

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 deSteuergerechtigkeit	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	11
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	46	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	60	19

C. Überblick über das Steuersystem	70	21
I. Steuern auf den Hinzuerwerb	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	72	21
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	73	21
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	22
II. Steuern auf den Vermögensbestand	77	23
1. Die Vermögensteuer	78	23
2. Die Grundsteuer	80	24
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	82	24
1. Die Verbrauchsteuern	84	25
2. Die Aufwandsteuern	88	26
3. Die Verkehrsteuern	91	27
IV. Steuerreformmodelle	95	27
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	29
I. Steuersubjekt	101	29
II. Steuerobjekt	102	30
III. Steuersatz	105	31
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen der Besteuerung	110	31
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	31
I. Der Steuerbegriff	113	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs	114	32
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	121	35
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	130	38
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes	132	38
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	135	39
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	141	41
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	144	42
III. Die Steuerertragshoheit	146	43
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	147	43
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	148	43
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	156	45
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	157	45

2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	158	45
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	160	46
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	161	46
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt.	170	48
I. Rechtsstaatliche Grenzen	172	48
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	172	48
2. Bestimmtheitsgebot	175	50
3. Rückwirkungsverbot	176	50
II. Grundrechtliche Grenzen	185	53
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	53
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	53
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	191	55
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	56
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	56
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	57
3. Die Eigentumsgarantie	200	57
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	58
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	59
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	59
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	60
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	61
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	63
C. Das Europäische Steuerrecht	220	64
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	64
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	64
III. Steuerharmonisierung in der EU	231	66
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	232	66
2. Harmonisierung der direkten Steuern	235	67

2. Teil
Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	251	70
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	70
I. Der Steueranspruch	252	71
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	72
2. Fälligkeit	255	72
a) Begriff und Bedeutung	255	72
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	72
3. Erlöschen	259	73
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	260	73
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	261	74
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	262	74
aa) Voraussetzungen	263	74
bb) Verrechnungsvertrag	264	75
cc) Rechtsbehelfe	265	75
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	76
aa) Fristdauer	268	76
bb) Beginn der Frist	269	77
cc) Ablaufhemmung	270	77
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	79
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	276	79
aa) Voraussetzungen des Erlasses	277	80
bb) Aufhebung des Erlasses	278	80
4. Übergang des Steueranspruchs	279	80
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	81
1. Verspätungszuschlag	286	81
a) Begriff und Voraussetzungen	286	81
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	81
2. Der Säumniszuschlag	288	82
a) Begriff und Voraussetzungen	288	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	82
3. Zinsen	290	82
a) Begriff und Voraussetzungen	290	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	82
4. Zwangsgelder	292	83
5. Kosten	293	83
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	83
III. Der Haftungsanspruch	300	83
1. Haftungstatbestände	302	84
a) Allgemeines	302	84

b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	86
2. Akzessorietät der Haftung	305	86
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	87
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	87
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids	312	88
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	88
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	90
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	91
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	325	91
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	91
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	95
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	96
1. Grundsatz	335	96
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	337	96
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	341	98
V. Treu und Glauben	350	101
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	101
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	102
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	102
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	103
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57)	359	103
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	104
II. Das Spendenrecht	363	105
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	105
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	106
§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	106
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	372	107
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	107
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	374	107
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes	374	107
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	108
aa) Begünstigende und belastende Steuer- verwaltungsakte	376	108
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte	377	108

c) Allgemeine und besondere Steuer-		
verwaltungsakte	378	109
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes . .	379	109
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer-		
verwaltungsakten	380	109
a) Zeitpunkt	381	110
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten		
(§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	111
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	112
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	112
a) Fehlerquellen	387	113
aa) Gesetzesvorbehalt	388	113
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	113
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	113
b) Fehlerfolgen	395	115
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	115
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler . .	398	116
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	116
a) Korrektur offenbarer Unrichtigkeiten	402	117
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer-		
verwaltungsakte	403	117
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	121
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung		
des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1		
Nr 2 lit. a AO	416	122
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel		
gemäß § 173 AO	417	123
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung		
gemäß § 174 AO	430	127
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1		
Satz 1 Nr 1 AO	435	128
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses		
gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	128
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen		
gemäß § 175a AO	441	130
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei		
der Korrektur	442	130
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach		
§ 177 AO	445	131
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	133
II. Kooperative Handlungsformen	460	133
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	134
2. Tatsächliche Verständigung	463	135
3. Verbindliche Auskunft	466	136

