

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>		XXIX
 1. Teil		
Einführung		
 § 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung	8	3
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	8	3
I. Alleinsteuer- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuer- gerechtigkeit	9	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	13	5
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchs- abgaben	13	5
2. Besteuerung des Einkommens	20	7
3. Besteuerung des Verbrauchs	27	10
B. Prinzipien der Besteuerung	28	11
I. Ökonomische Prinzipien	29	11
1. Verteilungsprinzipien	30	11
a) Das Äquivalenzprinzip	32	12
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	35	13
2. Gestaltungsprinzipien	40	15
3. Effizienzprinzipien	43	16
II. Rechtliche Prinzipien	45	17
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	46	17
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	47	18
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	49	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	51	19
C. Überblick über das Steuersystem	60	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	61	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	62	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..	63	22
3. Die Gewerbesteuer	65	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	66	23
II. Steuern auf den Vermögensbestand	67	23
1. Die Vermögensteuer	68	23
2. Die Grundsteuer	70	24

III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen . .	72	25
1. Die Verbrauchsteuern	73	25
2. Die Aufwandsteuern	77	26
3. Die Verkehrsteuern	80	27
IV. Steuerreformmodelle	84	28
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	88	30
I. Steuersubjekt	89	30
II. Steuerobjekt	91	30
III. Steuersatz	94	31
 § 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der		
Besteuerung	97	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	97	32
I. Der Steuerbegriff	100	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs	101	33
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	104	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	107	35
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	117	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes .	119	39
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes .	122	40
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder .	128	41
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	131	42
III. Die Steuerertragshoheit	133	43
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	134	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	136	44
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	143	45
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	144	46
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	145	46
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	147	46
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	148	47
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	155	48
I. Rechtsstaatliche Grenzen	157	49
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	157	49
2. Bestimmtheitsgebot	160	50
3. Rückwirkungsverbot	161	51
II. Grundrechtliche Grenzen	170	54
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	171	54
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	174	55
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	178	57
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	182	58
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen		
Existenzminimums	183	58

b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	185	58
3. Die Eigentumsgarantie	187	59
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	190	60
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	192	61
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs- normen	194	61
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	196	62
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal- tungen von Lenkungsnormen	201	63
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie- rungen vor dem Gleichheitssatz	207	65
C. Das Europäische Steuerrecht	211	66
I. Primärrechtliche Grundlagen	211	66
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	215	67
III. Steuerharmonisierung in der EU	222	70
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	223	70
2. Harmonisierung der direkten Steuern	226	71

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	238	75
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	239	75
I. Der Steueranspruch	240	76
1. Entstehen des Steueranspruchs	242	77
2. Fälligkeit	243	78
a) Begriff und Bedeutung	244	78
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	245	78
3. Erlöschen	248	79
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	249	79
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	250	80
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	251	80
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	259	82
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	273	85
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	276	86
4. Übergang des Steueranspruchs	280	88
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	281	88
1. Verspätungszuschlag	282	88
a) Begriff und Voraussetzungen	282	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	284	89
2. Der Säumniszuschlag	285	89
a) Begriff und Voraussetzungen	285	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	286	89

3. Zinsen	287	90
a) Begriff und Voraussetzungen	287	90
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	288	91
4. Zwangsgelder	289	91
5. Kosten	290	91
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	291	91
7. Verzögerungsgelder	292	92
III. Der Haftungsanspruch	293	92
1. Haftungstatbestände	295	92
a) Allgemeines	295	92
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	298	94
2. Akzessorietät der Haftung	299	95
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	302	96
a) Erlass des Haftungsbescheids	303	96
b) Inanspruchnahme	305	97
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	306	98
IV. Der Steuererstattungsanspruch	309	99
V. Der Steuervergütungsanspruch	312	100
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	314	100
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	316	101
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	322	104
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	324	104
1. Grundsatz	324	104
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	326	105
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	330	107
V. Treu und Glauben	339	110
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	342	111
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	343	111
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	344	112
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	347	113
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	348	114
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	351	114
II. Das Spendenrecht	352	115
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	352	115
2. Zuwendungen an politische Parteien	357	116
§ 4 Steuerverfahrensrecht	359	117
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	361	117
I. Der Steuerverwaltungsakt	362	117
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	363	118
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	363	118

b) Arten von Steuerverwaltungsakten	365	118
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	369	119
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	370	120
a) Zeitpunkt	372	120
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	375	122
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	378	122
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf	379	123
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	380	123
a) Fehlerquellen	383	124
b) Fehlerfolgen	392	126
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	397	127
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	399	128
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	129
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	132
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	133
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	420	134
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	435	139
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	437	140
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	441	142
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	443	143
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	448	144
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	449	144
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	450	145
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	453	145
6. Anhang: Aufbauhinweise	462	148
II. Kooperative Handlungsformen	463	149
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	464	149
2. Tatsächliche Verständigung	468	150
3. Verbindliche Auskunft	472	151
B. Durchführung der Besteuerung	475	152
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	153
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	153
2. Sachaufklärung	477	153
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	153
b) Steuerklärungspflicht	482	155
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	485	156
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ...	490	157

