

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis häufig zitiertter Literatur</i>		XXVIII
1. Teil		
Einführung	1	1
§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	7	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	7	2
I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	8	2
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	12	4
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	12	4
2. Besteuerung des Einkommens	19	6
3. Besteuerung des Verbrauchs	26	9
B. Prinzipien der Besteuerung	28	10
I. Ökonomische Prinzipien	29	10
1. Verteilungsprinzipien	30	10
a) Das Äquivalenzprinzip	32	10
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	35	11
2. Gestaltungsprinzipien	40	13
3. Effizienzprinzipien	43	14
II. Rechtliche Prinzipien	45	15
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	46	15
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	47	16
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	49	17
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	51	17
C. Überblick über das Steuersystem	60	19
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	61	19
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	62	19
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..	63	20
3. Die Gewerbesteuer	65	20
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	66	21
II. Steuern auf den Vermögensbestand	67	21
1. Die Vermögensteuer	68	21
2. Die Grundsteuer	70	22
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen ..	72	23
1. Die Verbrauchsteuern	73	23
2. Die Aufwandsteuern	77	24

3. Die Verkehrsteuern	80	25
IV. Steuerreformmodelle	84	26
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	27
I. Steuersubjekt	89	28
II. Steuerobjekt	91	28
III. Steuersatz	94	29
§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	30
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	30
I. Der Steuerbegriff	100	30
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	30
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	32
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	33
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	36
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	119	36
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	122	37
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	128	39
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	40
III. Die Steuerertragshoheit	133	41
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	41
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	42
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	43
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	43
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	43
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	44
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	44
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	46
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	46
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	46
2. Bestimmtheitsgebot	160	47
3. Rückwirkungsverbot	161	48
II. Grundrechtliche Grenzen	170	51
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	51
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	175	53
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	179	54
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leis-		
tungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	183	55
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Exis-		
tenzminimums	184	55
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im		
Steuerrecht	186	56
c) Die Berufsfreiheit	188	57
3. Die Eigentumsgarantie	189	57

III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	192	58
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	194	58
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs- normen	196	59
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	198	60
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal- tungswirkungen von Lenkungsnormen	203	61
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie- rungen vor dem Gleichheitssatz	209	62
C. Das Europäische Steuerrecht	213	63
I. Primärrechtliche Grundlagen	213	63
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	217	65
III. Steuerharmonisierung in der EU	224	67
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	225	67
2. Harmonisierung der direkten Steuern	228	68
 2. Teil		
Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht	239	72
 § 3 Steuerschuldrecht	240	72
A. Überblick	240	72
B. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	241	72
I. Der Steueranspruch	242	73
1. Entstehen des Steueranspruchs	244	74
2. Fälligkeit	245	75
a) Begriff und Bedeutung	246	75
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	247	75
3. Erlöschen	250	76
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	251	76
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	252	77
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	253	77
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	261	79
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	82
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO)	278	83
4. Übergang des Steueranspruchs	282	84
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	283	85
1. Verspätungszuschlag	284	85
a) Begriff und Voraussetzungen	284	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	86
2. Der Säumniszuschlag	287	86
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	287	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	288	87
3. Zinsen	289	87
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	289	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	88
4. Zwangsgelder	292	88
5. Kosten	293	88

6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO	294	88
7. Verzögerungs- und Mitwirkungsverzögerungsgelder	295	89
III. Der Haftungsanspruch	296	89
1. Haftungstatbestände	298	89
a) Allgemeines	298	89
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	301	91
2. Akzessorietät der Haftung	302	92
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	305	93
a) Erlass des Haftungsbescheids	306	93
b) Inanspruchnahme	308	94
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	309	95
IV. Der Steuererstattungsanspruch	312	96
V. Der Steuervergütungsanspruch	315	97
C. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	317	97
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	319	98
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	325	100
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	327	101
1. Grundsatz	327	101
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	329	102
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	333	104
V. Treu und Glauben	342	107
D. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	345	107
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	346	108
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	347	109
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	350	110
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	351	110
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	354	111
II. Das Spendenrecht	355	112
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	355	112
2. Zuwendungen an politische Parteien	360	113
§ 4 Steuerverfahrensrecht	362	113
A. Überblick	362	113
B. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	364	114
I. Der Steuerwaltungsakt	365	114
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerwaltungsakten	366	114
a) Begriff des Steuerwaltungsakts	366	114
b) Arten von Steuerwaltungsakten	368	115
c) Nebenbestimmungen des Steuerwaltungsakts	372	116
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwal- tungsakten	373	116
a) Zeitpunkt	375	117

