

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis häufig zitiertter Literatur</i>		XXVII
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXIX
<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 der Steuergerechtigkeit	7	3
II. Einige Stationen der Steuergeschichte	11	5
1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	11	5
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	17
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	22
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	23

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	28
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	30
I. Steuersubjekt	101	30
II. Steuerobjekt	102	31
III. Steuersatz	105	32
§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen		
der Besteuerung	110	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	32
I. Der Steuerbegriff	113	33
1. Merkmale des Steuerbegriffs	114	33
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und		
Beiträge)	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	121	36
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	130	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	132	40
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	135	41
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	141	42
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	144	43
III. Die Steuerertragshoheit	146	44
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	147	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	148	45
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	156	46
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	157	46
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	158	47
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	160	47
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	161	48
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	170	49
I. Rechtsstaatliche Grenzen	172	50
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	172	50
2. Bestimmtheitsgebot	175	51
3. Rückwirkungsverbot	176	52
II. Grundrechtliche Grenzen	185	55
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als		
Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	55
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des		
Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	56
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuer-		
gerechtigkeit	191	58
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der		
Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	59

a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	59
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	60
3. Die Eigentumsgarantie	200	61
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	62
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	62
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	63
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	63
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	65
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	66
C. Das Europäische Steuerrecht	220	67
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	67
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	68
III. Steuerharmonisierung in der EU	231	71
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	232	71
2. Harmonisierung der direkten Steuern	235	72

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	250	75
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	75
I. Der Steueranspruch	252	76
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	77
2. Fälligkeit	255	78
a) Begriff und Bedeutung	256	78
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	78
3. Erlöschen	259	79
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO)	260	79
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt (§ 224a AO)	261	79
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	262	80
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	81
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	85
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..	276	85
4. Übergang des Steueranspruchs	279	87
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	87
1. Verspätungszuschlag	286	88
a) Begriff und Voraussetzungen	286	88
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	88
2. Der Säumniszuschlag	288	88
a) Begriff und Voraussetzungen	288	88

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	88
3. Zinsen	290	89
a) Begriff und Voraussetzungen	290	89
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	89
4. Zwangsgelder	292	90
5. Kosten	293	90
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	90
7. Verzögerungsgelder	298	90
III. Der Haftungsanspruch	300	90
1. Haftungstatbestände	302	91
a) Allgemeines	302	91
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	93
2. Akzessorietät der Haftung	305	94
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	95
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	95
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids ..	312	96
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	96
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	98
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	99
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	325	99
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	99
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	103
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	104
1. Grundsatz	335	104
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen	337	105
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	341	107
V. Treu und Glauben	350	110
C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	355	111
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	111
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	112
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	113
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	114
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	115
II. Das Spendenrecht	363	115
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	115
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	116
§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	117
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	372	117
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	118
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	374	118
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	118

b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	118
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts	379	120
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	380	120
a) Zeitpunkt	381	121
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	122
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	122
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	123
a) Fehlerquellen	387	124
b) Fehlerfolgen	395	126
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	127
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	127
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	403	128
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	417	134
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO	430	139
d) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	141
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	142
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	441	143
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	442	144
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	144
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	147
II. Kooperative Handlungsformen	460	148
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	148
2. Tatsächliche Verständigung	463	149
3. Verbindliche Auskunft	466	150
B. Durchführung der Besteuerung	475	151
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	152
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	152
2. Sachaufklärung	477	152
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	477	152
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	154
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	155
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	156
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	157
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	158
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	159
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	162
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	163

II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	515	163
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	163
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	164
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	164
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	165
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	168
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	168
a) Begriff und Bedeutung	533	169
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	170
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	542	172
C. Erhebungsverfahren	550	172
I. Titel	552	173
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	174
D. Rechtsschutzverfahren	560	175
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	175
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO)	563	176
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	176
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO)	565	177
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	177
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	177
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	177
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	177
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	177
b) Aussetzung der Vollziehung	571	178
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	179
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	180
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	180
a) Finanzrechtsweg	582	181
b) Statthafte Klageart	583	181
c) Form und Frist	584	181
d) Klagebefugnis	585	181
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	586	181
f) Sonstiges	587	182
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	182

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	184
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	601	184
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	185

I. Das zu versteuernde Einkommen gem. § 2 Abs. 5 EStG	602	185
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	185
2. Objektive Einkommensteuerverpflichtung	604	186
a) Steuerbare Einkünfte	604	186
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	189
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3b EStG)	612	190
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	192
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	192
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	194
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	194
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	197
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	198
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG)	631	199
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	199
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern	636	201
3. Besondere Steuersätze	643	205
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	205
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	207
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	648	209
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	210
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG)	651	211
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	651	211
a) Veranlagungsverfahren	651	211
b) Quellensteuerabzug	652	211
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG)	655	213
C. Persönliche Steuerpflicht	663	213
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	213
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	214
1. Wohnsitz	667	215
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	216
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	217
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)	682	218
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	219
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	220
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	220
1. Überblick	692	220
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	221
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	221
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	224
c) Betriebsaufspaltung	705	224

d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	227
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	719	228
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	228
b) Betriebsverpachtung	721	229
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	231
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	743	234
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	236
1. Arbeitnehmer	751	236
2. Arbeitslohn	752	237
3. Werbungskosten	756	238
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	239
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	241
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	241
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	242
2. Berechnung der Einkünfte	769	242
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	243
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	244
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	780	244
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	245
3. Werbungskosten	785	246
VII. Sonstige Einkünfte	788	247
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	248
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG)	795	250
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	251
E. Ermittlung der Einkünfte	800	252
I. Überblick	800	252
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG)	804	254
1. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	255
a) Bilanzierung	807	255
b) Buchführung	812	257
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	261
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	263
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	265
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	273
2. Entnahmen und Einlagen	913	283
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten	924	286
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	286

