

# Inhaltsverzeichnis

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| <i>Vorwort</i> .....  |     | V     |
| <i>Codeseite</i> .....  |     | VII   |
| <i>Literaturverzeichnis</i> .....                                     |     | XVIII |
| <br>  |     |       |
| <b>1. Teil</b>  |     |       |
| <b>Allgemeine Steuerlehre und allgemeines Steuerschuldrecht</b> ..... | 1   | 1     |
| <b>A. Einteilung der Steuerarten</b> .....                            | 1   | 1     |
| <b>B. Systematik der Steuerrechtsordnung</b> .....                    | 5   | 2     |
| I. Das materielle Steuerrecht .....                                   | 5   | 2     |
| II. Das formelle Steuerrecht .....                                    | 6   | 2     |
| <b>C. Grundprinzipien der Besteuerung</b> .....                       | 7   | 3     |
| I. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....                          | 7   | 3     |
| II. Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung .....                    | 8   | 3     |
| III. Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....                        | 9   | 3     |
| 1. Rechtssetzungsgleichheit .....                                     | 10  | 4     |
| 2. Rechtsanwendungsgleichheit .....                                   | 11  | 4     |
| <b>D. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht</b> .....  | 12  | 4     |
| I. Auslegung der Steuergesetze .....                                  | 13  | 4     |
| II. Die Zurechnung von Sachen (wirtschaftliches Eigentum) .....       | 14  | 5     |
| III. Unerheblichkeit von Gesetzes- oder Sittenwidrigkeit .....        | 15  | 6     |
| IV. Unerheblichkeit der Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften .....      | 16  | 6     |
| V. Unbeachtlichkeit von Scheingeschäften .....                        | 17  | 6     |
| VI. Verbot des Gestaltungsmissbrauchs .....                           | 18  | 7     |
| <b>E. Das Steuerschuldverhältnis</b> .....                            | 19  | 7     |
| I. Der Steuerpflichtige .....   | 19  | 7     |
| 1. Steuerrechtsfähigkeit .....  | 20  | 8     |
| 2. Verfahrensrechtliche Steuerpflichten .....                         | 21  | 8     |
| 3. Materiell-rechtliche Steuerpflichten .....                         | 22  | 8     |
| 4. Nicht ausschließlich Pflichten nach § 33 Abs. 2 AO .....           | 23  | 8     |
| II. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....                    | 24  | 9     |
| 1. Der Steuerzahlungsanspruch .....                                   | 25  | 9     |
| 2. Der Steuererstattungsanspruch .....                                | 26  | 9     |
| 3. Der Steuervergütungsanspruch .....                                 | 27  | 10    |
| 4. Der Steuervergütungserstattungsanspruch .....                      | 28  | 10    |
| 5. Der Anspruch auf eine steuerliche Nebenleistung .....              | 29  | 10    |
| 6. Der Steuerhaftungsanspruch .....                                   | 30  | 10    |
| III. Wechsel des Steuerschuldners .....                               | 31  | 11    |
| IV. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses .....                     | 32  | 11    |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| <b>2. Teil</b>  |     |       |
| <b>Einkommensteuerrecht</b>   | 33  | 12    |
| <b>A. Allgemeiner Teil</b>  | 34  | 12    |
| I. Subjektive Steuerpflicht   | 34  | 12    |
| II. Veranlagungszeitraum  | 38  | 13    |
| III. Veranlagungsart  | 39  | 13    |
| 1. Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung                             | 40  | 13    |
| 2. Durchführung der Zusammenveranlagung                                 | 41  | 14    |
| 3. Wahlrecht der Ehegatten  | 42  | 14    |
| 4. Eingetragene Lebenspartner   | 43  | 14    |
| IV. Tarif   | 44  | 14    |
| 1. Grundtarif   | 45  | 15    |
| 2. Splittingtarif   | 46  | 15    |