b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	378	118
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	381	119
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	382	120
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	383	120
a) Fehlerquellen	386	121
b) Fehlerfolgen	395	123
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	400	124
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	124
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	404	126
5. Korrektur von Steuerbescheiden	414	129
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	419	130
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	423	131
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	438	135
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	440	136
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	444	138
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	446	139
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	451	140
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	452	140
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	453	141
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	456	141
6. Anhang: Aufbauhinweise	465	144
II. Kooperative Handlungsformen	466	144
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	467	145
2. Tatsächliche Verständigung	471	146
3. Verbindliche Auskunft	475	147
C. Durchführung der Besteuerung	478	148
I. Ermittlung des Sachverhalts	479	148
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	479	148
2. Sachaufklärung	480	149
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	480	149
b) Steuererklärungspflicht	485	151
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	488	152
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	493	153
3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	496	154
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	497	154
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	509	157
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	510	158
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	511	158
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	511	158
b) Verarbeitung personenbezogener Daten	517	160

II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs-		
grundlagen	520	161
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	520	161
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	521	161
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung		
(§ 164 AO)	522	162
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	529	163
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	536	166
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	538	166
a) Begriff und Bedeutung	539	166
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	543	168
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess-		
beträgen	548	170
D. Erhebungsverfahren	549	170
I. Titel	554	171
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	557	172
E. Rechtsschutzverfahren	562	173
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	563	173
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	564	173
a) Statthafte Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	565	173
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	566	174
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1 und 3 AO)	567	174
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	568	175
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	569	175
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	570	175
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	571	175
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein-		
spruchs	571	175
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	572	176
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	576	177
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	178
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen		
Klage	581	178
a) Finanzrechtsweg	582	178
b) Statthafte Klageart	583	179
c) Form und Frist	584	179
d) Klagebefugnis	585	179
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	179
f) Sonstiges	587	180
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	180
3. Teil		
Steuern vom Einkommen und Ertrag	590	181
§ 5 Einkommensteuerrecht	590	181
A. Systematische Einordnung und geschichtliche Entwicklung	590	181
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer –		
Begriffe und Grundsätze	593	182
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	593	182
1. Das Einkommensermittlungsschema	593	182

2. Objektive Einkommensteuerpflicht	596	183
a) Steuerbare Einkünfte	596	183
b) Dualismus der Einkunftsarten	602	185
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	608	186
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG)	611	187
1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung	611	187
2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	613	188
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG)	615	188
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips	618	189
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung	619	190
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	624	191
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG)	627	192
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	630	193
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	634	194
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	637	195
3. Besondere Steuersätze	646	198
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	648	199
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	654	200
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	657	202
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	660	202
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	666	204
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ...	666	204
a) Veranlagungsverfahren	666	204
b) Quellensteuerabzug	670	204
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ...	674	205
C. Persönliche Steuerpflicht	678	206
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	678	206
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	683	207
1. Wohnsitz	685	207
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	688	208
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	692	209
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	696	210
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	698	211
D. Die einzelnen Einkunftsarten	701	212
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	702	212
1. Überblick	702	212
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	705	214
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	705	214
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .	718	216
c) Betriebsaufspaltung	719	216

d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	727	219
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte . . .	735	221
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	735	221
b) Betriebsverpachtung	739	222
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	747	224
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) . . .	758	227
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	765	228
1. Arbeitnehmer	767	228
2. Arbeitslohn	770	229
3. Werbungskosten	775	231
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	782	234
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG	786	235
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	787	235
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	791	236
2. Berechnung der Einkünfte	795	237
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	801	238
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	806	239
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht . .	807	239
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	808	240
3. Werbungskosten	810	240
VII. Sonstige Einkünfte	819	243
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	821	243
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	822	243
b) Zusatzversicherungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	832	245
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	835	246
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1 und 2 EStG	842	247
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	845	248
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	847	249
E. Ermittlung der Einkünfte	852	251
I. Überblick	852	251
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	859	252
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	862	253
a) Bilanzierung	862	253
b) Buchführung	867	255
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz	874	259
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	881	260
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	891	262
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	918	271

2. Entnahmen und Einlagen	965	280
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	973	282
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	974	283
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	978	284
2. Betriebseinnahmen	987	287
3. Betriebsausgaben	994	289
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	995	289
b) Gemischte Aufwendungen	998	290
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieblicher Veranlassung	1005	292
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1010	294
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1017	296
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1022	297
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1026	298
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1028	299
1. Einnahmen	1032	300
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen	1033	300
b) Veranlassungszusammenhang	1037	302
c) Bewertung der Einnahmen	1042	303
2. Werbungskosten	1050	306
a) Veranlassung und Zurechnung	1050	306
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1057	308
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1063	309
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1065	310
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1070	311
F. Abzüge und Ermäßigungen	1074	313
I. Überblick über die privaten Abzüge	1078	314
II. Sonderausgaben	1081	315
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1085	316
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1086	316
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1087	318
III. Außergewöhnliche Belastungen	1088	318
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1090	318
a) Aufwendungen	1092	319
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1094	319
c) Belastung	1095	319
d) Außergewöhnlichkeit	1098	320
e) Zwangsläufigkeit	1100	321
f) Rechtsfolge	1109	324
2. Sondertatbestände	1111	324
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1111	324
b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1116	326
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1119	327
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1121	327