B. Durchführung der Besteuerung	475	137
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	137
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	137
2. Sachaufklärung	477	137
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	137
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	139
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	480	139
bb) Schätzung (§ 162 AO)	481	139
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	482	139
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	140
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	141
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	141
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	143
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	143
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	146
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	147
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	515	147
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	147
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	148
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	148
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	149
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	524	150
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	528	151
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	152
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	152
a) Begriff und Bedeutung	533	152
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	154
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen	542	156
C. Erhebungsverfahren	550	156
I. Titel	552	157
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	157
D. Rechtsschutzverfahren	560	159
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	159
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	159
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	563	159
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO)	564	160

c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO) . . .	565	160
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	161
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	161
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	161
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	161
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	161
b) Aussetzung der Vollziehung	571	162
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	163
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	164
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	164
a) Finanzrechtsweg	582	164
b) Statthafte Klageart	583	164
c) Form und Frist	584	164
d) Klagebefugnis	585	165
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	165
f) Sonstiges	587	165
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	166

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	167
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	601	167
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze	602	168
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	602	168
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	168
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	169
a) Steuerbare Einkünfte	604	169
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	172
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	612	173
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	175
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	175
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	177
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	177
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	179

III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	181
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	631	182
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	182
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	636	184
3. Besondere Steuersätze	643	187
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	643	187
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	189
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	191
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	192
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	651	193
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	651	193
a) Veranlagungsverfahren	651	193
b) Quellensteuerabzug	652	193
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	655	194
C. Persönliche Steuerpflicht	663	195
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	195
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	196
1. Wohnsitz	667	196
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	198
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	198
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	682	200
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	200
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	201
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	201
1. Überblick	692	201
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	203
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	203
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	696	203
bb) Gewinnerzielungsabsicht	699	204
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	702	205

b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	206
c) Betriebsaufspaltung	705	206
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	208
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	719	210
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1-%-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	210
b) Betriebsverpachtung	721	210
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	212
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	743	215
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	217
1. Arbeitnehmer	751	217
2. Arbeitslohn	752	217
3. Werbungskosten	756	219
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	219
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	221
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapital- gesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	221
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	222
2. Berechnung der Einkünfte	769	222
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	223
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	224
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommen- steuerrecht	780	224
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	225
3. Werbungskosten	785	226
VII. Sonstige Einkünfte	788	227
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	228
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	795	230
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	231
E. Ermittlung der Einkünfte	800	233
I. Überblick	800	233
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	804	234

1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich . . .	806	235
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	235
a) Bilanzierung	807	235
b) Buchführung	812	236
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	239
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	241
aa) Bilanzkontinuität und -identität.	827	241
bb) Verursachungsprinzip	829	242
cc) Vorsichtsprinzip	830	242
dd) Stichtagsprinzip	835	243
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	243
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	838	244
bb) Subjektive Zurechnung	848	246
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	849	246
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	853	247
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	861	249
ff) Steuerfreie Rücklagen	866	250
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	250
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	873	251
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	884	252
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	910	259
3. Entnahmen und Einlagen	913	260
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	924	262
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	263
1. Allgemeines	931	263
a) Persönlicher Anwendungsbereich	933	264
b) Zu- und Abflussprinzip	934	264
c) Entnahmen und Einlagen	942	266
2. Betriebseinnahmen	948	267
3. Betriebsausgaben	959	269
a) Begriff	959	269
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungs- kosten von Wirtschaftsgütern	977	273
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	987	275
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	276
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	277
1. Allgemeines	994	278
2. Einnahmen	996	278
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	278
b) Veranlassungszusammenhang	1001	280