| 3. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen            | 47  | 15    |
| V. Steuerliche Berücksichtigung von Kindern                             | 48  | 15    |
| <b>B. Objektive Steuerpflicht</b>                                       | 49  | 16    |
| I. Einkunftsart („Ob“ der Besteuerung)                                  | 50  | 16    |
| 1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb   | 51  | 16    |
| a) Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften    | 52  | 17    |
| b) Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG                                 | 54  | 18    |
| aa) Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG | 55  | 18    |
| bb) Einkünfte aus Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG     | 68  | 23    |
| cc) Einkünfte aus KGaA-Beteiligungen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG       | 77  | 26    |
| c) Gewinne aus der Veräußerung und Verpachtung des Betriebs             | 78  | 26    |
| 2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft                              | 81  | 26    |
| 3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit                                 | 84  | 27    |
| 4. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit                            | 90  | 29    |
| 5. Einkünfte aus Kapitalvermögen  | 94  | 30    |
| 6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung                             | 97  | 31    |
| 7. Sonstige Einkünfte   | 98  | 32    |
| a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG       | 99  | 32    |
| b) Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften, § 22 Nr. 2 EStG       | 100 | 32    |
| c) Einkünfte aus sonstigen Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG                  | 103 | 33    |
| 8. Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte, § 24 EStG               | 104 | 34    |
| II. Einkünftermittlungsort („Wie“ der Besteuerung)                      | 105 | 34    |
| 1. Gewinneinkünfte  | 106 | 34    |
| 2. Überschusseinkünfte  | 108 | 35    |
| III. Einkunftshöhe  | 109 | 35    |
| 1. Betriebsvermögensvergleich   | 110 | 36    |
| a) Grundlagen   | 110 | 36    |
| b) Der Maßgeblichkeitsgrundsatz   | 116 | 37    |
| c) Das Anlage- und Umlaufvermögen                                       | 118 | 38    |

|   | Rn.        | Seite     |
|---|------------|-----------|
| d) Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....                     | 123        | 39        |
| e) Rechnungsabgrenzungsposten .....                               | 124        | 40        |
| f) Bewertung .....  | 127        | 41        |
| aa) abnutzbares Anlagevermögen .....                              | 128        | 41        |
| bb) nichtabnutzbares Anlagevermögen .....                         | 141        | 45        |
| cc) Umlaufvermögen .....  | 142        | 45        |
| dd) Verbindlichkeiten .....                                       | 143        | 45        |
| ee) Rückstellungen .....  | 144        | 46        |
| g) Entnahmen und Einlagen .....                                   | 145        | 46        |
| aa) Entnahmen .....   | 146        | 46        |
| bb) Einlagen .....  | 149        | 47        |
| h) Abzugsverbote .....  | 150        | 47        |
| i) Steuerfreie Einnahmen .....                                    | 151        | 48        |
| 2. Einnahmenüberschussrechnung .....                              | 152        | 48        |
| a) Das Zu- und Abflussprinzip .....                               | 153        | 49        |
| b) Betriebseinnahmen .....  | 159        | 50        |
| c) Betriebsausgaben .....   | 164        | 51        |
| aa) Grundlagen .....  | 165        | 51        |
| bb) vor- und nachgelagerte Betriebsausgaben .....                 | 167        | 52        |
| cc) Aufwendungen der privaten Lebensführung .....                 | 169        | 52        |
| dd) Sachverlust .....   | 171        | 53        |