2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1130	329
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1135	330
A. Überblick	1135	330
B. Besteuerung von Personengesellschaften	1137	331
I. Überblick	1137	331
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1137	331
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1142	332
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1145	333
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1147	333
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1150	334
b) Mitunternehmerisiko	1156	335
c) Mitunternehmerinitiative	1158	336
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1159	336
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1160	336
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1161	336
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1165	338
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1168	339
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1175	341
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1179	342
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1179	342
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1181	342
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1184	343
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1186	343
b) Sonderbetriebsvermögen	1190	344
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1200	346
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1203	347
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften	1206	348
C. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1218	352
I. Überblick	1218	352
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1226	354
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1226	354
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1233	356
3. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG)	1235	356
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1238	357
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1240	357
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1250	360
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...	1251	360
2. Gewerblichkeitsfiktion und Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1252	361
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1254	361

a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1255	361
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1262	363
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1265	363
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1271	365
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind	1277	366
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1278	366
b) Verdeckte Einlage	1295	371
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1300	374
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1302	374
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1312	376
IV. Tarif	1313	377
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1316	377
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1318	378
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1320	378
a) Beteiligung im Privatvermögen	1322	379
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1330	380
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1335	381
D. Die Gewerbesteuer	1336	382
I. Überblick	1336	382
1. Objektsteuer	1336	382
2. Äquivalenzprinzip	1342	383
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1344	383
II. Steuergegenstand	1348	384
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1349	384
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1368	388
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1369	389
III. Der Gewerbeertrag	1371	389
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1373	389
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1376	390
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1377	390
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1397	395
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1407	397
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1412	398
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1414	398
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1421	399
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1426	400
E. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	401
I. Einführung	1431	401
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1440	404

§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1449	406
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1449	406
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1457	408
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1463	410
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1471	412
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1478	414
I. Direktgeschäft	1479	414
II. Betriebstätte/ständiger Vertreter	1482	415
III. Kapitalgesellschaft	1483	416
IV. Personengesellschaft	1485	418
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1493	421
I. Korrektur von Verrechnungspreisen	1498	423
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1506	426
III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechteüberlassungen	1510	428
IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebstätten	1514	429
V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Verstrickung	1518	430
VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen	1527	433
VII. Globale Mindeststeuer	1529	434
VIII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1531	435
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1538	437
A. Allgemeines	1539	438
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1539	438
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1543	439
B. Steuerpflicht	1547	440
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1547	440
II. Sachliche Steuerpflicht	1552	441
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1552	441
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1556	442
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1563	444
I. Bereicherung des Erwerbers	1564	444
1. Wert des Vermögensanfalls	1565	445
a) Bewertungsgrundsätze	1565	445
b) Betriebsvermögen	1573	446
c) Immobilien	1574	446
2. Nachlassverbindlichkeiten	1577	447
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1580	449
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1583	450
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1584	450
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG)	1594	452
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1595	452

b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1605	455
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € (§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG)	1614	457
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	1617	458
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschönerung (Fall 61)	1618	458
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1619	460
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1619	460
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1622	461
D. Steuerberechnung	1624	462
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1624	462
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1625	462
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1627	463
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1629	463
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1631	464
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1632	464
4. Teil		
Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs	1636	467
§ 9 Überblick	1636	467
§ 10 Umsatzsteuer	1646	469
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1646	469
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1648	470
II. Umsatzsteuer in Europa	1654	471
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1661	473
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1666	476
I. Der Steuertatbestand	1666	476
1. Steuersubjekt	1667	476
2. Steuerobjekt	1678	479
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1679	480
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1698	487
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1700	487
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1702	488
3. Steuerbefreiungen	1707	490
4. Die Bemessungsgrundlage	1714	491
5. Der Steuersatz	1719	493
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1723	494
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1726	495
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1727	495
3. Leistung für das Unternehmen	1728	495

4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1733	497
5. Rechnung, § 14 UStG	1734	497
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1735	498
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1739	499
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1741	500
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1743	500
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1746	501
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1748	502
§ 11 Grunderwerbsteuer	1753	503
A. Bedeutung der Grunderwerbsteuer	1753	503
B. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1756	504
C. Sachliche Steuerpflicht	1757	504
I. Steuergegenstand	1758	504
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1758	504
2. Erwerbsvorgänge	1759	505
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1760	505
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1762	505
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7 und Abs. 2 GrEStG)	1763	505
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b und Abs. 3 GrEStG)	1764	505
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1767	507
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1769	507
D. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer- anspruches	1775	509
<i>Stichwortverzeichnis</i>		511