

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Codeseite</i>		VII
<i>Literaturverzeichnis</i>		XVIII
1. Teil		
Allgemeine Steuerlehre und allgemeines Steuerschuldrecht	1	1
A. Einteilung der Steuerarten	1	1
B. Systematik der Steuerrechtsordnung	5	2
I. Das materielle Steuerrecht	5	2
II. Das formelle Steuerrecht	6	2
C. Grundprinzipien der Besteuerung	7	3
I. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	7	3
II. Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung	8	3
III. Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung	9	3
1. Rechtssetzungsgleichheit	10	4
2. Rechtsanwendungsgleichheit	11	4
D. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht	12	4
I. Auslegung der Steuergesetze	13	4
II. Die Zurechnung von Sachen (wirtschaftliches Eigentum)	14	5
III. Unerheblichkeit von Gesetzes- oder Sittenwidrigkeit	15	6
IV. Unerheblichkeit der Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften	16	6
V. Unbeachtlichkeit von Scheingeschäften	17	6
VI. Verbot des Gestaltungsmissbrauchs	18	7
E. Das Steuerschuldverhältnis	19	7
I. Der Steuerpflichtige	19	7
1. Steuerrechtsfähigkeit	20	8
2. Verfahrensrechtliche Steuerpflichten	21	8
3. Materiell-rechtliche Steuerpflichten	22	8
4. Nicht ausschließlich Pflichten nach § 33 Abs. 2 AO	23	8
II. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	24	9
1. Der Steuerzahlungsanspruch	25	9
2. Der Steuererstattungsanspruch	26	9
3. Der Steuervergütungsanspruch	27	10
4. Der Steuervergütungserstattungsanspruch	28	10
5. Der Anspruch auf eine steuerliche Nebenleistung	29	10
6. Der Steuerhaftungsanspruch	30	10
III. Wechsel des Steuerschuldners	31	11
IV. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses	32	11

	Rn.	Seite
2. Teil		
Einkommensteuerrecht	33	12
A. Allgemeiner Teil	34	12
I. Subjektive Steuerpflicht	34	12
II. Veranlagungszeitraum	38	13
III. Veranlagungsart	39	13
1. Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung	40	13
2. Durchführung der Zusammenveranlagung	41	14
3. Wahlrecht der Ehegatten	42	14
4. Eingetragene Lebenspartner	43	14
IV. Tarif	44	14
1. Grundtarif	45	15
2. Splittingtarif	46	15
3. Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	47	15
V. Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	48	15
B. Objektive Steuerpflicht	49	16
I. Einkunftsart („Ob“ der Besteuerung)	50	16
1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	51	16
a) Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	52	17
b) Gewerbliche Einkünfte nach § 15 EStG	54	18
aa) Einkünfte aus gewerblichen Unternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	55	18
bb) Einkünfte aus Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	68	23
cc) Einkünfte aus KGaA-Beteiligungen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG ...	77	26
c) Gewinne aus der Veräußerung und Verpachtung des Betriebs	78	26
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	81	26
3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	84	27
4. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	90	29
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	94	30
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	97	31
7. Sonstige Einkünfte	98	32
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG	99	32
b) Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften, § 22 Nr. 2 EStG ...	100	32
c) Einkünfte aus sonstigen Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG	103	33
8. Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte, § 24 EStG	104	34
II. Einkünfteermittlungsart („Wie“ der Besteuerung)	105	34
1. Gewinneinkünfte	106	34
2. Überschusseinkünfte	108	35
III. Einkunftshöhe	109	35
1. Betriebsvermögensvergleich	110	36
a) Grundlagen	110	36
b) Der Maßgeblichkeitsgrundsatz	116	37
c) Das Anlage- und Umlaufvermögen	118	38

