

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	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	8	2
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	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
C. Überblick über das Steuersystem	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 Erbschaft- 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
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	28
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	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. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	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 Steuer-		
gerechtigkeit	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
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	190	59
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
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	207	63
C. Das Europäische Steuerrecht	211	64
I. Primärrechtliche Grundlagen	211	64
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	215	66
III. Steuerharmonisierung in der EU	222	68
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	223	69
2. Harmonisierung der direkten Steuern	226	69

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	238	73
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	239	73
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. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	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 Familien- angehörigen	326	103
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	330	105
V. Treu und Glauben	339	109
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	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
§ 4 Steuerverfahrensrecht	359	115
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	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 offenkundiger 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. Durchführung der Besteuerung	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
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs-		
grundlagen	517	164
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 Steuermess-		
beträgen	545	173
C. Erhebungsverfahren	546	173
I. Titel	551	174
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	175
D. Rechtsschutzverfahren	559	176
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 Ein-		
spruchs	568	179
b) Aussetzung der Vollziehung	569	179
3. Einspruchsentscheidung 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

§ 5 Einkommensteuerrecht	587	185
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	589	185
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	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) Tarifiermäßigung 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
C. Persönliche Steuerpflicht	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

D. Die einzelnen Einkunftsarten	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
E. Ermittlung der Einkünfte	849	253
I. Überblick	849	253

II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw 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 Abzugsver- boten	970	286
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	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
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	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
F. Abzüge und Ermäßigungen	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
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1129	334
A. Besteuerung von Personengesellschaften	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) Mitunternehmerisiko	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. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	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
C. Die Gewerbesteuer	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.	Steermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steermessbescheid (§ 14 GewStG)	1404	401
2.	Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1411	402
3.	Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1416	403
D.	Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1420	404
I.	Einführung	1421	404
II.	Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1430	406
§ 7	Das Internationale Steuerrecht	1439	409
A.	Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1441	410
B.	Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1447	411
I.	Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Er- mittlung der Einkünfte)	1453	413
II.	Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1461	415
C.	Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	418
I.	Direktgeschäft	1469	418
II.	Betriebstätte/ständiger Vertreter	1472	419
III.	Kapitalgesellschaft	1473	420
IV.	Personengesellschaft	1475	422
D.	Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	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
§ 8	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1517	436
A.	Allgemeines	1518	437
I.	Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1518	437
II.	Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1522	438
B.	Steuerpflicht	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
C.	Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	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
D. Steuerberechnung	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
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1613	464

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1617	467
§ 10 Umsatzsteuer	1627	469
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	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. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	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
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1729	501
§ 11 Grunderwerbsteuer	1734	502
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1737	503
B. Sachliche Steuerpflicht	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
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1758	508
<i>Stichwortverzeichnis</i>		511