	181
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	573	182
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	577	183
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	578	184
a) Finanzrechtsweg	579	184
b) Statthafte Klageart	580	184
c) Form und Frist	581	184
d) Klagebefugnis	582	184
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	583	185
f) Sonstiges	584	185
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	585	185

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	587	187
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	589	187
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	590	188
I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG	590	188
1. Das Einkommensermittlungsschema	590	188
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	593	189
a) Steuerbare Einkünfte	593	189
b) Dualismus der Einkunftsarten	599	191
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	605	193
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	608	193
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	608	193
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	615	196
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	617	196
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	622	198
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	624	198
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	627	199
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	631	200
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	634	201
3. Besondere Steuersätze	643	205
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	645	205
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	651	206
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	654	208
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	658	209
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG)	664	210
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	664	210
a) Veranlagungsverfahren	664	210
b) Quellensteuerabzug	668	211
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	672	212
C. Persönliche Steuerpflicht	676	213
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	676	213
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	681	214
1. Wohnsitz	683	214
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	686	215
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	690	216
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)	694	217
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	696	218

D. Die einzelnen Einkunftsarten	699	219
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	700	219
1. Überblick	700	219
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	703	221
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	703	221
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) ..	714	224
c) Betriebsaufspaltung	715	224
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	724	226
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	732	228
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	732	228
b) Betriebsverpachtung	737	229
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	745	231
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	756	234
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	763	235
1. Arbeitnehmer	765	236
2. Arbeitslohn	768	237
3. Werbungskosten	773	238
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	780	241
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	784	242
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	785	242
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	789	243
2. Berechnung der Einkünfte	793	244
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	799	245
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	804	246
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	805	246
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	806	247
3. Werbungskosten	808	248
VII. Sonstige Einkünfte	816	250
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	818	250
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	819	250
b) Zusatzversorgungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	829	252
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	832	253
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG	839	254
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	842	255
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	844	256
E. Ermittlung der Einkünfte	849	257
I. Überblick	849	257

II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	856	259
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	859	260
a) Bilanzierung	859	260
b) Buchführung	864	262
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	871	266
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	878	268
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	888	270
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	915	279
2. Entnahmen und Einlagen	962	288
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsver- boten	970	291
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	971	291
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	975	292
2. Betriebseinnahmen	984	295
3. Betriebsausgaben	991	297
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	992	298
b) Gemischte Aufwendungen	995	299
c) Besondere Abzugsverbote	1002	301
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1006	302
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1013	304
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1018	306
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1022	307
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1024	308
1. Einnahmen	1028	309
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen	1029	309
b) Veranlassungszusammenhang	1033	311
c) Bewertung der Einnahmen	1038	312
2. Werbungskosten	1046	315
a) Veranlassung und Zurechnung	1046	315
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1053	317
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1059	318
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1061	319
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1066	320
F. Abzüge und Ermäßigungen	1070	322
I. Überblick über die privaten Abzüge	1074	323
II. Sonderausgaben	1076	324
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1080	325
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1081	325
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1082	327
III. Außergewöhnliche Belastungen	1083	327
1. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1085	327
a) Aufwendungen	1087	328
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1089	328

c) Belastung	1090	328
d) Außergewöhnlichkeit	1093	329
e) Zwangsläufigkeit	1095	330
f) Rechtsfolge	1103	333
2. Sondertatbestände	1105	334
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1105	334
b) Pauschbetrag für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1111	335
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1114	336
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Frei- beträge/Kindergeld	1116	336
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen	1125	338
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1130	339
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1132	340
I. Überblick	1132	340
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1132	340
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1137	342
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1140	343
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1142	343
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1145	343
b) Mitunternehmerisiko	1151	345
c) Mitunternehmerinitiative	1153	345
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1154	346
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1155	346
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1156	346
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1160	348
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1163	348
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1170	351
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1174	351
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1174	351
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1176	352
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1179	353
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1181	353
b) Sonderbetriebsvermögen	1185	354
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1194	356
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1197	357
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1200	358