	Rn.	Seite
d) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	123	39
e) Rechnungsabgrenzungsposten	124	40
f) Bewertung	127	41
aa) abnutzbares Anlagevermögen	128	41
bb) nichtabnutzbares Anlagevermögen	141	45
cc) Umlaufvermögen	142	45
dd) Verbindlichkeiten	143	45
ee) Rückstellungen	144	46
g) Entnahmen und Einlagen	145	46
aa) Entnahmen	146	46
bb) Einlagen	149	47
h) Abzugsverbote	150	47
i) Steuerfreie Einnahmen	151	48
2. Einnahmenüberschussrechnung	152	48
a) Das Zu- und Abflussprinzip	153	49
b) Betriebseinnahmen	159	50
c) Betriebsausgaben	164	51
aa) Grundlagen	165	51
bb) vor- und nachgelagerte Betriebsausgaben	167	52
cc) Aufwendungen der privaten Lebensführung	169	52
dd) Sachverlust	171	53
ee) Entnahmen und Einlagen	172	53
3. Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaft	176	56
a) Bestimmung der Gewinnanteile	178	56
aa) Steuerbilanz bzw. Einnahmeüberschussrechnung	179	56
bb) Ergänzungsbilanzen	180	56
cc) Gewinnzurechnung	182	57
b) Bestimmung der Sondervergütungen	183	57
4. Gewinnermittlung bei §§ 16, 17 EStG	189	62
5. Überschussermittlung bei nichtselbstständiger Arbeit	190	62
a) Das Zu- und Abflussprinzip	191	62
b) Einnahmen	192	62
c) Steuerbefreiungen	194	63
d) Werbungskosten	195	63
6. Überschussermittlung bei Kapitaleinkünften	202	67
a) Anwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs.1 EStG ...	203	67
b) Unanwendbarkeit der Abgeltungssteuer nach § 32d Abs.2 EStG ...	205	67
7. Überschussermittlung bei Vermietung und Verpachtung	207	68
8. Überschussermittlung bei sonstigen Einkünften	209	69
C. Sonderausgaben	210	69
D. Außergewöhnliche Belastungen	212	70
E. Berechnung der Steuer	214	71

	Rn.	Seite
3. Teil		
Körperschaftsteuerrecht	215	72
A. Allgemeines	215	72
I. Subjektive Steuerpflicht	216	72
1. Körperschaftsteuersubjekte	216	72
a) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	216	72
b) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG	218	73
c) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG	219	73
d) Subjekte nach § 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG	220	73
e) ausländische Körperschaften	221	73
2. persönliche Steuerbefreiung	222	74
3. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	223	74
4. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	224	74
II. Veranlagungszeitraum	225	74
B. Objektive Steuerpflicht	226	75
I. Einkommensart	226	75
II. Einkommensermittlungsart	227	75
III. Einkommenshöhe	228	75
1. Gewinn/Verlust als Ausgangsgröße	229	77
2. Einlagen	230	77
a) offene Einlagen	231	78
b) verdeckte Einlagen	232	78
aa) Begriffsmerkmale	234	79
bb) maßgeblicher Zeitpunkt	237	79
cc) Bewertung der verdeckten Einlage	238	80
dd) Auswirkungen beim Gesellschafter	239	80
3. Gewinnausschüttungen	245	81
a) offene Gewinnausschüttungen	246	81
b) verdeckte Gewinnausschüttungen	247	82
aa) Vermögensminderung/verhinderte Vermögensvermehrung ...	249	83
bb) Auswirkungen auf den Unterschiedsbetrag i.S.d. § 4 Abs. 1 S. 1 EStG	250	83
cc) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	251	83
dd) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	255	85
ee) Auswirkungen beim Gesellschafter	256	86
ff) Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung	257	86
gg) Gründungskosten	258	86
4. Hinzurechnungen und Kürzungen nach § 8b KStG	259	86
a) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 1 S. 1 KStG	260	87
b) Steuerfreistellung nach § 8b Abs. 2 S. 1 KStG	262	87
c) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 5 S. 1 KStG	263	87
d) Hinzurechnung nach § 8b Abs. 3 S. 1 KStG	264	87
5. Verlustabzug, § 8c KStG	265	88
6. Sonderfall: Organschaft, § 14 KStG	266	88
7. Freibeträge und Tarif	267	88

