

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur sechsten Auflage.....	V
Aus dem Vorwort zur ersten Auflage .....	VI
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XXIII
Verzeichnis der Abbildungen.....	XXIX
Verzeichnis der Schemata im Anhang .....	XXXI

## Teil I: Grundlagen und Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung

<b>1 Einführung.....</b>	<b>1</b>
<b>2 Überblick über das Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland .....</b>	<b>6</b>
2.1 Einführung .....	6
2.2 Die Steuern im System der öffentlichen Einnahmen .....	7
2.3 Besteuerungszwecke und ihre Konsequenzen.....	9
2.3.1 Fiskalischer Zweck der Besteuerung.....	9
2.3.2 Außerfiskalische Zwecke der Besteuerung .....	11
2.3.3 Steuerrechtfertigungstheorien und „rationale“ Steuersysteme.....	12
2.4 Begriff der Steuern nach geltendem Recht .....	13
2.5 Einteilung der Steuern.....	14
2.5.1 Arten der Einteilung .....	14
2.5.2 Besitzsteuern, Verkehrssteuern, Verbrauchsteuern, Zölle .....	15
2.5.3 Ertragsteuern, Substanzsteuern, Verkehrssteuern.....	16
2.5.4 Direkte und indirekte Steuern .....	16
2.5.5 Personen- und Sachsteuern.....	17
2.5.6 Bundes-, Landes-, Gemeinde-, Gemeinschaftsteuern .....	17
2.6 Steuerhoheit .....	18
2.6.1 Komponenten der Steuerhoheit.....	18
2.6.2 Gesetzgebungshoheit.....	18
2.6.3 Ertragshoheit .....	19
2.6.4 Verwaltungshoheit .....	21
<b>3 Am Vorgang der Besteuerung beteiligte Personen und Institutionen .....</b>	<b>22</b>
3.1 Einführung .....	22
3.2 Steuerpflichtige, Steuerschuldner, Steuerzahler.....	22
3.3 Finanzbehörden.....	23
3.4 Finanzgerichtsbarkeit .....	26
3.5 Steuerberatende Berufe .....	26
3.6 Steuerabteilungen von Betrieben .....	31
<b>4 Rechtsquellen, Verwaltungsvorschriften, Rechtsprechung, Schrifttum .....</b>	<b>33</b>
4.1 Einführung .....	33
4.2 Rechtsquellen der Besteuerung.....	33
4.3 Verwaltungsvorschriften.....	36

4.4	Rechtsprechung.....	37
4.5	Schrifttum.....	38
<b>5</b>	<b>Durchführung der Besteuerung .....</b>	<b>39</b>
5.1	Einführung .....	39
5.2	Ermittlungsverfahren.....	39
5.3	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....	41
5.4	Erhebungsverfahren .....	43
5.5	Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren.....	44
5.6	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten .....	46

## Teil II: Ertragsteuern

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen.....</b>	<b>47</b>
<b>2</b>	<b>Einkommensteuer.....</b>	<b>51</b>
2.1	Persönliche und sachliche Steuerpflicht, Veranlagung .....	51
2.1.1	Persönliche Steuerpflicht.....	51
2.1.1.1	Grundtatbestände der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht.....	51
2.1.1.2	Ergänzungstatbestände zur unbeschränkten Steuerpflicht.....	52
2.1.1.3	Aufgaben 1 - 5 .....	53
2.1.2	Sachliche Steuerpflicht.....	54
2.1.2.1	Einkünfte.....	54
2.1.2.1.1	Überblick über die Einkunftsarten und Grundsätzliches zu ihrer Ermittlung .....	54
2.1.2.1.2	Einkommenssphäre, Vermögenssphäre .....	55
2.1.2.1.3	Steuerfreie Einnahmen und mit diesen im Zusammenhang stehende Ausgaben .....	56
2.1.2.1.4	Aufgaben 6 - 12 .....	57
2.1.2.2	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen.....	57
2.1.2.3	Nichtabzugsfähige private Ausgaben .....	58
2.1.2.4	Das Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechung.....	58
2.1.3	Veranlagungsformen .....	59
2.2	Ermittlung der Einkünfte .....	62
2.2.1	Die Gewinneinkünfte .....	62
2.2.1.1	Die gemeinsamen Merkmale .....	62
2.2.1.2	Die drei Gewinneinkunftsarten im Einzelnen.....	63
2.2.1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	63
2.2.1.2.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	63
2.2.1.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	64
2.2.1.2.4	Aufgaben 13 - 15 .....	65
2.2.1.3	Der laufende Gewinn.....	66
2.2.1.3.1	Charakterisierung und Gewinnermittlungsmethoden.....	66

