

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIV
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXIX
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXX
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i>		XXXIII
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXXV

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	6	2
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	7	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	11	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	11	4
2. Besteuerung des Einkommens	18	7
3. Besteuerung des Verbrauchs	24	9
B. Prinzipien der Besteuerung	25	10
I. Ökonomische Prinzipien	26	10
1. Verteilungsprinzipien	27	10
a) Das Äquivalenzprinzip	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	33	12
2. Gestaltungsprinzipien	38	14
3. Effizienzprinzipien	41	15
II. Rechtliche Prinzipien	44	16
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	45	17
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	62	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	64	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	70	19
C. Überblick über das Steuersystem	80	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	81	21

1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	82	21
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	82a	21
3. Die Gewerbesteuer	83	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	84	22
II. Steuern auf den Vermögensbestand	85	23
1. Die Vermögensteuer	86	23
2. Die Grundsteuer	87	23
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	88	24
1. Die Verbrauchsteuern	89	24
2. Die Aufwandsteuern	93	25
3. Die Verkehrsteuern	94	26
IV. Steuerreformmodelle	94a	27
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	95	28
I. Steuersubjekt	96	29
II. Steuerobjekt	97	29
III. Steuersatz	100	30
§ 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung	101	31
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	101	31
I. Der Steuerbegriff	104	31
1. Merkmale des Steuerbegriffs	105	31
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	108	33
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	111	34
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	115	37
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes	116	38
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	118	38
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	122	40
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	124	41
III. Die Steuerertragshoheit	125	42
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	126	42
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	127	43
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	134	44
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	135	44
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	136	45
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	137	45

B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt. . . .	140	45
I. Rechtsstaatliche Grenzen	143	46
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . .	143	46
2. Bestimmtheitsgebot	145	47
3. Rückwirkungsverbot	146	48
II. Grundrechtliche Grenzen	151	50
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	152	50
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . .	153	51
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	154a	52
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	157	53
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	158	53
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	160	54
3. Die Eigentumsgarantie	161	54
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	166	55
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen . .	168	56
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	170	56
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	171	57
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	176	58
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	179	60
§ 3 Steuern in Europa und im internationalen Wettbewerb . . .	180	61
I. Das Europäische Steuerrecht	180	61
1. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	182	61
2. Die Auswirkungen primärrechtlicher Regelungen auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	187	63
3. Steuerharmonisierung innerhalb der EU	191	65
II. Das Internationale Steuerrecht	198	68
1. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	199	68
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . .	203	69
a) Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	208	71
b) Bilaterale Maßnahmen (DBA)	211	72
3. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	216	73

a) Direktgeschäft	217	73
b) Betriebsstätte/ständiger Vertreter	220	74
c) Kapitalgesellschaft	222	75
d) Personengesellschaft	224	76
4. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehr- strategien	227	78
a) Verrechnungspreise	228	78
b) Hinzurechnungsbesteuerung	229a	79
c) Gesellschafterfremdfinanzierung	229c	80
d) Wegzug und Unternehmensverlagerung	229d	81
e) Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	229h	83

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 4 Steuerschuldrecht	231	86
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	231	86
I. Der Steueranspruch	232	87
1. Entstehen des Steueranspruchs	234	88
2. Fälligkeit	235	88
a) Begriff und Bedeutung	235	88
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	236	88
3. Erlöschen	239	89
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	240	89
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	241	90
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	242	90
aa) Voraussetzungen	243	90
bb) Verrechnungsvertrag	248	91
cc) Rechtsbehelfe	249	91
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	251	92
aa) Fristdauer	253	92
bb) Beginn der Frist	254	93
cc) Ablaufhemmung	255	93
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	259	95
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	261	95
aa) Voraussetzungen des Erlasses	262	96
bb) Aufhebung des Erlasses	265	96
4. Übergang des Steueranspruchs	266	96
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	267	97
1. Verspätungszuschlag	268	97
a) Begriff und Voraussetzungen	268	97

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	269	97
2. Der Säumniszuschlag	270	98
a) Begriff und Voraussetzungen	270	98
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	271	98
3. Zinsen	272	98
a) Begriff und Voraussetzungen	272	98
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	273	98
4. Zwangsgelder	274	98
5. Kosten	275	99
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	275a	99
III. Der Haftungsanspruch	276	99
1. Haftungstatbestände	278	99
a) Allgemeines	278	99
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	281	101
2. Akzessorietät der Haftung	284	102
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	288	103
a) Erlass des Haftungsbescheids	288	103
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungs- bescheids	290	104
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	291	104
IV. Der Steuererstattungsanspruch	294	106
V. Der Steuervergütungsanspruch	298	107
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	301	107
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	302	107
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	307	111
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	308	112
1. Grundsatz	308	112
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	310	112
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	314	114
V. Treu und Glauben	321	117
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	323	118
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	324	118
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	325	119
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	326	119
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57)	327	120
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	329	120