	Rn.	Seite
4. Teil		
Gewerbsteuerrecht	268	89
A. Gewerbsteuerpflicht	268	89
B. Ermittlung der Gewerbsteuer	271	90
I. Hinzurechnungen, § 8 GewStG	272	90
II. Kürzungen, § 9 GewStG	273	91
1. Kürzungen bei betrieblichem Grundbesitz, § 9 Nr. 1 GewStG	274	91
2. Gewerbsteuerliches Schachtelprivileg, § 9 Nr. 2a GewStG	275	91
III. Festsetzung der Gewerbsteuer	276	92
5. Teil		
Erbschaftsteuerrecht	277	93
A. Objektive Steuerpflicht	278	93
I. Der Erwerb von Todes wegen	279	93
1. Erbanfall, Vermächtnis, Pflichtteilsanspruch	280	94
2. Schenkung auf den Todesfall	281	94
3. Vermächtnisähnliche Ansprüche	282	94
4. Vertrag zugunsten Dritter	283	95
5. Ersatztatbestände des § 3 Abs. 2 ErbStG	284	95
6. Ausschluss nach § 5 Abs. 1 S. 1 ErbStG	285	95
II. Schenkungen unter Lebenden	286	96
1. Die freigebige Zuwendung	287	96
a) Bereicherung	288	96
aa) objektive Vermögensmehrung	289	96
bb) subjektiv gewollt	294	98
b) Unentgeltlichkeit	295	99
2. Sonstige Schenkungstatbestände	298	100
III. Zweckzuwendungen	300	100
IV. Ersatzerbschaftsteuerstatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	301	101
B. Subjektive Steuerpflicht	304	102
C. Steuerentstehung	305	102
D. Steuerschuldner, Steuerklasse, persönliche Freibeträge	306	102
I. Steuerschuldner	306	102
II. Steuerklasse	307	102
III. persönliche Freibeträge	308	102
E. Bemessungsgrundlage: Steuerpflichtiger Erwerb	309	103
I. Steuerpflichtiger Vorgang nach § 3 ErbStG	311	103
1. Wert des Vermögensanfalls	312	104
a) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	315	104
aa) Anteile mit feststellungspflichtigem Wert	316	104
bb) Bewertung	317	105
b) Bewertung von inländischem Grundbesitz	318	105
c) Bewertung von inländischem Betriebsvermögen	319	106
d) Bewertung von sonstigem Vermögen	320	106

	Rn.	Seite
2. Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	321	106
3. sachliche Steuerbefreiungen	322	106
a) allgemeine sachliche Steuerbefreiungen	323	107
b) Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen	324	107
c) Steuerbefreiungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	325	107
4. persönliche Steuerbefreiungen	326	107
F. Berechnung der Steuer	327	107
6. Teil		
Umsatzsteuerrecht	328	108
A. Die Steuerbarkeit	329	108
I. Der Leistungsumsatz nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	330	108
1. Die Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne	331	109
a) Allgemeines	331	109
b) Zivilrechtliche Wertungen	334	110
c) Der Grundsatz der Leistungseinheit	335	110
d) Die Lieferung	337	110
e) Die sonstige Leistung	341	112
f) Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	342	112
g) Sonderproblem: Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	348	113
aa) Leistungsempfänger bei Errichtung des Grundstücks	349	113
bb) Weiterlieferung an den Grundstückseigentümer?	350	113
2. Gegen Entgelt	354	115
a) Allgemeines	354	115
b) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	355	115
c) Schadensersatz und Entschädigungen	356	115
d) Leistungsaustausch bei Personenmehrheiten	360	116
e) Unentgeltliche Wertabgaben	361	116
3. Eines Unternehmers	362	117
4. Im Rahmen seines Unternehmens	366	118
5. Im Inland	369	119
a) Ort der Lieferung	370	119
b) Ort der sonstigen Leistung	372	120
II. Die Einfuhr nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	374	121
III. Der innergemeinschaftliche Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	375	121
B. Steuerbefreiungen	376	121
C. Die Bemessungsgrundlage	378	122
D. Der Steuersatz	379	122
E. Entstehungszeitpunkt der Steuer	380	122
F. Steuerschuldner	381	122
G. Der Vorsteuerabzug	382	122

