

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Abkürzungen	XVIII

Vorbereitender Teil

Entwicklung, Aufgaben und methodologischer Standort der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

I. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	3
1. Gründe für die wissenschaftliche Beschäftigung mit dem Phänomen „Steuern“ in der Betriebswirtschaftslehre	3
2. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre bis zum Ende der fünfziger Jahre	6
3. Die Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre seit Anfang der sechziger Jahre	13
II. Die Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	22
1. Allgemeine Charakterisierung	22
2. Die Hauptaufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre im einzelnen	24
III. Das Verhältnis der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre zur Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre und zu den speziellen Betriebswirtschaftslehren . . .	30
1. Überblick	30
2. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre – eine spezielle Betriebswirt- schaftslehre?	33
3. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre – eine spezielle Funktionslehre? . .	41
4. Die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre als Teilgebiet der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre	44
IV. Zur Frage der Wertfreiheit der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	47
1. Grundsätzliche Überlegungen zum Werturteilsproblem	47
2. Werturteilsproblem und Steuerreformvorschläge	48
a) Maßstäbe zur Beurteilung steuerrechtlicher Normen	48
b) Die Forderung nach einer rechtsformunabhängigen Unternehmensbe- steuerung	49
3. Ergebnis	53

Erster Hauptteil

Die Steuern des Unternehmens

Erster Abschnitt Grundlagen

I. Steuerrechtliche Grundbegriffe	57
1. Der Begriff der Steuer	57
2. Der Begriff Steuern des Unternehmens	59
3. Andere steuerrechtliche Begriffe	60

II. Überblick über das Steuersystem	64
1. Gliederung und fiskalische Bedeutung der Einzelsteuern	64
a) Das Steuersystem	66
b) Gliederung in direkte und indirekte Steuern	67
c) Gliederung in Besitz-, Verkehr- und Verbrauchsteuern	68
d) Gliederung der Steuern in offiziellen Statistiken	72
e) Gliederung der Steuern für Zwecke der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	74
f) Gliederung in Steuern auf die Einkommens- und Ertragserzielung, das Vermögen und die Einkommensverwendung	74
2. Mängel des geltenden Steuersystems und allgemeine Reformüberlegungen	75
a) Mängel des Steuersystems	76
b) Möglichkeiten einer Neuverteilung steuerlicher Lasten	78
c) Grenzen einer Neuverteilung steuerlicher Lasten	81
III. Rechtsquellen	81

Zweiter Abschnitt

Die Besteuerung der Einkommens- und Ertragserzielung

I. Die Einkommensteuer	87
1. Begriff, allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Einkommensteuer	87
2. Die Einkommensteuer im Rahmen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	90
3. Die historische Entwicklung der Einkommensteuer	92
4. Die Steuerpflicht	100
a) Die persönliche Steuerpflicht	100
b) Die sachliche Steuerpflicht	102
aa) Der steuerrechtliche Einkommensbegriff	102
bb) Die Abgrenzung von Einkommen, Vermögen und Ertrag	107
5. Charakterisierung und Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten	110
a) Bedeutung der Abgrenzung	110
b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	112
aa) Die Tatbestandsmerkmale des Gewerbebetriebs i. S. d. EStG	112
bb) Die Personengesellschaft als Gewerbebetrieb in Sonderfällen	115
cc) Die Qualifizierung von Einkünften als Einkünfte aus Gewerbebetrieb	116
c) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	119
d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit	121
aa) Begriff und Arten selbständiger Arbeit	121
bb) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	122
e) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und aus Gewerbebetrieb	123
aa) Abgrenzung zu Einkünften aus selbständiger Arbeit und aus Gewerbebetrieb	123
bb) Der Arbeitslohn und seine Bestandteile	125
cc) Besonderheiten bei der Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	127
f) Einkünfte aus Kapitalvermögen	127
g) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	129
h) Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 EStG	132

