

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXVIII
 1. Teil		
Einführung		
 § 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	7	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	7	2
I. Alleinsteuern- 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 Steuerge-		
rechtigkeit	179	54
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	183	56
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen		
Existenzminimums	184	56
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im		
Steuerrecht	186	57
c) Die Berufsfreiheit	188	57
3. Die Eigentumsgarantie	189	58

III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	192	59
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	194	59
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	196	60
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	198	60
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	203	61
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	209	63
C. Das Europäische Steuerrecht	213	64
I. Primärrechtliche Grundlagen	213	64
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	217	65
III. Steuerharmonisierung in der EU	224	68
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	225	68
2. Harmonisierung der direkten Steuern	228	68
 2. Teil		
Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht		
§ 3 Steuerschuldrecht	240	73
A. Überblick	240	73
B. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	241	74
I. Der Steueranspruch	242	74
1. Entstehen des Steueranspruchs	244	75
2. Fälligkeit	245	76
a) Begriff und Bedeutung	246	76
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	247	76
3. Erlöschen	250	77
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	251	77
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	252	78
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	253	78
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	261	80
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	83
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) . .	278	84
4. Übergang des Steueranspruchs	282	85
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	283	86
1. Verspätungszuschlag	284	86
a) Begriff und Voraussetzungen	284	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	87
2. Der Säumniszuschlag	287	87
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	287	87
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	288	88
3. Zinsen	289	88
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe	289	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	89
4. Zwangsgelder	292	89
5. Kosten	293	89

6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO	294	90
7. Verzögerungs- und Mitwirkungsverzögerungsgelder	295	90
III. Der Haftungsanspruch	296	90
1. Haftungstatbestände	298	91
a) Allgemeines	298	91
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	301	92
2. Akzessorietät der Haftung	302	93
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	305	94
a) Erlass des Haftungsbescheids	306	94
b) Inanspruchnahme	308	95
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	309	96
IV. Der Steuererstattungsanspruch	312	97
V. Der Steuervergütungsanspruch	315	98
C. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuer- gesetze	317	98
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	319	99
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	325	102
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	327	102
1. Grundsatz	327	102
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	329	103
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	333	105
V. Treu und Glauben	342	108
D. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	345	109
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	346	109
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	347	110
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	350	111
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	351	111
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	354	112
II. Das Spendenrecht	355	113
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	355	113
2. Zuwendungen an politische Parteien	360	114
§ 4 Steuerverfahrensrecht	362	115
A. Überblick	362	115
B. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	364	115
I. Der Steuerverwaltungsakt	365	115
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	366	116
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	366	116
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	368	116
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	372	117
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwal- tungsakten	373	118
a) Zeitpunkt	375	118

b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	378	120
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	381	121
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	382	121
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	383	122
a) Fehlerquellen	386	122
b) Fehlerfolgen	395	124
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	400	126
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	126
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	404	127
5. Korrektur von Steuerbescheiden	414	130
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	419	131
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	423	132
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	438	137
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	440	138
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	444	139
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	446	140
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	451	142
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	452	142
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	453	142
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	456	143
6. Anhang: Aufbauhinweise	465	146
II. Kooperative Handlungsformen	466	146
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	467	147
2. Tatsächliche Verständigung	471	148
3. Verbindliche Auskunft	475	149
C. Durchführung der Besteuerung	478	150
I. Ermittlung des Sachverhalts	479	150
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	479	150
2. Sachaufklärung	480	150
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	480	150
b) Steuerklärungspflicht	485	152
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	488	154
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	493	155
3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	496	155
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	497	156
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	509	159
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	510	160
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	511	160
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	511	160
b) Verarbeitung personenbezogener Daten	517	162