II. Das Spendenrecht	329a	121
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	329a	121
2. Zuwendungen an politische Parteien	329c	122
§ 5 Steuerverfahrensrecht	330	122
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	332	123
I. Der Steuerverwaltungsakt	333	123
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	334	123
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes	334	123
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	336	124
aa) Begünstigende und belastende		
Steuerverwaltungsakte	336	124
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte	337	124
cc) Allgemeine und besondere		
Steuerverwaltungsakte	338	125
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes	339	125
2. Zustandekommen und Wirksamwerden		
von Steuerverwaltungsakten	340	125
a) Zeitpunkt	342	126
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten		
(§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	344	127
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	346	128
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	347	128
a) Fehlerquellen	350	129
aa) Gesetzesvorbehalt	351	129
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	352	129
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	354	130
b) Fehlerfolgen	361	131
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	362	131
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler		
.	364	132
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	365	132
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	366	133
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner		
Steuerverwaltungsakte	367	134
5. Korrektur von Steuerbescheiden	377	137
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung		
des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1		
Nr 2 lit. a AO	382	138
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel		
gemäß § 173 AO	383	139
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung		
gemäß § 174 AO	396	143
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1		
Satz 1 Nr 1 AO	400	144

e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	401	145
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	402	146
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	403	146
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	406	147
6. Anhang: Aufbauhinweise	412	149
II. Öffentlich-rechtlicher Vertrag und tatsächliche Verständigung	413	149
B. Durchführung der Besteuerung	419	153
I. Ermittlung des Sachverhalts	420	153
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	420	153
2. Sachaufklärung	421	153
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	421	153
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	424	155
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	424	155
bb) Schätzung (§ 162 AO)	425	155
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	426	155
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	429	156
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	432	157
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	434	157
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	441	159
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	442	159
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	452	162
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	453	163
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	454	163
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	454	163
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	455	164
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	456	164
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	462	165
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	463	166
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	469	167
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	472	168
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	473	168
a) Begriff und Bedeutung	474	168
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	478	170
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	482	171

C. Erhebungsverfahren	483	172
I. Titel	487	173
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	489	173
D. Rechtsschutzverfahren	494	174
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	495	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	496	175
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	497	175
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO)	499	175
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	500	176
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	502	176
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	502	177
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	502	177
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	503	177
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	503	177
b) Aussetzung der Vollziehung	504	177
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	510	179
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	515	179
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	516	180
a) Finanzrechtsweg	516	180
b) Statthafte Klageart	517	180
c) Form und Frist	518	180
d) Klagebefugnis	519	180
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	520	180
f) Sonstiges	521	181
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	522	181
3. Teil		
Steuern vom Einkommen und Ertrag		
§ 6 Einkommensteuerrecht	530	183
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	531	183
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze	532	184
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	532	184
1. Das Einkommensermittlungsschema	532	184
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	534	185
a) Steuerbare Einkünfte	534	185

b) Dualismus der Einkunftsarten	538	187
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	541a	189
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	542	191
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	542	191
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	548	193
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	550	193
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	554	195
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	555	196
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	558	197
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	559	197
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	562	199
3. Besondere Steuersätze	568	202
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	568	202
b) Tarifiermäßigungen	572	204
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	573a	206
a) Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG)	573b	206
b) Entlastungsbetrag bei Gewinneinkünften (§ 32c EStG)	573c	207
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	574	208
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	574	208
a) Veranlagungsverfahren	574	208
b) Quellensteuerabzug	575	208
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	577	209
C. Persönliche Steuerpflicht	591	210
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	591	210
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	594	211
1. Wohnsitz	595	212
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	601	213
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	604	214
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	608	215
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	609	215
D. Die einzelnen Einkunftsarten	621	217
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	622	217
1. Überblick	622	217

2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	625	218
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	625	218
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	626	219
bb) Gewinnerzielungsabsicht	629	219
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberuf- liche oder vermögensverwaltende Tätigkeit . .	632	220
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	634	221
c) Betriebsaufspaltung	635	221
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	644	223
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	647	225
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1-%-Beteiligung (§ 17 EStG)	647	225
b) Betriebsverpachtung	650	226
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	656	227
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	668	231
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) . .	675	232
1. Arbeitnehmer	676	232
2. Arbeitslohn	677	233
3. Werbungskosten	681	234
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	684	235
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	688	236
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	689	236
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	693	237
2. Berechnung der Einkünfte	694	238
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG)	697	238
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .	701	239
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommen- steuerrecht	702	239
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	705	240
3. Werbungskosten	707	241
VII. Sonstige Einkünfte	709	243
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	710	243
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	716	246
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) .	717	247