2.2.1.3.2	Anwendungsbereich.....	68
2.2.1.3.3	Aufgabe 16.....	70
2.2.1.3.4	Die Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	70
2.2.1.3.5	Aufgabe 17.....	70
2.2.1.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen.....	71
2.2.1.4.1	Allgemeines .....	71
2.2.1.4.2	Veräußerungsgewinne.....	72
2.2.1.4.3	Aufgabegewinne .....	73
2.2.1.4.4	Der Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG .....	74
2.2.1.4.5	Veräußerung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes und eines der selbständigen Arbeit dienenden Vermögens .....	74
2.2.1.4.6	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG.....	74
2.2.1.4.7	Unentgeltliche Betriebsübertragungen.....	75
2.2.2	Überschusseinkünfte .....	76
2.2.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	76
2.2.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	77
2.2.2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	78
2.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	80
2.2.2.5	Sonstige Einkünfte.....	80
2.2.2.6	Einzelne Arten von Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge .....	82
2.2.3	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten.....	85
2.2.4	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit .....	86
2.2.5	Besteuerung von Personengemeinschaften .....	87
2.2.5.1	Allgemeines .....	87
2.2.5.2	Mitunternehmerschaft .....	87
2.2.6	Aufgaben 18 - 20.....	89
2.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	89
2.3.1	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte.....	89
2.3.2	Sonderausgaben.....	90
2.3.2.1	Allgemeines .....	90
2.3.2.2	Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter.....	91
2.3.2.3	Vorsorgeaufwendungen .....	92
2.3.2.3.1	Grundsätzliche Regelung nach § 10 EStG.....	92
2.3.2.3.2	Beiträge zur Altersvorsorge .....	93
2.3.2.3.3	Abzug der übrigen Vorsorgeaufwendungen .....	94
2.3.2.3.4	Aufgabe 21.....	95
2.3.2.3.5	Zusätzliche Altersvorsorge .....	95
2.3.3	Außergewöhnliche Belastungen.....	97
2.3.4	Verlustabzug .....	98
2.3.5	Tariffreibeträge, Familienleistungsausgleich, zu versteuerndes Einkommen .....	98
2.3.5.1	Grundsätzliche Zusammenhänge .....	98
2.3.5.2	Kinder .....	99
2.3.5.3	Freibeträge für Kinder, Kindergeld.....	100
2.3.6	Aufgabe 22.....	101