| ee) Entnahmen und Einlagen .....                                  | 172        | 53        |
| 3. Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaft .....                | 176        | 56        |
| a) Bestimmung der Gewinnanteile .....                             | 178        | 56        |
| aa) Steuerbilanz bzw. Einnahmeüberschussrechnung .....            | 179        | 56        |
| bb) Ergänzungsbilanzen .....                                      | 180        | 56        |
| cc) Gewinnzurechnung .....  | 182        | 57        |
| b) Bestimmung der Sondervergütungen .....                         | 183        | 57        |
| 4. Gewinnermittlung bei §§ 16, 17 EStG .....                      | 189        | 62        |
| 5. Überschussermittlung bei nichtselbstständiger Arbeit .....     | 190        | 62        |
| a) Das Zu- und Abflussprinzip .....                               | 191        | 62        |
| b) Einnahmen .....  | 192        | 62        |
| c) Steuerbefreiungen .....  | 194        | 63        |
| d) Werbungskosten .....   | 195        | 63        |
| 6. Überschussermittlung bei Kapitaleinkünften .....               | 202        | 67        |
| a) Anwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs.1 EStG ...   | 203        | 67        |
| b) Unanwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs.2 EStG ... | 205        | 67        |
| 7. Überschussermittlung bei Vermietung und Verpachtung .....      | 207        | 68        |
| 8. Überschussermittlung bei sonstigen Einkünften .....            | 209        | 69        |
| <b>C. Sonderausgaben .....</b>                                    | <b>210</b> | <b>69</b> |
| <b>D. Außergewöhnliche Belastungen .....</b>                      | <b>212</b> | <b>70</b> |
| <b>E. Berechnung der Steuer .....</b>                             | <b>214</b> | <b>71</b> |

|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| <b>3. Teil</b>   |     |       |
| <b>Körperschaftsteuerrecht</b> .....   | 215 | 72    |
| <b>A. Allgemeines</b> .....  | 215 | 72    |
| I. Subjektive Steuerpflicht .....  | 216 | 72    |
| 1. Körperschaftsteuersubjekte .....  | 216 | 72    |
| a) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....                             | 216 | 72    |
| b) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG .....                                     | 218 | 73    |
| c) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG .....                                     | 219 | 73    |
| d) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG .....                                     | 220 | 73    |
| e) ausländische Körperschaften .....   | 221 | 73    |
| 2. persönliche Steuerbefreiung .....   | 222 | 74    |
| 3. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....                                    | 223 | 74    |
| 4. Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....                                      | 224 | 74    |
| II. Veranlagungszeitraum .....   | 225 | 74    |
| <b>B. Objektive Steuerpflicht</b> .....  | 226 | 75    |
| I. Einkommensart .....   | 226 | 75    |
| II. Einkommensermittlungsart .....   | 227 | 75    |
| III. Einkommenshöhe .....  | 228 | 75    |
| 1. Gewinn/Verlust als Ausgangsgröße .....  | 229 | 77    |
| 2. Einlagen .....  | 230 | 77    |
| a) offene Einlagen .....   | 231 | 78    |
| b) verdeckte Einlagen .....  | 232 | 78    |
| aa) Begriffsmerkmale .....   | 234 | 79    |
| bb) maßgeblicher Zeitpunkt .....   | 237 | 79    |
| cc) Bewertung der verdeckten Einlage .....                                       | 238 | 80    |
| dd) Auswirkungen beim Gesellschafter .....                                       | 239 | 80    |
| 3. Gewinnausschüttungen .....  | 245 | 81    |
| a) offene Gewinnausschüttungen .....   | 246 | 81    |
| b) verdeckte Gewinnausschüttungen .....  | 247 | 82    |
| aa) Vermögensminderung/verhinderte Vermögensvermehrung ...                       | 249 | 83    |