	Rn.	Seite
7. Teil		
Internationales Steuerrecht	387	125
A. Problematik	388	125
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	389	125
I. Unilaterale Maßnahmen	390	125
II. Bilaterale Maßnahmen	391	126
C. Arten grenzüberschreitender Tätigkeit	392	126
I. Direktgeschäft	392	126
II. Betriebsstätte oder ständiger Vertreter im Inland	393	126
III. Kapitalgesellschaft	394	127
IV. Personengesellschaft	395	127
D. Maßnahmen gegen Einkünfteverlagerungen	396	128
I. Verrechnungspreise	397	128
II. Basisgesellschaften	398	128
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	399	129
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	400	129
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	401	130
8. Teil		
Steuerverfahrensrecht	402	131
A. Steuerverwaltungsrecht	403	131
I. Der Steuerverwaltungsakt	403	131
1. Begriff und Inhalt	403	131
a) Steuerbescheide	404	131
aa) Steuerfestsetzung	405	131
bb) Angabe der Besteuerungsgrundlagen	406	132
cc) Sonstiges	407	132
b) Steuerbescheiden gleichgestellte Bescheide	415	134
c) allgemeine Steuerverwaltungsakte	419	135
2. Wirksamkeitsvoraussetzungen	420	135
a) Bekanntgabe	421	135
b) Nichtigkeitsgründe	422	135
c) Aufhebung, Änderung und Erledigung	423	135
aa) Rücknahme nach § 130 AO	424	136
bb) Widerruf nach § 131 AO	425	136
cc) Berichtigung nach § 129 AO	426	136
dd) Änderung einer Vorbehaltsfestsetzung nach § 164 Abs. 2 AO	429	137
ee) Änderung einer vorläufigen Festsetzung nach § 165 Abs. 2 AO	430	137
ff) Schlichte Änderung auf Antrag nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 a) AO	431	137
gg) Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 AO	432	137

	Rn.	Seite
hh) Änderung wegen Fehlern des Steuerpflichtigen nach § 173a AO	439	139
ii) Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung nach § 174 AO	440	140
jj) Änderung wegen Grundlagenbescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr.1 AO	443	141
kk) Änderung wegen rückwirkender Ereignisse nach § 175 Abs. 1 Nr.2 AO	444	141
ll) sonstige Änderungstatbestände	447	142
mm) Vertrauensschutz nach § 176 AO	448	142
nn) Saldierung nach § 177 AO	449	142
II. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	454	144
1. Grundlagen	454	144
2. besondere Verfahrensarten	458	144
III. Die Festsetzung der Steuer	459	145
1. Steuerfestsetzung ohne Steuerbescheid	460	145
2. Festsetzungsverjährung	461	145
IV. Das Einspruchsverfahren	462	145
1. Zulässigkeit	464	146
a) Statthaftigkeit	465	146
b) Form	466	146
c) Frist	467	146
d) Beschwer	468	147
e) Einspruchsbefugnis	470	147
f) kein Verzicht, keine Rücknahme	471	147
g) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis	472	147
2. Begründetheit	473	147
a) formelle Rechtswidrigkeit	474	147
b) materielle Rechtswidrigkeit	475	148
aa) Änderungsbescheide	476	148
bb) Folgebescheide	478	148
c) Rechtsverletzung	479	149
3. Entscheidung	480	149
V. Erhebung und Vollstreckung	481	149
B. Steuerprozessrecht	484	150
I. Verfahrensgrundsätze	485	150
1. Dispositionsmaxime	485	150
2. Untersuchungsgrundsatz	486	150
3. Beschleunigungsgrundsatz	487	150
4. Mündlichkeitsgrundsatz	488	151
5. Grundsatz des rechtlichen Gehörs	489	151
6. Grundsatz der freien richterlichen Beweiswürdigung	490	151
7. Grundsatz der Öffentlichkeit	491	151

	Rn.	Seite
II. Die finanzgerichtliche Klage	492	152
1. Die Zulässigkeit	493	152
a) Finanzrechtsweg, § 33 FGO	494	152
b) Die statthafte Klageart	496	153
c) Klagebefugnis	497	153
d) Erfolgloses außergerichtliches Vorverfahren	498	154
e) Feststellungsinteresse	499	155
f) Fortsetzungsfeststellungsinteresse	500	155
g) Ordnungsgemäße Klageerhebung	501	155
h) zuständiges Gericht	502	155
i) Klagefrist	503	155
j) Beteiligten- und Prozessfähigkeit	504	155
k) allgemeines Rechtsschutzbedürfnis	505	155
2. Die Begründetheit	506	156
III. Die Revision	508	156
1. Zulässigkeit (§ 124 Abs. 1 FGO)	509	156
a) Statthaftigkeit	509	156
b) Form- und fristgerechte Revisionseinlegung	510	156
c) Form- und fristgerechte Revisionsbegründung	511	157
d) Geltendmachung von Revisionsgründen	512	157
e) Beschwer	513	157
2. Begründetheit	514	157
IV. sonstige Rechtsbehelfe der FGO	515	157
9. Teil		
Finanzverfassungsrecht	516	158
A. Die Steuergesetzgebungshoheit	517	158
B. Die Steuerertragshoheit	520	159
C. Die Steuerverwaltungshoheit	523	159
<i>Sachverzeichnis</i>		161