c) Bewertung der Einnahmen	1005	281
3. Werbungskosten	1012	284
a) Begriff	1012	284
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1025	289
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	290
F. Abzüge und Ermäßigungen	1033	292
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	293
II. Sonderausgaben	1038	294
1. Allgemeines	1038	294
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	295
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	296
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	299
III. Außergewöhnliche Belastungen	1057	301
1. Allgemeines	1057	301
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	301
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1061	302
b) Aufwendungen	1062	302
c) Belastung	1064	302
d) Außergewöhnlichkeit	1067	303
e) Zwangsläufigkeit	1069	304
f) Rechtsfolge	1075	307
3. Sondertatbestände	1077	308
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fälle (§ 33a EStG)	1077	308
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	310
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	310
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	310
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1095	313
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1100	314
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1101	315
I. Überblick	1101	315
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	315
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	316
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1109	317
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	318
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	318

b) Unternehmerrisiko	1113	319
c) Unternehmerinitiative	1114	320
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	320
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	321
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	321
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	322
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	323
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	325
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	326
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	326
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1134	327
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	327
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	328
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	329
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1151	330
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1152	330
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	331
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	331
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunter- nehmerschaften	1161	332
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	336
I. Überblick	1200	336
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	338
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	338
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	339
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	339
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	340
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	341
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1232	341
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	341
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	342
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	342
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1237	343

4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	345
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind	1246	346
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	347
b) Verdeckte Einlage	1258	353
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	355
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1269	356
IV. Tarif	1276	356
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	357
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	357
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	358
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	358
aa) Laufende Ausschüttungen.	1284	358
bb) Veräußerung von Anteilen.	1285	359
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	360
C. Die Gewerbesteuer.	1351	362
I. Überblick	1351	362
1. Objektsteuer	1351	362
2. Äquivalenzprinzip	1356	363
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	363
II. Steuergegenstand	1361	364
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	365
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	367
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	367
III. Der Gewerbeertrag	1381	368
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	368
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	369
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	370
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	374
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	376
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	377
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuer- messbescheid (§ 14 GewStG)	1417	377
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	379
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	379

D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	380
I. Einführung	1431	380
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	383
§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	386
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	386
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	388
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	389
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	390
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	392
I. Direktgeschäft	1469	392
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	393
III. Kapitalgesellschaft	1474	393
IV. Personengesellschaft	1476	395
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	396
I. Verrechnungspreise	1480	397
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	398
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	1484	399
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	400
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	402
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	404
A. Allgemeines	1551	404
I. Reform der Erbschaftsteuer zum 1.1.2009	1551	404
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1555	406
B. Steuerpflicht	1560	406
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	1560	406
II. Sachliche Steuerpflicht	1562	407
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG-E)	1562	407
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1565	408
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1570	410
I. Wert des Vermögensanfalls	1571	410
II. Nachlassverbindlichkeiten	1580	412
III. Bereicherung bei einer Schenkung	1582	412

IV. Sachliche Steuerbefreiungen	1585	413
V. Persönliche Steuerbefreiungen	1600	416
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG-E)	1600	416
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1603	417
D. Steuerberechnung	1605	417
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1605	417
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1606	418
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG-E)	1610	419
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1612	419
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1616	421
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung	1618	422
4. Teil		
Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs		
§ 9 Überblick	1650	424
§ 10 Umsatzsteuer	1670	426
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	426
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	427
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	428
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	431
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	434
I. Der Steuertatbestand	1687	434
1. Steuersubjekt	1688	434
2. Steuerobjekt	1695	437
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	438
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1699	438
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1700	439
cc) Gegen Entgelt: Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1701	439
dd) Leistungsort (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff UStG)	1704	441
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1708	442

c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	443
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1712	444
3. Steuerbefreiungen	1715	445
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	448
5. Der Steuersatz	1729	449
II. Der Vorsteuerabzug	1730	450
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer . .	1741	454
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	454
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	455
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	456
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	457
§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	458
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	459
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	459
I. Steuergegenstand	1804	459
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	459
2. Erwerbsvorgänge	1805	459
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	460
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	460
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5 -7, Abs. 2 GrEStG)	1808	460
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	461
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	462
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1814	462
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1819	464
<i>Sachverzeichnis</i>		467