i) Tabellarischer Überblick über die Einkunftsarten	136
aa) Gewinneinkunftsarten	136
bb) Überschüßeinkunftsarten	138
6. Die Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage	139
a) Schematische Übersicht	139
b) Die Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte i. S. d. § 2 Abs. 3 EStG	140
aa) Die Ermittlung des Gewinns (Überblick)	141
bb) Die Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	144
cc) Die Summe der Einkünfte und hieran vorzunehmende Korrekturen	147
c) Die Ermittlung des Einkommens i. S. d. § 2 Abs. 4 EStG	148
aa) Die Berücksichtigung von Sonderausgaben	148
bb) Die Berücksichtigung von außergewöhnlichen Belastungen	151
cc) Sonstige Abzüge vom Gesamtbetrag der Einkünfte	153
d) Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens i. S. d. § 2 Abs. 5 EStG	154
e) Die Berücksichtigung von Verlusten	155
f) Zur Problematik der Verrechnung steuerlicher Abzüge	158
7. Die Erhebung der Einkommensteuer	161
a) Die Veranlagungsarten	161
aa) Die Einzelveranlagung	161
bb) Die Ehegattenveranlagung	162
b) Die Erhebung der Einkommensteuer im Wege des Lohnsteuerabzugs	164
c) Die Kapitalertragsteuer	169
8. Der Tarif der Einkommensteuer	172
a) Grundsätzliche Überlegungen zum Einkommensteuertarif	172
aa) Die Problematik eines progressiven Tarifs	172
bb) Mögliche Formen des progressiven Tarifs	174
b) Der derzeit geltende Tarif	177
c) Besonderheiten des Splitting-Verfahrens	184
9. Tabellarische Zusammenfassung	187
II. Die Körperschaftsteuer	189
1. Allgemeine Charakteristik	189
2. Die historische Entwicklung der Körperschaftsteuer	192
3. Zur Frage der Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	193
a) Die Argumente der amtlichen Begründungen des Körperschaftsteuergesetzes für die Doppelbelastung der in Kapitalgesellschaften erzielten Gewinne	193
b) Zur Kritik der Argumente für die Doppelbelastung der in Kapitalgesellschaften erzielten Gewinne	196
aa) Größere Kreditwürdigkeit der Kapitalgesellschaften	196
bb) Größere Rentabilität der Kapitalgesellschaften	197
cc) Besondere steuerliche Leistungsfähigkeit der „Unternehmung an sich“	198
dd) Die Haftungsbeschränkung	199
ee) Die wirtschaftliche Macht der Kapitalgesellschaften	199
4. Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	200
a) Die unbeschränkte Steuerpflicht	200
b) Die beschränkte Steuerpflicht	201
c) Steuerbefreiungen und partielle Steuerpflicht	201

d) Beginn und Ende der Steuerpflicht	202
e) Zusammenfassender Überblick	205
5. Die Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens	205
a) Die Bedeutung der Gewinnermittlungsvorschriften des EStG	205
b) Durch die Rechtsnatur der Kapitalgesellschaften bedingte Betriebsausgaben	206
c) Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften	207
aa) Verdeckte Gewinnausschüttungen	207
bb) Abziehbare Aufwendungen	211
cc) Nichtabziehbare Aufwendungen	213
dd) Steuerfreie Einnahmen	215
ee) Verlustabzug	216
ff) Schachtelprivileg und Organschaft	219
d) Schematische Übersicht	223
6. Die Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens	224
a) Begriffsbestimmungen im KStG	224
aa) Eigenkapital – verwendbares Eigenkapital	224
bb) Tarifbelastung – Ausschüttungsbelastung	225
cc) Bardividende – Bruttodividende – Nettodividende	230
b) Das verwendbare Eigenkapital	231
aa) Begriff	231
bb) Gliederung	232
c) Zugänge zum verwendbaren Eigenkapital	233
aa) Direkter Zugang	234
bb) Indirekter Zugang	236
d) Die Herstellung der Ausschüttungsbelastung	241
aa) Verrechnungstechnische Bestimmungen	241
(1) Die Verwendungsfiktion	241
(2) Die Körperschaftsteuererminderung	242
(3) Die Körperschaftsteuererhöhung	244
(4) Zusammenstellung der Berechnungsformeln	246
bb) Zeitliche Bestimmungen	246
(1) Der Einfluß der Ausschüttungen auf die Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	246
(2) Der Einfluß der Körperschaftsteueränderungen auf die Ermittlung des Körperschaftsteueraufwandes	248
(3) Das Verhältnis des verwendbaren Eigenkapitals zum Eigenkapital der Steuerbilanz	249
e) Mehrperiodiges Berechnungsbeispiel	250
f) Spezielle Bestimmungen bei der Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	258
aa) Berücksichtigung nichtabziehbarer Ausgaben	258
bb) Gliederung bei Verlust	259
cc) Gliederung bei Erlaß der Körperschaftsteuer	262
dd) Gliederung bei fehlendem Eigenkapital	263
ee) Die Umgliederung des EK 56 auf EK 50 bzw. EK 02	264
g) Zusammenfassende Übersicht	265
7. Der Körperschaftsteuertarif	267
a) Der Normalsteuersatz	267
b) Die ermäßigten Steuersätze	267
c) Die Tarifbelastung bei ausländischen Einkünften	269
aa) Tarifbelastungen ohne Aufteilungsfolgen	269
(1) Freistellung ausländischer Einkünfte	270