II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs-		
grundlagen	520	163
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	520	163
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	521	163
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung		
(§ 164 AO)	522	163
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	529	165
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	536	167
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	538	168
a) Begriff und Bedeutung	539	168
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	543	170
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess-		
beträgen	548	171
D. Erhebungsverfahren	549	172
I. Titel	554	173
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	557	173
E. Rechtsschutzverfahren	562	174
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	563	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	564	175
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	565	175
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	566	175
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1 und 3 AO) .	567	176
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	568	176
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	569	177
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	570	177
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	571	177
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein-		
spruchs	571	177
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	572	177
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	576	179
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	180
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen		
Klage	581	180
a) Finanzrechtsweg	582	180
b) Statthafte Klageart	583	180
c) Form und Frist	584	180
d) Klagebefugnis	585	181
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	181
f) Sonstiges	587	181
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	182
 3. Teil		
Steuern vom Einkommen und Ertrag		
 § 5 Einkommensteuerrecht	590	183
A. Systematische Einordnung und geschichtliche Entwicklung	590	183
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer –		
Begriffe und Grundsätze	593	184
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	593	184
1. Das Einkommensermittlungsschema	593	184

2. Objektive Einkommensteuerpflicht	596	185
a) Steuerbare Einkünfte	596	185
b) Dualismus der Einkunftsarten	602	187
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	608	188
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG)	611	189
1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung	611	189
2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	613	190
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG)	615	191
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips	618	192
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung	619	192
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	624	193
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG)	627	194
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	630	195
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	634	196
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	637	197
3. Besondere Steuersätze	646	200
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	648	201
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	654	202
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	657	204
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	660	204
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	666	206
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	666	206
a) Veranlagungsverfahren	666	206
b) Quellensteuerabzug	670	206
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	675	207
C. Persönliche Steuerpflicht	679	208
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	679	208
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	684	209
1. Wohnsitz	686	209
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	689	210
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	693	211
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	697	212
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	699	213
D. Die einzelnen Einkunftsarten	702	214
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	703	214
1. Überblick	703	214
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	706	216
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	706	216
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .	719	218
c) Betriebsaufspaltung	720	219

d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	728	221
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte . . .	736	223
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	736	223
b) Betriebsverpachtung	740	224
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	748	226
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) . . .	759	229
IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	766	230
1. Arbeitnehmer	768	230
2. Arbeitslohn	771	231
3. Werbungskosten	776	233
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	783	236
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG	787	237
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	788	237
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	792	238
2. Berechnung der Einkünfte	796	239
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	802	240
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	807	241
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht . .	808	241
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	809	242
3. Werbungskosten	811	242
VII. Sonstige Einkünfte	820	245
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	822	246
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	823	246
b) Zusatzversicherungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	833	248
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	836	248
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Satz 1, 2 EStG .	843	249
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	846	250
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	848	251
E. Ermittlung der Einkünfte	853	253
I. Überblick	853	253
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	860	255
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	863	256
a) Bilanzierung	863	256
b) Buchführung	868	257
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz	875	261
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	882	263
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	892	265
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	919	273

2. Entnahmen und Einlagen	966	283
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	974	285
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	975	285
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	979	286
2. Betriebseinnahmen	988	289
3. Betriebsausgaben	995	292
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	996	292
b) Gemischte Aufwendungen	999	293
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betriebli- cher Veranlassung	1006	295
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1011	297
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1018	299
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1023	300
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1027	301
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1029	302
1. Einnahmen	1033	303
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Auf- wendungen	1034	303
b) Veranlassungszusammenhang	1038	304
c) Bewertung der Einnahmen	1043	306
2. Werbungskosten	1051	309
a) Veranlassung und Zurechnung	1051	309
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1058	311
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1064	312
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1066	313
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1071	314
F. Abzüge und Ermäßigungen	1075	316
I. Überblick über die privaten Abzüge	1079	317
II. Sonderausgaben	1082	318
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1086	319
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1087	319
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1088	321
III. Außergewöhnliche Belastungen	1089	321
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1091	321
a) Aufwendungen	1093	322
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1095	322
c) Belastung	1096	322
d) Außergewöhnlichkeit	1099	323
e) Zwangsläufigkeit	1101	324
f) Rechtsfolge	1110	327
2. Sondertatbestände	1112	328
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1112	328
b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinter- bliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1117	329
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1120	330
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Frei- beträge/Kindergeld	1122	330