E. Ermittlung der Einkünfte	731	248
I. Überblick	731	248
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	735	250
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich . .	737	250
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	738	250
a) Bilanzierung	738	250
b) Buchführung	743	252
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	750	255
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	756	256
aa) Bilanzkontinuität und -identität	758	256
bb) Verursachungsprinzip	759	257
cc) Vorsichtsprinzip	760	257
dd) Stichtagsprinzip	765	258
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	766	258
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	768	259
bb) Subjektive Zurechnung	774	261
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	775	261
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	780	262
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	787	264
ff) Steuerfreie Rücklagen	791	265
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	811	265
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	814	266
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	823	267
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	852	274
3. Entnahmen und Einlagen	853	274
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	856	276
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	860	277
1. Allgemeines	861	277
a) Persönlicher Anwendungsbereich	862	278
b) Zu- und Abflussprinzip	863	278
c) Entnahmen und Einlagen	868	280
2. Betriebseinnahmen	871	281
3. Betriebsausgaben	877	283
a) Begriff	877	283
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungs- kosten von Wirtschaftsgütern	886	287
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	889	289
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	891	290
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	893	291

1. Allgemeines	894	292
2. Einnahmen	896	292
a) Güter in Geld oder Geldeswert	897	292
b) Veranlassungszusammenhang	900	293
c) Bewertung der Einnahmen	904	295
3. Werbungskosten	909	297
a) Begriff	909	297
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	920	302
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	924	304
F. Abzüge und Ermäßigungen	928	306
I. Überblick über die privaten Abzüge	931	306
II. Sonderausgaben	933	307
1. Allgemeines	933	307
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	937	308
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	938	309
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	939	312
III. Außergewöhnliche Belastungen	942	313
1. Allgemeines	942	313
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	943	313
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	945	314
b) Aufwendungen	946	314
c) Belastung	948	315
d) Außergewöhnlichkeit	951	316
e) Zwangsläufigkeit	953	316
f) Rechtsfolge	958	319
3. Sondertatbestände	960	320
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	960	320
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	968	321
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	971	322
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	973	322
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	978	324
§ 7 Unternehmensteuerrecht	999	326
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1000	326
I. Überblick	1000	326
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1000	326
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1003	328

II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1007	329
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1009	329
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1010	330
b) Unternehmerrisiko	1011	331
c) Unternehmerinitiative	1012	331
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1013	332
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1014	332
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1015	332
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1017	334
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1018	335
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft . . .	1020	337
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1022	337
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1022	337
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1023	338
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1026	339
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1027	339
b) Sonderbetriebsvermögen	1029	340
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1031	341
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1032	342
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1033	342
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1034	343
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften	1036	344
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1040	347
I. Überblick	1040	347
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1050	349
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1050	349
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1056	351
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1057	351
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1058	351
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1059	352
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1060	353
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1061	353

3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1062	353
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1062a	353
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1062b	355
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1063	357
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschafts- verhältnis veranlasst sind	1067	358
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1070	358
b) Verdeckte Einlage	1079	364
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1083	366
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1086	367
IV. Tarif	1090	367
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der aus- schüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1093	367
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1094	368
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1095	368
C. Die Gewerbesteuer	1120	371
I. Überblick	1120	371
1. Objektsteuer	1120	371
2. Äquivalenzprinzip	1127	372
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1130	372
II. Steuergegenstand	1134	373
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1135	374
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1148	376
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1149	376
III. Der Gewerbeertrag	1152	377
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1154	377
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1155	378
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1157	379
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1170	383
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1175	384
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1179	385
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1181	386
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1187	387
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1189	388

D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1192	389
I. Einführung	1193	389
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1195	391
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1200	394
A. Allgemeines	1201	395
B. Steuerpflicht	1205	397
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	1205	397
II. Sachliche Steuerpflicht	1206	398
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1206	398
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1209	398
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1214	400
I. Wert des Vermögensanfalls	1215	400
II. Nachlassverbindlichkeiten	1219	402
III. Bereicherung bei einer Schenkung	1221	402
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	1224	404
V. Persönliche Steuerbefreiungen	1234	406
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1234	406
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1237	406
D. Steuerberechnung	1239	407
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1239	407
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1240	407
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1243	408
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1245	409
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1248	410
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung	1249	411

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1260	412
§ 10 Umsatzsteuer	1270	414
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1270	414
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1271	415

II. Umsatzsteuer in Europa	1278	416
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1283	419
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1287	421
I. Der Steuertatbestand	1287	421
1. Steuersubjekt	1288	422
2. Steuerobjekt	1292	425
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1294	425
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1299	426
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1300	427
cc) Gegen Entgelt: Leistungsaustausch		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1301	427
dd) Leistungsort (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff UStG)	1304	429
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher		
Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1,		
3 Abs. 1b UStG)	1308	430
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet		
(§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1310	431
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen		
Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1312	431
3. Steuerbefreiungen	1315	433
4. Die Bemessungsgrundlage	1324	435
5. Der Steuersatz	1329	437
II. Der Vorsteuerabzug	1330	437
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1341	441
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1343	442
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1345	442
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1349	444
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1351	444
§ 11 Grunderwerbsteuer	1400	445
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1402	446
B. Sachliche Steuerpflicht.	1403	447
I. Steuergegenstand	1404	447
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1404	447
2. Erwerbsvorgänge	1405	447
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1406	447
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft		
(§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1407	448

c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5 -7, Abs. 2 GrEStG)	1408	448
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1410	449
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1413	450
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1414	450
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1419	451
<i>Sachverzeichnis</i>		453