2.4	Ermittlung der Steuerschuld.....	102
2.4.1	Tarifliche Einkommensteuer .....	102
2.4.1.1	Allgemeines .....	102
2.4.1.2	Normaltarif.....	102
2.4.1.3	Progressionsvorbehalt.....	103
2.4.1.4	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapital- vermögen .....	104
2.4.1.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften.....	106
2.4.1.5.1	Einführung .....	106
2.4.1.5.2	Wirkungen der Fünftelregelung des § 34 Abs. 1 EStG .....	107
2.4.1.5.3	Wirkungen des ermäßigten Steuersatzes des § 34 Abs. 3 EStG .....	108
2.4.1.6	Begünstigung des nichtentnommenen Gewinns .....	110
2.4.1.6.1	Begünstigung .....	110
2.4.1.6.2	Nachversteuerung .....	110
2.4.1.6.3	Feststellung des nachversteuerungs- pflichtigen Betrags.....	111
2.4.1.7	Ermäßigung der Einkommensteuer durch Anrechnung von Gewerbesteuer .....	113
2.4.2	Festzusetzende Einkommensteuer.....	114
2.4.3	Aufgabe 23 .....	115
2.5	Steuererhebung.....	115
2.5.1	Jahressteuerschuld, Abschlusszahlung, Vorauszahlungen .....	115
2.5.2	Aufgabe 24 .....	116
2.5.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern .....	116
2.5.4	Steuerabzug vom Kapitalertrag .....	119
2.6	Einige Fragen der Rentenbesteuerung .....	122
2.6.1	Einführung, Begriffe .....	122
2.6.2	Einteilung der Renten.....	124
2.6.3	Besteuerung der Renten und rentenähnlichen Leistungen im privaten Bereich .....	125
2.6.3.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	125
2.6.3.2	Unterhaltsrenten und ähnliche Leistungen.....	127
2.6.3.3	Renten im Zusammenhang mit Vermögensübertragungen .....	129
2.6.3.4	Von Versicherungen gezahlte Renten.....	131
2.6.3.4.1	Einführung .....	131
2.6.3.4.2	Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung .....	132
2.6.3.4.3	Renten aus privaten Rentenversicherungen ....	133
2.6.3.4.4	Berufsunfähigkeits-, Erwerbsminderungs- und Unfallrenten .....	134
2.7	Besteuerung bei Auslandsbeziehungen.....	134
2.7.1	Auswahl der zu behandelnden Probleme .....	134
2.7.2	Besteuerung nach dem OECD-Musterabkommen .....	135
2.7.2.1	Einführung .....	135
2.7.2.2	Besteuerung des Einkommens .....	136
2.7.2.2.1	Besteuerung der Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....	136
2.7.2.2.2	Besteuerung der Unternehmensgewinne.....	136

	2.7.2.2.3	Besteuerung der Dividenden.....	137
	2.7.2.2.4	Besteuerung von Zinsen.....	137
	2.7.2.2.5	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit.....	138
	2.7.2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	138
2.7.3		Besteuerung ausländischer Einkünfte in der Bundesrepublik Deutschland.....	139
	2.7.3.1	Grundsätzliche Unterscheidungen.....	139
	2.7.3.2	Besteuerung ohne Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	139
	2.7.3.3	Besteuerung bei Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommen.....	140
	2.7.3.4	Negative ausländische Einkünfte.....	142
2.7.4		Besteuerung der beschränkt Steuerpflichtigen im Inland.....	143
<b>3</b>		<b>Körperschaftsteuer einschließlich Besteuerung der Ausschüttungen .....</b>	<b>145</b>
3.1		Steuerpflicht.....	145
	3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	145
		3.1.1.1 Einführung.....	145
		3.1.1.2 Die unter § 1 KStG fallenden Körperschaften.....	145
		3.1.1.3 Geschäftsleitung oder Sitz im Inland.....	148
		3.1.1.4 Rechtsfolgen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	149
	3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht.....	149
	3.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	150
	3.1.4	Persönliche Befreiungen.....	151
3.2		Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens.....	152
	3.2.1	Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum.....	152
	3.2.2	Ermittlung des Einkommens.....	153
		3.2.2.1 Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften.....	153
		3.2.2.2 Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften.....	154
3.3		Tarif.....	156
	3.3.1	Steuersatz.....	156
	3.3.2	Ausländische Einkünfte.....	156
	3.3.3	Nachwirkungen des abgeschafften körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens.....	157
3.4		Gewinnausschüttungen und Rückgewährung von Einlagen.....	159
	3.4.1	Einführung.....	159
	3.4.2	Steuerliches Einlagekonto.....	160
	3.4.3	Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion.....	161
	3.4.4	Gesonderte Feststellung.....	162
	3.4.5	Bescheinigung.....	162
	3.4.6	Besteuerung der Gesellschafter.....	163
3.5		Steuerschuld, Steuererhebung.....	164
3.6		Aufgaben 25 - 30.....	165
<b>4</b>		<b>Gewerbesteuer .....</b>	<b>167</b>
4.1		Einführung.....	167
4.2		Steuerobjekt, Steuerschuldner.....	167
	4.2.1	Begriff des Gewerbebetriebs.....	167
	4.2.2	Einheitlicher Gewerbebetrieb und Mehrheit von Betrieben.....	169
	4.2.3	Befreiungen.....	169