B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1212	362
I. Überblick	1212	362
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1220	364
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1220	364
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1227	366
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1229	366
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1231	367
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1241	369
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...	1242	370
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1243	370
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1244	370
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1245	370
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1252	372
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1255	372
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1261	374
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind	1267	375
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1268	375
b) Rechtsfolgen	1278	379
c) Verdeckte Einlage	1284	381
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1290	383
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1292	383
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1302	386
IV. Tarif	1303	386
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1306	386
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1308	387
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1310	387
a) Beteiligung im Privatvermögen	1312	388
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1320	389
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1325	390
C. Die Gewerbesteuer	1326	391
I. Überblick	1326	391
1. Objektsteuer	1326	391
2. Äquivalenzprinzip	1332	392
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1334	392
II. Steuergegenstand	1338	393
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1339	394
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1358	397
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1359	398
III. Der Gewerbeertrag	1361	398
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1363	398

2.	Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1366	399
3.	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1367	399
4.	Kürzungen (§ 9 GewStG)	1387	404
5.	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1398	406
IV.	Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1403	407
1.	Steermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steermessbescheid (§ 14 GewStG)	1405	408
2.	Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1412	409
3.	Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1417	410
D.	Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1421	411
I.	Einführung	1422	411
II.	Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1431	413
§ 7	Das Internationale Steuerrecht	1440	416
A.	Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1442	417
B.	Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1448	418
I.	Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1454	420
II.	Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1462	422
C.	Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1469	424
I.	Direktgeschäft	1470	424
II.	Betriebstätte/ständiger Vertreter	1473	426
III.	Kapitalgesellschaft	1474	426
IV.	Personengesellschaft	1476	429
D.	Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1484	431
I.	Verrechnungspreise	1488	433
II.	Hinzurechnungsbesteuerung	1494	435
III.	Gesellschafterfremdfinanzierung, Rechteüberlassung und hybride Finanzierungen	1497	437
IV.	Wegzug und Unternehmensverlagerung	1503	438
V.	Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1511	441
§ 8	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1519	444
A.	Allgemeines	1520	445
I.	Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1520	445
II.	Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1524	446
B.	Steuerpflicht	1528	446
I.	Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1528	446
II.	Sachliche Steuerpflicht	1533	448
1.	Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1533	448
2.	Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1537	449

C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1544	451
I. Bereicherung des Erwerbers	1545	451
1. Wert des Vermögensanfalls	1546	451
a) Bewertungsgrundsätze	1546	451
b) Betriebsvermögen	1554	453
c) Immobilien	1555	453
2. Nachlassverbindlichkeiten	1558	454
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1561	455
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1564	456
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1565	456
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, § 13c ErbStG)	1575	458
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1578	459
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1588	462
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio €	1597	465
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG)	1600	466
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1601	466
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1602	468
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1602	468
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1605	469
D. Steuerberechnung	1607	469
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1607	469
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1608	470
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1610	471
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1612	471
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1614	472
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1615	472

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1619	475
§ 10 Umsatzsteuer	1629	477
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1629	477
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1631	478
II. Umsatzsteuer in Europa	1637	480
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1644	482
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1649	484
I. Der Steuertatbestand	1649	484
1. Steuersubjekt	1650	485
2. Steuerobjekt	1661	488

a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1662	489
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1681	495
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1683	496
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1685	496
3. Steuerbefreiungen	1690	498
4. Die Bemessungsgrundlage	1697	500
5. Der Steuersatz	1702	502
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1705	502
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1708	503
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1709	503
3. Leistung für das Unternehmen	1710	504
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1715	505
5. Rechnung, § 14 UStG	1716	506
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1718	506
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1722	507
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1724	508
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1726	508
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1729	509
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1731	510
§ 11 Grunderwerbsteuer	1736	511
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1739	512
B. Sachliche Steuerpflicht	1740	512
I. Steuergegenstand	1741	513
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1741	513
2. Erwerbsvorgänge	1742	513
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1743	513
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1745	513
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1746	514
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1747	514
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1752	515
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1754	516
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1760	518
<i>Stichwortverzeichnis</i>		521