1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	934	287
2. Betriebseinnahmen	948	290
3. Betriebsausgaben	959	292
a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	961	292
b) Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung	967	293
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	973	298
e) Verlust von Wirtschaftsgütern	981	300
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG	985	301
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	302
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	303
1. Einnahmen	996	305
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	305
b) Veranlassungszusammenhang	1001	306
c) Bewertung der Einnahmen	1005	308
2. Werbungskosten	1012	311
a) Begriff	1012	311
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1024	314
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	316
F. Abzüge und Ermäßigungen	1033	318
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	319
II. Sonderausgaben	1038	320
1. Allgemeines	1038	320
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	321
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	322
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	324
III. Außergewöhnliche Belastungen	1057	325
1. Allgemeines	1057	325
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	325
a) Aufwendungen	1061	325
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1062	326
c) Belastung	1064	326
d) Außergewöhnlichkeit	1067	327
e) Zwangsläufigkeit	1069	328
f) Rechtsfolge	1075	331
3. Sondertatbestände	1077	332
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	332
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	333
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	334
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	334
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen	1095	336

§ 6 Unternehmensteuerrecht	1100	337
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1101	338
I. Überblick	1101	338
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	338
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	340
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1109	341
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	341
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	342
b) Mitunternehmerisiko	1113	343
c) Mitunternehmerinitiative	1114	343
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	344
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	344
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	344
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	346
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	347
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1131	349
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	349
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	349
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG	1134	350
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	351
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	352
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	353
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	355
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	356
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunter- nehmerschaften	1161	357
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1200	361
I. Überblick	1200	361
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	363
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	363
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	365
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	366
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	366
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	368
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ..	1232	369
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	369
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1234	369
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	369
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	1237	371

c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1238	372
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1242	374
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschafts- verhältnis veranlasst sind	1246	375
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	375
b) Verdeckte Einlage	1258	380
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	382
7. Verlustabzug (§ 8c KStG)	1264	382
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG)	1269	385
IV. Tarif	1276	385
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	385
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	386
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	387
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	387
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	389
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	390
C. Die Gewerbesteuer	1351	391
I. Überblick	1351	391
1. Objektsteuer	1351	391
2. Äquivalenzprinzip	1356	392
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	393
II. Steuergegenstand	1361	394
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	394
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	397
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	397
III. Der Gewerbeertrag	1381	398
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	398
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	399
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	400
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	404
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	406
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	407
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1417	407
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	409
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	409
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	410
I. Einführung	1431	410
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	413

§ 7	Das Internationale Steuerrecht	1450	416
	A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	417
	B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	418
	I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	420
	II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	423
	C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	425
	I. Direktgeschäft	1469	425
	II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	426
	III. Kapitalgesellschaft	1474	427
	IV. Personengesellschaft	1476	428
	D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	431
	I. Verrechnungspreise	1480	432
	II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	434
	III. Gesellschafterfremdfinanzierung und hybride Finanzierungen	1484	435
	IV. Wegzug und Untermögensverlagerung	1485	436
	V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	439
§ 8	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	442
	A. Allgemeines	1551	442
	I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer	1551	442
	II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1555	444
	B. Steuerpflicht	1560	445
	I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	445
	II. Sachliche Steuerpflicht	1564	447
	1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	447
	2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	448
	C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	450
	I. Bereicherung des Erwerbers	1576	450
	1. Wert des Vermögensanfalls	1577	451
	a) Bewertungsgrundsätze	1577	451
	b) Betriebsvermögen	1585	452
	c) Immobilien	1586	453
	2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	453
	3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	454
	II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	456
	1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	456
	2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§ 13a, § 13b ErbStG)	1606	458
	a) Begünstigtes Vermögen	1607	458
	b) Regelverschonung von 85 % (§ 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG)	1613	461
	c) Option: volle Verschonung (§ 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG)	1617	464

3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)	1619	464
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschonung (Fall 61)	1620	465
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	466
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	466
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	467
D. Steuerberechnung	1626	468
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	468
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	468
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	469
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	469
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	470
E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	471

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1650	473
§ 10 Umsatzsteuer	1670	476
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	476
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	476
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	478
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	480
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	483
I. Der Steuertatbestand	1687	483
1. Steuersubjekt	1688	483
2. Steuerobjekt	1695	487
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	487
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG)	1708	493
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	493
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG)	1712	494
3. Steuerbefreiungen	1715	496
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	497
5. Der Steuersatz	1729	499
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	1730	500
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers	1733	500
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden	1734	501
3. Leistung für das Unternehmen	1735	501
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer	1736	502
5. Rechnung, § 14 UStG	1737	503

6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1738	503
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	505
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	505
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	506
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	507
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	507
§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	508
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	509
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	510
I. Steuergegenstand	1804	510
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	510
2. Erwerbsvorgänge	1805	510
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	510
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	511
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1808	511
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	511
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	513
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG)	1814	513
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1819	515
<i>Stichwortverzeichnis</i>		517