(2) Fiktive Anrechnung	270
(3) Abzug der ausländischen Steuer vom Gesamtbetrag der Einkünfte	271
bb) Tarifbelastung mit Aufteilungsfolgen	272
(1) Pauschalbesteuerung ausländischer Einkünfte	272
(2) Direkte und indirekte Anrechnung ausländischer Steuern	273
8. Die Technik der Anrechnung oder Vergütung bzw. Erstattung von Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer	275
a) Die Entrichtung der Körperschaft- und der Kapitalertragsteuer durch die Gesellschaft	275
b) Die Anrechnung der Körperschaft- und der Kapitalertragsteuer beim Anteilseigner	276
c) Die Vergütung bzw. Erstattung von Körperschaftsteuer-Guthaben und Kapitalertragsteuer	278
9. Tabellarische Zusammenfassung	279
10. Zur Frage der Beseitigung der Mängel des alten Körperschaftsteuersystems durch das KStG 1977	281
a) Weiterbestehende Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften	281
b) Der Einfluß der Körperschaftsteuer auf die Unternehmensfinanzierung	285
aa) Überblick	285
bb) Weiterbestehende Unterschiede in der steuerlichen Belastung der Außenfinanzierung mit Eigen- oder Fremdkapital	286
cc) Weiterbestehen der Diskriminierung der Selbstfinanzierung der Kapitalgesellschaften	288
c) Nur teilweiser Abbau des Interessengegensatzes zwischen Groß- und Kleinaktionären	290
d) Der Einfluß der Körperschaftsteuerreform auf die Investitionsneigung von Ausländern in deutschen Anteilen	292
aa) Der sog. positive Ausländereffekt im alten Körperschaftsteuerrecht	293
bb) Der sog. positive Ausländereffekt im neuen Körperschaftsteuerrecht	295
e) Zusammenfassung	298
III. Die Gewerbesteuer	300
1. Allgemeine Charakteristik	300
2. Die historische Entwicklung der Gewerbesteuer	301
3. Zur Frage der Rechtfertigung der Gewerbesteuer	305
4. Die Steuerpflicht	308
a) Die sachliche Steuerpflicht	308
aa) Der Gewerbebetrieb als Steuerobjekt	308
(1) Überblick über die Arten von Gewerbebetrieben	308
(2) Gewerbebetrieb im Sinne des Einkommensteuergesetzes	310
(3) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	311
(4) Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	312
(5) Steuerbefreite Gewerbebetriebe	313
(6) Betriebe der öffentlichen Hand und Hoheitsbetriebe	313
bb) Mehrheit von Gewerbebetrieben	314
cc) Beginn der sachlichen Steuerpflicht	316
dd) Ende der sachlichen Steuerpflicht	318
b) Persönliche Steuerpflicht	319
5. Die Besteuerungsgrundlagen	320

6. Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	321
a) Der Begriff des Gewerbeertrages	321
b) Der Gewinn als Grundlage des Gewerbeertrags	322
aa) Laufende Gewinne	322
bb) Veräußerungsgewinne	323
c) Hinzurechnungen	325
aa) Zinsen für Dauerschulden	325
bb) Renten und dauernde Lasten	328
cc) Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	329
dd) Gewinnanteile des persönlich haftenden Gesellschafters einer KGaA	329
ee) Miet- und Pachtzinsen	330
ff) Verlustanteile an Mitunternehmergemeinschaften	331
gg) Spenden	331
hh) Neue Hinzurechnungsvorschriften (StRefG 1990)	332
d) Kürzungen	332
aa) Grundbesitz – Abzüge	332
bb) Erträge aus Beteiligungen und ausländischen Betriebsstätten	333
cc) Miet- und Pachtzinsen	334
dd) Sonstige Kürzungen	335
e) Gewerbeverlust	335
f) Die Berechnung der Gewerbeertragsteuer	338
7. Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital	339
a) Begriff und Ausgangsgröße des Gewerbekapitals	339
b) Hinzurechnungen	340
aa) Dauerschulden	340
bb) Kapitalwerte von Renten und dauernden Lasten	341
cc) Einlagen stiller Gesellschafter	342
dd) Gemietete bzw. gepachtete Wirtschaftsgüter	342
c) Kürzungen	343
aa) Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	343
bb) Beteiligungen an Mitunternehmergemeinschaften	344
cc) Schachtelbeteiligungen	344
dd) Vermietete bzw. verpachtete Wirtschaftsgüter	345
d) Beschränkung auf das inländische Gewerbekapital	345
e) Berechnung der Gewerbekapitalsteuer	346
8. Schema der Gewerbebesteuerermittlung	346
9. Die Zerlegung der Gewerbebesteuer	348
a) Aufgabe und Verfahren der Zerlegung	348
b) Die Arbeitslöhne als Zerlegungsmaßstab	349
c) Zerlegung bei Wareneinzelhandelsunternehmen	351
d) Zerlegung in besonderen Fällen	351
e) Zerlegung bei Bestehen von Organschaft	352
10. Tabellarische Zusammenfassung	354
11. Exkurs: Mängel des geltenden Gewerbebesteuerrechts und Reformvorschläge	356
a) Zur Frage der Notwendigkeit der Reform der Gewerbebesteuer	356
b) Die Mängel des Gewerbebesteuerrechts im einzelnen	358
aa) Verstoß gegen den Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung	358
(1) Mehrfachbelastung der gleichen ökonomischen Tatbestände	358
(2) Verstoß gegen die Wettbewerbsneutralität	360

bb) Verstoß gegen die im Grundgesetz geforderte Einheitlichkeit der Lebensverhältnisse im Bundesgebiet	362
cc) Verstoß gegen eine konjunkturgerechte kommunale Abgabepolitik	364
dd) Einfluß der Unternehmen auf die kommunale Willensbildung	364
ee) Verstoß gegen das Prinzip der Einfachheit und Wirtschaftlichkeit der Steuererhebung	365
c) Reformvorschläge	365
aa) Vorschläge zur Umstrukturierung der Gewerbesteuer	365
(1) Kommission für die „Finanzreform“	365
(2) Steuerreformkommission	366
(3) Deutscher Städtetag	372
(4) Arbeitsgruppe der Innen- und Finanzminister der Länder	374
bb) Vorschläge zur Abschaffung der Gewerbesteuer	375
(1) Institut „Finanzen und Steuern“	375
(2) Wissenschaftlicher Beirat	377
(3) Karl-Bräuer-Institut des Bundes der Steuerzahler	379

Dritter Abschnitt

Die Besteuerung der Vermögenssubstanz

I. Die Vermögensteuer	383
1. Begriff und allgemeine Charakteristik der Vermögensteuer	383
a) Die Vermögensteuer – eine Personensteuer	383
b) Der Vermögensbegriff der Vermögensteuer	384
c) Die Vermögensteuerpflicht der Kapitalgesellschaften	385
aa) Die vermögenssteuerliche Doppelbelastung	385
bb) Möglichkeiten zur Abschwächung der Doppelbelastung	388
2. Die historische Entwicklung der Vermögensbesteuerung	390
3. Zur Frage der Rechtfertigung der Vermögensteuer	391
a) Die Ergänzungsfunktion und das Leistungsfähigkeitsprinzip	392
b) Die Kontroll- und Nachholfunktion	395
c) Das Überwälzungsargument	396
d) Fazit	397
4. Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	398
a) Die unbeschränkte Steuerpflicht	398
b) Die beschränkte Steuerpflicht	400
c) Steuerbefreiungen	402
5. Die Bemessungsgrundlagen	402
a) Überblick	402
b) Die Einheitsbewertung	403
c) Die Ermittlung des Gesamtvermögens	406
aa) Die Problematik unterschiedlicher Wertmaßstäbe	406
bb) Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	410
cc) Die Bewertung des Grundvermögens	411
(1) Die unbebauten Grundstücke	411
(2) Die bebauten Grundstücke	412
(3) Reformüberlegungen zur Bewertung des Grundvermögens	415
dd) Die Bewertung des Betriebsvermögens	418
ee) Die Bewertung des sonstigen Vermögens	421
ff) Das Gesamtvermögen	422
d) Die Ermittlung des Inlandsvermögens	424