2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1131	332
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1136	333
A. Überblick	1136	333
B. Besteuerung von Personengesellschaften	1138	334
I. Überblick	1138	334
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1138	334
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1143	335
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1146	336
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1148	336
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1151	337
b) Mitunternehmerisiko	1157	338
c) Mitunternehmerinitiative	1159	339
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1160	339
a) Gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1161	339
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1162	339
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft		
(§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1166	341
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1169	342
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1176	344
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1180	345
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1180	345
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1182	345
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1185	346
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1187	346
b) Sonderbetriebsvermögen	1191	347
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1201	349
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1204	350
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften	1207	351
C. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1219	355
I. Überblick	1219	355
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1227	357
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1227	357
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1234	359
3. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG)	1236	359
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1239	360
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1241	360
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1251	363
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...	1252	363
2. Gewerblichkeitsfiktion und Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1253	364
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1255	364

a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1256	364
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1263	366
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1266	366
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1272	368
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind	1278	369
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1279	369
b) Verdeckte Einlage	1296	374
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1301	377
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1303	377
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1313	379
IV. Tarif	1314	380
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1317	380
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1319	381
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1321	381
a) Beteiligung im Privatvermögen	1323	382
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1331	383
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1336	384
D. Die Gewerbesteuer	1337	385
I. Überblick	1337	385
1. Objektsteuer	1337	385
2. Äquivalenzprinzip	1343	386
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1345	386
II. Steuergegenstand	1349	387
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1350	387
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1369	391
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1370	392
III. Der Gewerbeertrag	1372	392
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1374	392
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1377	393
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1378	393
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1398	398
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1407	400
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1412	401
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1414	401
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1421	402
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1426	403
E. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	404
I. Einführung	1431	404
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuer- gesetz)	1440	407

§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1449	409
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1449	409
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1457	411
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1463	412
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1471	415
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1478	417
I. Direktgeschäft	1479	417
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1482	418
III. Kapitalgesellschaft	1483	419
IV. Personengesellschaft	1485	421
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1493	424
I. Korrektur von Verrechnungspreisen	1498	426
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1506	430
III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen	1510	431
IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebsstätten	1513	432
V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Verstrickung	1517	433
VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen	1526	436
VII. Globale Mindeststeuer	1528	437
VIII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1530	438
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1537	440
A. Allgemeines	1538	441
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1538	441
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1542	442
B. Steuerpflicht	1546	443
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1546	443
II. Sachliche Steuerpflicht	1551	444
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1551	444
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1555	445
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1562	447
I. Bereicherung des Erwerbers	1563	447
1. Wert des Vermögensanfalls	1564	448
a) Bewertungsgrundsätze	1564	448
b) Betriebsvermögen	1572	449
c) Immobilien	1573	449
2. Nachlassverbindlichkeiten	1576	450
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1579	452
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1582	453
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1583	453
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG)	1593	455
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1594	455

b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1604	458
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € (§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG)	1613	460
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	1616	461
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschönerung (Fall 61)	1617	461
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1618	463
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1618	463
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1621	464
D. Steuerberechnung	1623	465
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1623	465
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1624	465
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1626	466
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1628	466
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1630	467
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1631	467
4. Teil		
Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs		
§ 9 Überblick	1635	470
§ 10 Umsatzsteuer	1645	472
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1645	472
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1647	473
II. Umsatzsteuer in Europa	1653	474
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1660	476
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1665	479
I. Der Steuertatbestand	1665	479
1. Steuersubjekt	1666	479
2. Steuerobjekt	1677	482
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1678	483
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1697	490
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1699	490
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1701	491
3. Steuerbefreiungen	1706	493
4. Die Bemessungsgrundlage	1713	494
5. Der Steuersatz	1718	496
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1721	497
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1724	498
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1725	498
3. Leistung für das Unternehmen	1726	498

4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1731	499
5. Rechnung, § 14 UStG	1732	500
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1733	501
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1737	502
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1739	503
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1741	503
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1744	504
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1746	505
§ 11 Grunderwerbsteuer	1751	506
A. Bedeutung der Grunderwerbsteuer	1751	506
B. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1754	507
C. Sachliche Steuerpflicht	1755	507
I. Steuergegenstand	1756	507
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1756	507
2. Erwerbsvorgänge	1757	508
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1758	508
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1760	508
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7 und Abs. 2 GrEStG)	1761	508
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b und Abs. 3 GrEStG)	1762	509
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1765	510
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1767	511
D. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer- anspruches	1773	512
<i>Stichwortverzeichnis</i>		515