4.2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	169
4.2.5	Steuerschuldner .....	170
4.3	Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer .....	171
4.3.1	Gewerbeertrag .....	171
4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	171
4.3.3	Hinzurechnungen .....	172
4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen .....	172
4.3.3.2	Sonstige Hinzurechnungen .....	174
4.3.4	Kürzungen .....	175
4.3.4.1	Kürzung wegen zu entrichtender Grundsteuer .....	175
4.3.4.2	Kürzungen bestimmter Gewinnanteile .....	175
4.3.4.3	Sonstige Kürzungen .....	176
4.3.5	Gewerbeverlust .....	176
4.4	Tarif .....	177
4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld .....	177
4.6	Zerlegung .....	178
4.7	Aufgaben 31 - 33 .....	179
<b>5</b>	<b>Transaktionen zwischen einer Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern .....</b>	<b>180</b>
5.1	Überblick und Grundsätze .....	180
5.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	181
5.2.1	Begriff .....	181
5.2.2	Die Voraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttungen .....	182
5.2.3	Systematisierung der verdeckten Gewinnausschüttungen .....	184
5.2.4	Steuerliche Folgen einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	185
5.2.4.1	Einführung und Steuerfolgen bei der Kapitalgesellschaft .....	185
5.2.4.2	Steuerfolgen bei dem Gesellschafter .....	186
5.2.4.3	Steuerfolgen bei einer dem Gesellschafter nahestehenden natürlichen Person .....	188
5.2.5	Aufgaben 34 - 36 .....	188
5.3	Verdeckte Einlagen .....	189
5.4	Vorteilszuwendungen zwischen Schwestergesellschaften .....	192
5.5	Berichtigung von Veranlagungen .....	193
<b>6</b>	<b>Verlustverwertung .....</b>	<b>195</b>
6.1	Problemstellung .....	195
6.2	Einkommensteuerliche Regelungen .....	195
6.3	Körperschaftsteuerliche Berücksichtigung von Verlusten .....	196
6.4	Gewerbesteuerliche Berücksichtigung von Verlusten .....	198
<b>7</b>	<b>Zuschlagsteuern, Zulagen, Prämien .....</b>	<b>200</b>
7.1	Einführung .....	200
7.2	Kirchensteuer .....	200
7.3	Solidaritätszuschlag .....	201
7.4	Investitionszulage .....	202
7.5	Begünstigungsvorschriften für Arbeitnehmer .....	203
7.6	Wohnungsbauprämie .....	205
7.7	Altersvorsorgezulage .....	206

**Teil III: Steuerbilanzen**

<b>1</b>	<b>Einführung und allgemeine Grundsätze .....</b>	<b>207</b>
1.1	Einführung .....	207
1.2	Bilanztheorien und Steuerbilanz .....	208
1.3	Buchführungspflichten.....	209
1.4	Arten der steuerlichen Gewinnermittlung und deren Anwendungsbereich.....	211
1.5	Maßgeblichkeitsgrundsatz.....	213
1.5.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bewertungsvorbehalt.....	213
1.5.2	Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz.....	213
1.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung.....	214
1.6.1	Bedeutung der GoB für die Steuerbilanz und deren Rechtsnatur.....	214
1.6.2	Die Grundsätze der Klarheit und Wahrheit.....	217
1.6.3	Grundsätze gemäß § 252 HGB.....	217
1.6.3.1	Überblick .....	217
1.6.3.2	Die Grundsätze der Bilanzidentität und der Unternehmensfortführung.....	218
1.6.3.3	Der Grundsatz der Einzelbewertung.....	218
1.6.3.4	Vorsichts-, Imparitäts-, Realisationsprinzip.....	219
1.6.3.5	Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung .....	221
1.6.3.6	Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungstetigkeit.....	222
1.6.3.7	Begründete Ausnahmen von den Grundsätzen.....	222
1.7	Das Stichtagsprinzip .....	223
<b>2</b>	<b>Grundzüge der Bilanzierung.....</b>	<b>226</b>
2.1	Bilanzierungsgegenstände.....	226
2.1.1	Bilanzierungsgegenstände in der Handelsbilanz.....	226
2.1.2	Bilanzierungsgegenstände in der Steuerbilanz und Vergleich mit der Handelsbilanz.....	227
2.1.3	Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit .....	229
2.2	Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern .....	229
2.2.1	Begriff des Wirtschaftsgutes bzw. des Vermögensgegenstandes.....	229
2.2.2	Einteilung der Wirtschaftsgüter .....	230
2.2.3	Anlagevermögen .....	231
2.2.4	Umlaufvermögen.....	234
2.3	Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen.....	236
2.3.1	Verbindlichkeiten .....	236
2.3.2	Rückstellungen.....	236
2.3.2.1	Überblick .....	236
2.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	237
2.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	239
2.3.2.4	Sonstige Rückstellungen.....	240
2.4	Rechnungsabgrenzungsposten .....	241
2.5	Steuerfreie Rücklagen .....	242
2.6	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen .....	242
2.7	Zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer .....	244