6. Veranlagung und Tarif	424
7. Tabellarische Zusammenfassung	429
II. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	432
1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	432
2. Die historische Entwicklung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	435
3. Reformüberlegungen	437
4. Das geltende Recht	439
a) Erbschaftsteuerrecht und Zivilrecht	439
b) Das Steuerobjekt	440
c) Steuerklassen und Tarife	442
d) Freibeträge und Steuerbefreiungen	444
e) Die Bewertung	445
5. Tabellarische Zusammenfassung	446
III. Die Grundsteuer	448
1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung der Grundsteuer	448
2. Das geltende Recht	452
a) Steuerobjekt und Steuerbefreiungen	452
b) Die Berechnung der Grundsteuer	454
3. Die Grundbesitzbesteuerung als ordnungspolitisches Instrument	455
4. Tabellarische Zusammenfassung	457

Vierter Abschnitt

Die Besteuerung der Einkommens- und Vermögensverwendung

I. Die Verkehrsteuern	461
1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung	461
2. Ausgewählte Verkehrsteuerarten (Überblick)	464
II. Die Umsatzsteuer	467
1. Allgemeine Charakteristik und Rechtfertigung der Umsatzsteuer	467
2. Die historische Entwicklung der Umsatzsteuer	471
3. Umsatzsteuersysteme	474
a) Überblick	474
b) Die Bruttoumsatzsteuer	475
c) Die Nettoumsatzsteuer	478
aa) Vorteile und Nachteile	478
bb) Bemessungsgrundlagen	482
4. Das geltende Recht	487
a) Der Steuergegenstand und seine Tatbestandsmerkmale	487
aa) Steuerbare Umsätze (Überblick)	487
bb) Der Unternehmerbegriff des Umsatzsteuerrechts	490
(1) Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	491
(2) Selbständigkeit	493
(3) Organschaft	494
cc) Der Unternehmensbegriff des Umsatzsteuerrechts	497
dd) Erhebungsgebiet und Außengebiet	499
ee) Ort und Zeitpunkt der Lieferung und sonstigen Leistung	500
b) Die steuerbaren Umsätze in ihren einzelnen Ausprägungsarten	503
aa) Lieferungen und sonstige Leistungen	503
bb) Der Eigenverbrauch	507
cc) Der Gesellschafterverbrauch	509
dd) Einfuhr- und Ausfuhrumsätze	509

c) Bemessungsgrundlagen	513
aa) Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen	513
bb) Bemessungsgrundlagen beim Eigenverbrauch	516
cc) Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch und bei Leistungen an Arbeitnehmer	518
dd) Mindestbemessungsgrundlage	519
ee) Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr	519
d) Die Steuersätze	520
e) Der Vorsteuerabzug	521
aa) Voraussetzungen	521
bb) Die Aufteilung von Vorsteuern	525
cc) Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	528
f) Steuerbefreiungen und ihre Wirkung auf den Vorsteuerabzug	530
g) Besteuerungsformen	534
aa) Besteuerung nach vereinbarten und vereinnahmten Entgelten	534
bb) Besteuerung nach Durchschnittssätzen	535
(1) Besteuerung nach allgemeinen Durchschnittssätzen	535
(2) Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	536
cc) Besteuerung der Kleinunternehmer	537
h) Das Besteuerungsverfahren	540
aa) Entstehung der Steuer und Besteuerungszeitraum	540
bb) Umsatzsteuererklärung, Voranmeldung und Vorauszahlung	541
cc) Einzelbesteuerung und Abzugsverfahren	543
5. Tabellarische Zusammenfassung	545
III. Die Kapitalverkehrsteuern	547
1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung	547
2. Das geltende Recht	552
a) Die Gesellschaftsteuer	552
b) Die Börsenumsatzsteuer	554
c) Die Wechselsteuer	555
3. Tabellarische Zusammenfassung	556
IV. Die Grunderwerbsteuer	558
1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung	558
2. Das geltende Recht	559
3. Tabellarische Zusammenfassung	563
V. Die Kraftfahrzeugsteuer	565
Vorbemerkung	565
1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung	565
2. Das geltende Recht	569
3. Zur Reform der Kraftverkehrsbesteuerung	571
4. Tabellarische Zusammenfassung	573
VI. Die speziellen Verbrauchsteuern	575
1. Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung	575
2. Die Mineralölsteuer	579
a) Allgemeine Charakteristik, Rechtfertigung und Entwicklung	579
b) Die Heizölsteuer	582
c) Steuerbefreiungen und Steuertarife	583
d) Tabellarische Zusammenfassung	586