3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	493	158
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	494	158
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	506	162
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	507	162
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO)	508	163
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO)	508	163
b) Verarbeitung personenbezogener Daten	514	165
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs-		
grundlagen	517	165
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	517	165
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	518	166
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung		
(§ 164 AO)	519	166
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	526	168
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	533	170
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	535	171
a) Begriff und Bedeutung	536	171
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	540	173
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess-		
beträgen	545	175
C. Erhebungsverfahren	546	175
I. Titel	551	176
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	176
D. Rechtsschutzverfahren	559	178
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	560	178
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	561	178
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	562	178
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	563	179
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	564	179
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	565	180
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	566	180
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	567	180
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	568	180
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des		
Einspruchs	568	180
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV)	569	181
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	573	182
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	577	183
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen		
Klage	578	183
a) Finanzrechtsweg	579	183
b) Statthafte Klageart	580	184
c) Form und Frist	581	184
d) Klagebefugnis	582	184
e) Erfolgleses Einspruchsverfahren	583	184
f) Sonstiges	584	185
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	585	185

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	587	186
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	589	186
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	590	187
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	590	187
1. Das Einkommensermittlungsschema	590	187
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	593	188
a) Steuerbare Einkünfte	593	188
b) Dualismus der Einkunftsarten	599	190
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG)	605	192
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG)	608	192
1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung	608	192
2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	610	193
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG)	612	194
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips	615	195
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung	616	195
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	621	197
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG)	624	198
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	627	198
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	631	199
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	634	201
3. Besondere Steuersätze	643	204
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	645	204
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	651	205
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	654	207
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	658	208
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG)	664	209
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	664	209
a) Veranlagungsverfahren	664	209
b) Quellensteuerabzug	668	210
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	672	211
C. Persönliche Steuerpflicht	676	211
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	676	211
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	681	212
1. Wohnsitz	683	213
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	686	214
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	690	215
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)	694	216

V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	696	217
D. Die einzelnen Einkunftsarten	699	218
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	700	218
1. Überblick	700	218
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	703	220
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	703	220
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) ..	716	223
c) Betriebsaufspaltung	717	223
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	725	225
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	733	227
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	733	227
b) Betriebsverpachtung	737	228
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	745	230
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	756	233
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	763	234
1. Arbeitnehmer	765	235
2. Arbeitslohn	768	236
3. Werbungskosten	773	237
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	780	240
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG	784	241
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	785	242
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	789	242
2. Berechnung der Einkünfte	793	243
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	799	245
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	804	245
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	805	246
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	806	246
3. Werbungskosten	808	247
VII. Sonstige Einkünfte	817	249
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG)	819	250
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG)	820	250
b) Zusatzversicherungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG)	830	252
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG)	833	252
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG	840	254
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	843	254
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	845	255

E. Ermittlung der Einkünfte	850	257
I. Überblick	850	257
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	857	259
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	860	259
a) Bilanzierung	860	259
b) Buchführung	865	261
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	872	265
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	879	267
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	889	269
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	916	278
2. Entnahmen und Einlagen	963	288
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	971	290
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	972	290
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	976	292
2. Betriebseinnahmen	985	294
3. Betriebsausgaben	992	297
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	993	297
b) Gemischte Aufwendungen	996	298
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieb- licher Veranlassung	1003	300
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	1008	302
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	1015	304
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	1020	305
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1024	306
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	1026	307
1. Einnahmen	1030	309
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen	1031	309
b) Veranlassungszusammenhang	1035	310
c) Bewertung der Einnahmen	1040	312
2. Werbungskosten	1048	315
a) Veranlassung und Zurechnung	1048	315
b) Parallelen zu Betriebsausgaben	1055	316
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste	1061	318
d) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1063	318
e) Werbungskosten-Pauschbeträge	1068	320
F. Abzüge und Ermäßigungen	1072	322
I. Überblick über die privaten Abzüge	1076	323
II. Sonderausgaben	1078	323
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1082	325
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1083	325
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1084	326
III. Außergewöhnliche Belastungen	1085	326
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1087	327