| bb) Auswirkungen auf den Unterschiedsbetrag i.S.d. § 4 Abs. 1<br>S. 1 EStG ..... | 250 | 83    |
| cc) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis .....                         | 251 | 83    |
| dd) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....                            | 255 | 85    |
| ee) Auswirkungen beim Gesellschafter .....                                       | 256 | 86    |
| ff) Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung .....                         | 257 | 86    |
| gg) Gründungskosten .....  | 258 | 86    |
| 4. Hinzurechnungen und Kürzungen nach § 8b KStG .....                            | 259 | 86    |
| a) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 1 S. 1 KStG .....                           | 260 | 87    |
| b) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 S. 1 KStG .....                           | 262 | 87    |
| c) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 S. 1 KStG .....                                | 263 | 87    |
| d) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 3 S. 1 KStG .....                                | 264 | 87    |
| 5. Verlustabzug, § 8c KStG .....   | 265 | 88    |
| 6. Sonderfall: Organschaft, § 14 KStG .....                                      | 266 | 88    |
| 7. Freibeträge und Tarif .....   | 267 | 88    |

|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| <b>4. Teil</b>   |     |       |
| <b>Gewerbesteuerrecht</b> .....  | 268 | 89    |
| <b>A. Gewerbsteuerpflicht</b> .....                                    | 268 | 89    |
| <b>B. Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....                           | 271 | 90    |
| I. Hinzurechnungen, § 8 GewStG .....                                   | 272 | 90    |
| II. Kürzungen, § 9 GewStG .....  | 273 | 91    |
| 1. Kürzungen bei betrieblichem Grundbesitz, § 9 Nr. 1 GewStG .....     | 274 | 91    |
| 2. Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg, § 9 Nr. 2a GewStG .....      | 275 | 91    |
| III. Festsetzung der Gewerbesteuer .....                               | 276 | 92    |
| <b>5. Teil</b>   |     |       |
| <b>Erbschaftsteuerrecht</b> .....                                      | 277 | 93    |
| <b>A. Objektive Steuerpflicht</b> .....                                | 278 | 93    |
| I. Der Erwerb von Todes wegen .....                                    | 279 | 93    |
| 1. Erbanfall, Vermächtnis, Pflichtteilsanspruch .....                  | 280 | 94    |
| 2. Schenkung auf den Todesfall .....                                   | 281 | 94    |
| 3. Vermächtnisähnliche Ansprüche .....                                 | 282 | 94    |
| 4. Vertrag zugunsten Dritter .....                                     | 283 | 95    |
| 5. Ersatztatbestände des § 3 Abs. 2 ErbStG .....                       | 284 | 95    |
| 6. Ausschluss nach § 5 Abs. 1 S. 1 ErbStG .....                        | 285 | 95    |
| II. Schenkungen unter Lebenden .....                                   | 286 | 96    |
| 1. Die freigebige Zuwendung .....                                      | 287 | 96    |
| a) Bereicherung .....  | 288 | 96    |
| aa) objektive Vermögensmehrung .....                                   | 289 | 96    |
| bb) subjektiv gewollt .....  | 294 | 98    |
| b) Unentgeltlichkeit .....   | 295 | 99    |
| 2. Sonstige Schenkungstatbestände .....                                | 298 | 100   |
| III. Zweckzuwendungen .....  | 300 | 100   |
| IV. Ersatzerbschaftsteuerstatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG ..... | 301 | 101   |
| <b>B. Subjektive Steuerpflicht</b> .....                               | 304 | 102   |
| <b>C. Steuerentstehung</b> .....                                       | 305 | 102   |
| <b>D. Steuerschuldner, Steuerklasse, persönliche Freibeträge</b> ..... | 306 | 102   |
| I. Steuerschuldner .....   | 306 | 102   |
| II. Steuerklasse .....   | 307 | 102   |
| III. persönliche Freibeträge .....                                     | 308 | 102   |