Zweiter Hauptteil

Das Besteuerungsverfahren

I. Die steuerlichen Rechtsbeziehungen	589
1. Steuerschuldverhältnis und Steuerpflichtverhältnis i. e. S.	589
2. Das Steuerschuldverhältnis	593
a) Die Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	593
b) Der Steueranspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses	596
c) Der Steuervergütungsanspruch und der Steuererstattungsanspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses	597
d) Der Haftungsanspruch innerhalb des Steuerschuldverhältnisses	598
II. Die Handlungsmöglichkeiten der an steuerlichen Rechtsbeziehungen Beteiligten	602
1. Die Finanzverwaltung und ihre Handlungsmöglichkeiten	602
a) Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden	602
b) Die Organisation der Finanzämter	604
c) Handlungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung	607
aa) Stellung und Pflichten der Amtsträger im Rahmen der steuerlichen Rechtsbeziehungen unter Berücksichtigung des Steuergeheimnisses	607
(1) Das Steuergeheimnis	608
(2) Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern	609
bb) Der Steuerverwaltungsakt	610
(1) Begriff und Systematisierung	610
(2) Form und Inhalt	611
(3) Entstehung und Bekanntgabe	612
(4) Nichtigkeit und Fehlerhaftigkeit	613
(5) Die Korrektur – ein Überblick	614
2. Der Steuerpflichtige und seine steuerliche Rechts- und Handlungsfähigkeit	616
III. Die Durchführung der Besteuerung	619
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	619
a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	619
b) Der Untersuchungsgrundsatz	620
2. Mitwirkungspflichten bei der Durchführung der Besteuerung	621
a) Die Beweismittel im Besteuerungsverfahren	622
b) Die Erfassung der Steuerpflichtigen	624
c) Auskunftspflichten und Auskunftsverweigerungsrechte der Beteiligten und anderen Personen	625
d) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	627
aa) Überblick über die steuerlichen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	627
bb) Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs	629
e) Steuererklärung und Anmeldung	630
3. Das Steuerfestsetzungs- und Steuerfeststellungsverfahren	632
a) Die Steuerfestsetzung durch Steuerbescheide	633
aa) Normale Steuerbescheide	633
bb) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	634
cc) Erteilung von vorläufigen Steuerbescheiden	634
b) Die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	635
c) Die Festsetzung und Zerlegung von Steuermeßbeträgen	638

d) Die Festsetzungsverjährung für Steuern	639
e) Die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	639
aa) Die Aufhebung und Änderung nach den §§ 172–175 AO	639
bb) Die Berichtigung von Rechtsfehlern	642
cc) Der Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	644
4. Die Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	645
5. Die besonderen Verfahren der Sachaufklärung	648
IV. Das Erhebungsverfahren und die Vollstreckung	650
1. Die Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	650
2. Das Erlöschen fälliger Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	652
3. Die Verzinsung und der Säumniszuschlag bei verspäteter Zahlung	656
4. Die Sicherheitsleistung	657
5. Die Vollstreckung wegen Steueransprüchen	658
V. Der Rechtsschutz im Besteuerungsverfahren	661
1. Überblick über das System der Rechtsbehelfe und Rechtsschutzmaßnahmen	661
2. Die Aussetzung der Vollziehung und die einstweilige Anordnung als vorläufige Rechtsschutzmaßnahmen	662
3. Die außerordentlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen	662
4. Die außergerichtlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen	663
5. Die gerichtlichen Rechtsbehelfe als Rechtsschutzmaßnahmen	665
VI. Das Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	670
1. Das Steuerstrafrecht	670
2. Das Steuerordnungswidrigkeitenrecht	671
3. Das Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	672
Urteilsregister	675
Literaturverzeichnis	679
Sachverzeichnis	699