a)	Aufwendungen	1089	327
b)	Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1091	328
c)	Belastung	1092	328
d)	Außergewöhnlichkeit	1095	329
e)	Zwangsläufigkeit	1097	330
f)	Rechtsfolge	1106	332
2.	Sondertatbestände	1108	333
a)	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1108	333
b)	Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinter- bliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1114	335
IV.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1117	335
1.	Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Frei- beträge/Kindergeld	1119	336
2.	Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen	1128	338
§ 6	Unternehmensteuerrecht	1133	339
A.	Besteuerung von Personengesellschaften	1135	340
I.	Überblick	1135	340
1.	Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1135	340
2.	Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1140	341
II.	Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1143	342
1.	Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1145	342
a)	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1148	343
b)	Mitunternehmerisiko	1154	344
c)	Mitunternehmerinitiative	1156	345
2.	Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1157	345
a)	Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1158	345
b)	Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1159	345
c)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1163	347
d)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1166	348
III.	Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1173	350
1.	Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1177	351
a)	Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1177	351
b)	Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlust- ausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1179	351
2.	Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1182	352
a)	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1184	353
b)	Sonderbetriebsvermögen	1188	354
c)	Gewinnermittlung im Sonderbereich	1198	356
3.	Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1201	357
4.	Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften	1204	357

B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1216	362
I. Überblick	1216	362
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1224	364
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1224	364
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1231	366
3. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG)	1233	366
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1236	367
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1238	368
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1248	370
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1249	371
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1250	371
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1251	371
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1252	371
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1259	373
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1262	373
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1268	375
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind	1274	376
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1275	376
b) Verdeckte Einlage	1292	382
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1298	384
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG)	1300	384
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1310	387
IV. Tarif	1311	387
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1314	387
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1316	388
2. Die Besteuerung der Anteilseigner	1318	388
a) Beteiligung im Privatvermögen	1320	389
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1328	390
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1333	392
C. Die Gewerbesteuer	1334	392
I. Überblick	1334	392
1. Objektsteuer	1334	392
2. Äquivalenzprinzip	1340	393
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern	1342	394
II. Steuergegenstand	1346	394
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1347	395
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1366	398
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1367	399
III. Der Gewerbeertrag	1369	399
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1371	399

2.	Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1374	400
3.	Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1375	400
4.	Kürzungen (§ 9 GewStG)	1395	405
5.	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1405	407
IV.	Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren	1410	408
1.	Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1412	409
2.	Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1419	410
3.	Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1424	411
D.	Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1428	412
I.	Einführung	1429	412
II.	Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	414
§ 7	Das Internationale Steuerrecht	1447	417
A.	Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1449	418
B.	Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	419
I.	Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1461	421
II.	Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1469	423
C.	Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1476	425
I.	Direktgeschäft	1477	426
II.	Betriebstätte/ständiger Vertreter	1480	427
III.	Kapitalgesellschaft	1481	428
IV.	Personengesellschaft	1483	430
D.	Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1491	432
I.	Korrektur von Verrechnungspreisen	1495	434
II.	Hinzurechnungsbesteuerung	1501	437
III.	Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechteüberlassungen	1505	438
IV.	Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebstätten	1509	440
V.	Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Verstrickung	1513	441
VI.	Abwehrgesetz gegen Steueroasen	1522	444
VII.	Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1524	445
§ 8	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1533	448
A.	Allgemeines	1534	448
I.	Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1534	448
II.	Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1538	449
B.	Steuerpflicht	1542	450
I.	Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1542	450

II. Sachliche Steuerpflicht	1547	451
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1547	451
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1551	452
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1558	454
I. Bereicherung des Erwerbers	1559	455
1. Wert des Vermögensanfalls	1560	455
a) Bewertungsgrundsätze	1560	455
b) Betriebsvermögen	1568	457
c) Immobilien	1569	457
2. Nachlassverbindlichkeiten	1572	458
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1575	459
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1578	460
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1579	460
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, § 13c ErbStG)	1589	462
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	1592	463
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG	1602	466
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio €	1611	468
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG)	1614	469
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1615	470
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1616	472
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1616	472
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1619	473
D. Steuerberechnung	1621	473
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1621	473
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1622	474
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1624	474
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1626	475
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1628	476
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1629	476

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1633	479
§ 10 Umsatzsteuer	1643	481
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1643	481
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1645	482
II. Umsatzsteuer in Europa	1651	484
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1658	485

B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1663	488
I. Der Steuertatbestand	1663	488
1. Steuersubjekt	1664	488
2. Steuerobjekt	1675	492
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1676	493
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1695	500
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1697	500
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1699	501
3. Steuerbefreiungen	1704	503
4. Die Bemessungsgrundlage	1711	504
5. Der Steuersatz	1716	506
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1719	507
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1722	508
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1723	508
3. Leistung für das Unternehmen	1724	508
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1729	510
5. Rechnung, § 14 UStG	1730	510
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1732	511
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1736	512
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1738	512
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1740	513
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1743	514
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1745	515
§ 11 Grunderwerbsteuer	1750	516
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1753	517
B. Sachliche Steuerpflicht	1754	517
I. Steuergegenstand	1755	517
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1755	517
2. Erwerbsvorgänge	1756	517
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1757	518
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1759	518
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1760	518
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b, Abs. 3 GrEStG)	1761	518
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1766	520
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1768	521
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer- anspruches	1774	522
<i>Stichwortverzeichnis</i>		525