| <b>E. Bemessungsgrundlage: Steuerpflichtiger Erwerb</b> .....          | 309 | 103   |
| I. Steuerpflichtiger Vorgang nach § 3 ErbStG .....                     | 311 | 103   |
| 1. Wert des Vermögensanfalls .....                                     | 312 | 104   |
| a) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....               | 315 | 104   |
| aa) Anteile mit feststellungspflichtigem Wert .....                    | 316 | 104   |
| bb) Bewertung .....  | 317 | 105   |
| b) Bewertung von inländischem Grundbesitz .....                        | 318 | 105   |
| c) Bewertung von inländischem Betriebsvermögen .....                   | 319 | 106   |
| d) Bewertung von sonstigem Vermögen .....                              | 320 | 106   |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| 2. Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten .....               | 321 | 106   |
| 3. sachliche Steuerbefreiungen .....                                    | 322 | 106   |
| a) allgemeine sachliche Steuerbefreiungen .....                         | 323 | 107   |
| b) Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen .....                         | 324 | 107   |
| c) Steuerbefreiungen für zu Wohnzwecken vermietete<br>Grundstücke ..... | 325 | 107   |
| 4. persönliche Steuerbefreiungen .....                                  | 326 | 107   |
| <b>F. Berechnung der Steuer</b> .....                                   | 327 | 107   |
| <br>  |     |       |
| <b>6. Teil</b>  |     |       |
| <b>Umsatzsteuerrecht</b> .....  | 328 | 108   |
| <b>A. Die Steuerbarkeit</b> .....                                       | 329 | 108   |
| I. Der Leistungsumsatz nach § 1 Abs.1 Nr.1 UStG .....                   | 330 | 108   |
| 1. Die Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne .....                       | 331 | 109   |
| a) Allgemeines .....  | 331 | 109   |
| b) Zivilrechtliche Wertungen .....                                      | 334 | 110   |
| c) Der Grundsatz der Leistungseinheit .....                             | 335 | 110   |
| d) Die Lieferung .....  | 337 | 110   |
| e) Die sonstige Leistung .....  | 341 | 112   |
| f) Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung .....           | 342 | 112   |
| g) Sonderproblem: Baumaßnahmen auf fremdem Grund und<br>Boden .....     | 348 | 113   |
| aa) Leistungsempfänger bei Errichtung des Grundstücks .....             | 349 | 113   |
| bb) Weiterlieferung an den Grundstückseigentümer? .....                 | 350 | 113   |
| 2. Gegen Entgelt .....  | 354 | 115   |
| a) Allgemeines .....  | 354 | 115   |
| b) Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....                              | 355 | 115   |
| c) Schadensersatz und Entschädigungen .....                             | 356 | 115   |
| d) Leistungsaustausch bei Personenmehrheiten .....                      | 360 | 116   |
| e) Unentgeltliche Wertabgaben .....                                     | 361 | 116   |
| 3. Eines Unternehmers .....   | 362 | 117   |
| 4. Im Rahmen seines Unternehmens .....                                  | 366 | 118   |
| 5. Im Inland .....  | 369 | 119   |
| a) Ort der Lieferung .....  | 370 | 119   |
| b) Ort der sonstigen Leistung .....                                     | 372 | 120   |
| II. Die Einfuhr nach § 1 Abs.1 Nr.4 UStG .....                          | 374 | 121   |
| III. Der innergemeinschaftliche Erwerb nach § 1 Abs.1 Nr.5 UStG .....   | 375 | 121   |
| <b>B. Steuerbefreiungen</b> .....                                       | 376 | 121   |
| <b>C. Die Bemessungsgrundlage</b> .....                                 | 378 | 122   |
| <b>D. Der Steuersatz</b> .....  | 379 | 122   |
| <b>E. Entstehungszeitpunkt der Steuer</b> .....                         | 380 | 122   |
| <b>F. Steuerschuldner</b> .....   | 381 | 122   |
| <b>G. Der Vorsteuerabzug</b> .....                                      | 382 | 122   |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| <b>7. Teil</b>  |     |       |