<b>3</b>	<b>Bewertung .....</b>	<b>246</b>
3.1	Bewertungsvorbehalt und Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	246
3.2	Wertbegriffe .....	247
3.2.1	Überblick .....	247
3.2.2	Anschaffungskosten .....	247
3.2.3	Herstellungskosten .....	249
3.2.3.1	Definition und Zusammensetzung der Herstellungskosten .....	249
3.2.3.2	Anwendungsfälle einer Bewertung mit den Herstellungskosten und Verbuchung .....	253
3.2.3.3	Forschungs- und Entwicklungskosten .....	255
3.2.3.4	Bedeutung des Stetigkeitsgrundsatzes bei Ermittlung der Herstellungskosten .....	256
3.2.4	Teilwert .....	256
3.2.5	Gemeiner Wert .....	258
3.2.6	Rein handelsrechtliche Werte .....	259
3.2.6.1	Überblick .....	259
3.2.6.2	Die Aktiva betreffende Werte .....	259
3.2.6.3	Die Passiva betreffende Werte .....	260
3.3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	261
3.3.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	261
3.3.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	262
3.3.3	Zuschreibungen .....	264
3.4	Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens .....	266
3.4.1	Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	266
3.4.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	267
3.4.3	Wertansatz nach vorangegangener Teilwertabschreibung .....	269
3.5	Bewertung des Umlaufvermögens .....	269
3.5.1	Gesetzliche Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG und des Handelsrechts .....	269
3.5.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	271
3.5.3	Zuschreibungen .....	271
3.5.4	Verbrauchsfolgeverfahren bei Bewertung der Vorräte .....	272
3.6	Steuerliche Abschreibungen .....	272
3.6.1	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung .....	272
3.6.1.1	Einführung .....	272
3.6.1.2	Absetzung für Abnutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	273
3.6.1.3	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden .....	276
3.6.1.4	Absetzung für Substanzverringerung .....	277
3.6.1.5	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	277
3.6.2	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	278
3.6.3	Zusammenhänge und Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen .....	281
3.6.3.1	Problemstellung .....	281
3.6.3.2	Handelsbilanzielle Abschreibungen und Steuerbilanz .....	281
3.6.3.3	Zusammenfassung der steuerlichen Abschreibungen zu Gruppen .....	283
3.6.3.4	Absetzungen nach § 7 EStG und Handelsbilanz .....	283
3.6.3.5	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	284



3.6.3.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	285
3.6.3.7	Teilwertabschreibungen und Handelsbilanz.....	285
3.6.4	Abschreibungen und Bewertungsstetigkeit.....	286
3.7	Bewertung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und steuerfreien Rücklagen.....	287
3.7.1	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	287
3.7.2	Bewertung von Rückstellungen.....	289
3.7.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	289
3.7.2.2	Pensionsrückstellungen.....	291
3.7.2.3	Steuerrückstellungen.....	292
3.7.3	Bewertung von steuerfreien Rücklagen.....	295
3.8	Bewertung von Entnahmen und Einlagen, bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes, Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter.....	296
3.8.1	Bewertung von Entnahmen und Einlagen.....	296
3.8.2	Bewertung bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes.....	298
3.8.3	Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen.....	299
3.9	Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten.....	301
3.10	Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften.....	301
<b>4</b>	<b>Entstrickung und Verstrickung stiller Reserven.....</b>	<b>304</b>
4.1	Einführung.....	304
4.2	Entstrickung.....	304
4.2.1	Tatbestand und Bewertung.....	304
4.2.2	Fälle der Entstrickung.....	305
4.2.3	Bildung eines Ausgleichspostens gem. § 4g EStG.....	306
4.3	Verstrickung.....	307
<b>5</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....</b>	<b>308</b>
<b>6</b>	<b>Aufgaben 1 - 16.....</b>	<b>310</b>
<b>7</b>	<b>Besonderheiten bei Personengesellschaften.....</b>	<b>316</b>
7.1	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung.....	316
7.2	Bilanz der Gesellschaft.....	316
7.3	Sonderbilanzen der Gesellschafter.....	317
7.4	Ergänzungsbilanzen zur Bilanz der Gesellschaft.....	321
7.5	Negative Kapitalkonten.....	323
7.6	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften.....	327
7.7	Besonderheiten bei der GmbH & CoKG.....	331
7.8	Aufgaben 17 - 23.....	332
<b>8</b>	<b>Besteuerung der Renten und Raten im betrieblichen Bereich.....</b>	<b>333</b>
8.1	Einführung und Überblick.....	333
8.2	Betriebliche Veräußerungsrenten.....	333
8.2.1	Begriff und Abgrenzung.....	333
8.2.2	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Leibrenten.....	334
8.2.2.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	334
8.2.2.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten.....	336

8.2.2.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	337
8.2.3	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Zeitrenten .....	339
8.2.3.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	339
8.2.3.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten .....	340
8.2.3.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	341
8.3	Betriebliche Versorgungsleistungen .....	341
8.4	Betriebliche Schadensersatz- und Unfallrenten .....	342
8.5	Zusammenfassende Darstellung der Besteuerung betrieblicher Renten .....	343
8.6	Besteuerung von Kaufpreislöhnen im betrieblichen Bereich.....	344
8.7	Aufgaben 24 und 25 .....	345

#### Teil IV: Bewertungsgesetz und Substanzsteuern

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen.....</b>	<b>347</b>
<b>2</b>	<b>Grundzüge des Bewertungsrechts.....</b>	<b>350</b>
2.1	Aufgaben und Bedeutung des Bewertungsgesetzes .....	350
2.2	Rechtliche Grundlagen der Bewertung, Aufbau des BewG.....	350
2.3	Bewertungsgegenstand.....	353
2.4	Bewertungsmaßstäbe.....	355
2.5	Bewertung von Wertpapieren und Anteilen, Kapitalforderungen und Schulden, wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen .....	357
2.5.1	Wertpapiere und Anteile .....	357
2.5.2	Kapitalforderungen und Schulden.....	360
2.5.3	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	362
2.6	Stichtagsprinzip, Bedingungen und Befristungen.....	364
2.7	Besondere Bewertungsvorschriften .....	365
2.7.1	Geltungsbereich, Vermögensarten .....	365
2.7.2	Einheitswerte, Hauptfeststellung, Fortschreibung, Nachfeststellung.....	366
2.7.3	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	368
2.7.4	Grundvermögen.....	369
2.7.5	Betriebsvermögen.....	371
2.8	Sondervorschriften und Ermächtigungen.....	371
2.9	Vorschriften für die Bewertung im Beitrittsgebiet.....	372
2.10	Besondere Vorschriften für grunderwerbsteuerliche Zwecke.....	373
2.10.1	Allgemeines.....	373
2.10.2	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	373
2.10.3	Grundvermögen.....	374
2.11	Besondere Vorschriften für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke.....	375
<b>3</b>	<b>Grundsteuer.....</b>	<b>376</b>
3.1	Grundzüge des Grundsteuerrechts .....	376
3.2	Aufgabe 1 .....	376
3.3	Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer .....	377