| <b>Internationales Steuerrecht</b> .....                                    | 387 | 125   |
| <b>A. Problematik</b> .....   | 388 | 125   |
| <b>B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> .....              | 389 | 125   |
| I. Unilaterale Maßnahmen .....  | 390 | 125   |
| II. Bilaterale Maßnahmen .....  | 391 | 126   |
| <b>C. Arten grenzüberschreitender Tätigkeit</b> .....                       | 392 | 126   |
| I. Direktgeschäft .....   | 392 | 126   |
| II. Betriebsstätte oder ständiger Vertreter im Inland .....                 | 393 | 126   |
| III. Kapitalgesellschaft .....  | 394 | 127   |
| IV. Personengesellschaft .....  | 395 | 127   |
| <b>D. Maßnahmen gegen Einkünfteverlagerungen</b> .....                      | 396 | 128   |
| I. Verrechnungspreise .....   | 397 | 128   |
| II. Basisgesellschaften .....   | 398 | 128   |
| III. Gesellschafterfremdfinanzierung .....                                  | 399 | 129   |
| IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung .....                                | 400 | 129   |
| V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....                            | 401 | 130   |
| <b>8. Teil</b>  |     |       |
| <b>Steuerverfahrensrecht</b> .....  | 402 | 131   |
| <b>A. Steuerverwaltungsrecht</b> .....                                      | 403 | 131   |
| I. Der Steuerverwaltungsakt .....   | 403 | 131   |
| 1. Begriff und Inhalt .....   | 403 | 131   |
| a) Steuerbescheide .....  | 404 | 131   |
| aa) Steuerfestsetzung .....   | 405 | 131   |
| bb) Angabe der Besteuerungsgrundlagen .....                                 | 406 | 132   |
| cc) Sonstiges .....   | 407 | 132   |
| b) Steuerbescheiden gleichgestellte Bescheide .....                         | 415 | 134   |
| c) allgemeine Steuerverwaltungsakte .....                                   | 419 | 135   |
| 2. Wirksamkeitsvoraussetzungen .....  | 420 | 135   |
| a) Bekanntgabe .....  | 421 | 135   |
| b) Nichtigkeitsgründe .....   | 422 | 135   |
| c) Aufhebung, Änderung und Erledigung .....                                 | 423 | 135   |
| aa) Rücknahme nach § 130 AO .....   | 424 | 136   |
| bb) Widerruf nach § 131 AO .....  | 425 | 136   |
| cc) Berichtigung nach § 129 AO .....  | 426 | 136   |
| dd) Änderung einer Vorbehaltsfestsetzung nach § 164<br>Abs. 2 AO .....      | 429 | 137   |
| ee) Änderung einer vorläufigen Festsetzung nach § 165<br>Abs. 2 AO .....    | 430 | 137   |
| ff) Schlichte Änderung auf Antrag nach § 172 Abs. 1<br>Nr. 2 a) AO .....    | 431 | 137   |
| gg) Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel nach<br>§ 173 AO ..... | 432 | 137   |

|  | Rn.        | Seite      |
|--|------------|------------|
| hh) Änderung wegen Fehlern des Steuerpflichtigen nach § 173a AO .....        | 439        | 139        |
| ii) Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung nach § 174 AO .....    | 440        | 140        |
| jj) Änderung wegen Grundlagenbescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO .....     | 443        | 141        |
| kk) Änderung wegen rückwirkender Ereignisse nach § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO ..... | 444        | 141        |
| ll) sonstige Änderungstatbestände .....                                      | 447        | 142        |
| mm) Vertrauensschutz nach § 176 AO .....                                     | 448        | 142        |
| nn) Saldierung nach § 177 AO .....   | 449        | 142        |
| II. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....                          | 454        | 144        |
| 1. Grundlagen .....  | 454        | 144        |
| 2. besondere Verfahrensarten .....   | 458        | 144        |
| III. Die Festsetzung der Steuer .....  | 459        | 145        |
| 1. Steuerfestsetzung ohne Steuerbescheid .....                               | 460        | 145        |