<b>4</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	<b>378</b>
4.1	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht .....	378
4.2	Steuerpflichtiger Erwerb .....	379
4.3	Bewertung .....	379
4.3.1	Grundsätzliches .....	379
4.3.2	Bewertung von Grundbesitz .....	380
4.3.3	Bewertung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen .....	381
4.3.3.1	Systematik der Wertermittlung .....	381
4.3.3.2	Bewertung börsennotierter Wertpapiere .....	382
4.3.3.3	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen .....	383
4.3.3.4	Ableitung des gemeinen Werts mit Hilfe einer Bewertungsmethode .....	383
4.3.3.4.1	Einführung .....	383
4.3.3.4.2	Ertragswertverfahren .....	384
4.3.3.4.3	Andere anerkannte Methoden .....	386
4.3.3.4.4	Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	388
4.3.3.4.5	Bewertung von Betriebsvermögen und von Anteilen an Personengesellschaften .....	390
4.4	Steuerklassen .....	391
4.5	Steuerbefreiungen .....	391
4.5.1	Allgemeine Steuerbefreiungen .....	391
4.5.2	Steuerbefreiung von Betriebsvermögen und diesem gleichgestellten Vermögen .....	392
4.6	Berechnung der Steuerschuld .....	394
4.6.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	394
4.6.2	Persönliche Freibeträge .....	395
4.6.3	Steuersätze .....	396
4.6.4	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten .....	396
4.7	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer .....	396
4.8	Ertragsteuerliche Behandlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	397
4.9	Aufgaben 2 bis 5 .....	397

## Teil V: Verkehrssteuern

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> .....	<b>401</b>
<b>2</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b> .....	<b>402</b>
2.1	Erwerbsvorgänge .....	402
2.2	Steuerbefreiungen .....	403
2.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Fälligkeit der Steuer .....	403
2.4	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer .....	405
2.5	Aufgaben 1 und 2 .....	405

<b>3</b>	<b>Umsatzsteuer</b> .....	<b>407</b>
3.1	System der Umsatzbesteuerung .....	407
3.2	Steuerbare Umsätze.....	410
3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände.....	410
3.2.2	Unternehmer, Unternehmen .....	411
3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	413
3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung .....	414
3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt.....	414
3.2.4.2	Lieferung.....	416
3.2.4.2.1	Begriff und Arten der Lieferung.....	416
3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung.....	419
3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung .....	420
3.2.4.3	Sonstige Leistung.....	422
3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung.....	423
3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	424
3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen .....	425
3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb .....	427
3.2.7	Aufgaben 3 und 4 .....	429
3.3	Steuerbefreiungen .....	429
3.3.1	Allgemeines.....	429
3.3.2	Exportumsätze.....	430
3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs .....	431
3.3.4	Unter andere Verkehrssteuergesetze fallende Umsätze .....	433
3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien.....	433
3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	434
3.3.7	Aufgaben 5 und 6 .....	435
3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze.....	436
3.4.1	Allgemeines.....	436
3.4.2	Bemessungsgrundlagen.....	436
3.4.2.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	436
3.4.2.2	Bemessungsgrundlage bei fiktiven Umsätzen .....	439
3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen unter Preis in bestimmten Fällen....	440
3.4.2.4	Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer .....	440
3.4.3	Steuersätze.....	440
3.4.4	Aufgaben 7 und 8 .....	441
3.5	Vorsteuerabzug .....	442
3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs.....	442
3.5.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	443
3.5.3	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	444
3.5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	445
3.5.5	Ausstellung von Rechnungen.....	446
3.5.6	Aufgabe 9.....	447
3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner .....	447
3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften .....	450
3.7.1	Einführung.....	450

3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer .....	450
3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	450
3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft .....	451
3.8	Aufzeichnungspflichten .....	451
3.9	Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer .....	452