| 2. Festsetzungsverjährung .....  | 461        | 145        |
| IV. Das Einspruchsverfahren .....  | 462        | 145        |
| 1. Zulässigkeit .....  | 464        | 146        |
| a) Statthaftigkeit .....   | 465        | 146        |
| b) Form .....  | 466        | 146        |
| c) Frist .....   | 467        | 146        |
| d) Beschwer .....  | 468        | 147        |
| e) Einspruchsbefugnis .....  | 470        | 147        |
| f) kein Verzicht, keine Rücknahme .....                                      | 471        | 147        |
| g) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....                                   | 472        | 147        |
| 2. Begründetheit .....   | 473        | 147        |
| a) formelle Rechtswidrigkeit .....   | 474        | 147        |
| b) materielle Rechtswidrigkeit .....   | 475        | 148        |
| aa) Änderungsbescheide .....   | 476        | 148        |
| bb) Folgebescheide .....   | 478        | 148        |
| c) Rechtsverletzung .....  | 479        | 149        |
| 3. Entscheidung .....  | 480        | 149        |
| V. Erhebung und Vollstreckung .....  | 481        | 149        |
| <b>B. Steuerprozessrecht .....</b>   | <b>484</b> | <b>150</b> |
| I. Verfahrensgrundsätze .....  | 485        | 150        |
| 1. Dispositionsmaxime .....  | 485        | 150        |
| 2. Untersuchungsgrundsatz .....  | 486        | 150        |
| 3. Beschleunigungsgrundsatz .....  | 487        | 150        |
| 4. Mündlichkeitsgrundsatz .....  | 488        | 151        |
| 5. Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....                                    | 489        | 151        |
| 6. Grundsatz der freien richterlichen Beweiswürdigung .....                  | 490        | 151        |
| 7. Grundsatz der Öffentlichkeit .....  | 491        | 151        |



|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| II. Die finanzgerichtliche Klage .....                 | 492 | 152   |
| 1. Die Zulässigkeit .....                              | 493 | 152   |
| a) Finanzrechtsweg, § 33 FGO .....                     | 494 | 152   |
| b) Die statthafte Klageart .....                       | 496 | 153   |
| c) Klagebefugnis .....                                 | 497 | 153   |
| d) Erfolgreiches außergerichtliches Vorverfahren ..... | 498 | 154   |
| e) Feststellungsinteresse .....                        | 499 | 155   |
| f) Fortsetzungsfeststellungsinteresse .....            | 500 | 155   |
| g) Ordnungsgemäße Klageerhebung .....                  | 501 | 155   |
| h) zuständiges Gericht .....                           | 502 | 155   |
| i) Klagefrist .....                                    | 503 | 155   |
| j) Beteiligten- und Prozessfähigkeit .....             | 504 | 155   |
| k) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....             | 505 | 155   |
| 2. Die Begründetheit .....                             | 506 | 156   |
| III. Die Revision .....                                | 508 | 156   |
| 1. Zulässigkeit (§ 124 Abs. 1 FGO) .....               | 509 | 156   |
| a) Statthaftigkeit .....                               | 509 | 156   |
| b) Form- und fristgerechte Revisionseinlegung .....    | 510 | 156   |
| c) Form- und fristgerechte Revisionsbegründung .....   | 511 | 157   |
| d) Geltendmachung von Revisionsgründen .....           | 512 | 157   |
| e) Beschwer .....                                      | 513 | 157   |
| 2. Begründetheit .....                                 | 514 | 157   |
| IV. sonstige Rechtsbehelfe der FGO .....               | 515 | 157   |
| <b>9. Teil</b>   |     |       |
| <b>Finanzverfassungsrecht</b> .....                    | 516 | 158   |
| <b>A. Die Steuergesetzgebungshoheit</b> .....          | 517 | 158   |
| <b>B. Die Steuerertragshoheit</b> .....                | 520 | 159   |
| <b>C. Die Steuerverwaltungshoheit</b> .....            | 523 | 159   |
| <i>Sachverzeichnis</i> .....                           |     | 161   |