**Teil VI: Prinzipien des Steuerrechts und Besteuerungsverfahren**

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen .....</b>	<b>455</b>
<b>2</b>	<b>Prinzipien des Steuerrechts .....</b>	<b>456</b>
2.1	Rechtsanwendung und Rechtsfindung .....	456
2.1.1	Wesen und Methoden .....	456
2.1.2	Gesetzesauslegung .....	457
2.1.3	Rechtsfindung .....	459
2.2	Besteuerung und Grundrechte .....	460
2.3	Besteuerung und EU-Recht .....	461
2.4	Der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht .....	463
2.5	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	463
2.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	466
2.7	Die typisierende Betrachtungsweise .....	467
<b>3</b>	<b>Das Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>469</b>
3.1	Einführung .....	469
3.2	Steuerverwaltungsakte .....	470
3.2.1	Begriff des Steuerverwaltungsaktes .....	470
3.2.2	Arten der Steuerverwaltungsakte .....	471
3.2.3	Entstehung und Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes .....	471
3.3	Ermittlungsverfahren .....	473
3.3.1	Untersuchungsgrundsatz, Mitwirkung anderer Behörden .....	473
3.3.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	474
3.3.2.1	Generelle Regelung der Mitwirkungspflichten .....	474
3.3.2.2	Mitteilungspflichten zur steuerlichen Erfassung .....	474
3.3.2.3	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen .....	475
3.3.2.4	Auskunftspflicht und Pflicht zur Vorlage von Urkunden .....	476
3.3.2.5	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten .....	477
3.3.3	Mitwirkungspflichten anderer Personen .....	477
3.3.4	Außenprüfung und Steuerfahndung .....	478
3.4	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	479
3.4.1	Einführung, allgemeine Vorschriften, Festsetzungsverjährung .....	479
3.4.2	Steuerbescheide .....	480
3.4.3	Feststellungsbescheide .....	481
3.4.4	Steermessbescheide .....	483
3.4.5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung .....	483
3.4.6	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	484

3.5	Erhebungsverfahren .....	486
3.5.1	Begriff, Fälligkeit .....	486
3.5.2	Stundung .....	486
3.5.3	Erlöschen der Ansprüche aus Steuerschuldverhältnissen.....	487
3.5.3.1	Überblick, Zahlung, Aufrechnung .....	487
3.5.3.2	Erläss.....	487
3.5.3.3	Zahlungsverjährung .....	488
3.5.4	Folgen eines Zahlungsverzugs .....	488
3.5.4.1	Säumniszuschläge .....	488
3.5.4.2	Vollstreckungsmaßnahmen .....	489
3.5.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen.....	490
3.6	Verfahren zur Berichtigung von Steuerverwaltungsakten .....	493
3.6.1	Allgemeine Problemstellung .....	493
3.6.2	Anwendungsbereich der einzelnen Berichtigungsvorschriften .....	494
3.6.3	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten .....	494
3.6.4	Rücknahme rechtswidriger und Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte.....	495
3.6.5	Aufhebung und Änderung von Bescheiden .....	496
3.6.5.1	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen und vorläufigen Bescheiden .....	496
3.6.5.2	Aufhebung und Änderung nach § 172 AO .....	497
3.6.5.3	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	498
3.6.5.4	Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	500
3.6.5.5	Berichtigung in sonstigen Fällen .....	502
3.6.5.6	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Bescheiden .....	503
3.6.5.7	Berichtigung von Rechtsfehlern .....	504
3.7	Übersicht über Rechtsbehelfe und Rechtsmittel in Steuersachen .....	504
3.7.1	Überblick.....	504
3.7.2	Einspruchsverfahren.....	505
3.7.2.1	Zulässigkeit.....	505
3.7.2.2	Formvorschriften .....	506
3.7.2.3	Einspruchsfrist .....	506
3.7.2.4	Beschwer.....	508
3.7.2.5	Kein Einspruchsverzicht .....	508
3.7.2.6	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte.....	508
3.7.2.7	Aussetzung der Vollziehung.....	509
3.7.2.8	Einspruchsentscheidung, Abhilfebescheid .....	510
3.7.3	Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe und Rechtsmittel.....	510
3.7.3.1	Einführung, gemeinsam geltende Vorschriften .....	510
3.7.3.2	Verfahren vor dem Finanzgericht .....	511
3.7.3.3	Verfahren vor dem Bundesfinanzhof.....	513
3.8	Straf- und Bußgeldvorschriften.....	514
3.9	Aufgaben 1 - 6.....	514

**Teil VII: Lösungen zu den Aufgaben**

Lösungen zu Teil II .....	517
Lösungen zu Teil III.....	535
Lösungen zu Teil IV .....	553
Lösungen zu Teil V.....	558
Lösungen zu Teil VI .....	563

**Anhang: Schemata und Verzeichnisse**

Schemata .....	568
Verzeichnis der Gesetze.....	573
Verzeichnis des internationalen Rechts.....	578
Verzeichnis der Parlamentaria und Verwaltungsanweisungen .....	580
Verzeichnis sonstiger Quellen.....	585
Rechtsprechungsverzeichnis .....	586
Literaturverzeichnis .....	589
Stichwortverzeichnis.....	601