

# Steuerrecht

begründet von

Dr. Dieter Birk †

vormals Professor an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster

fortgeführt von

Dr. Marc Desens

Professor an der Universität Leipzig

Dr. Henning Tappe

Professor an der Universität Trier

27., neu bearbeitete Auflage



C.F. Müller

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                       | Rn | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|
| <i>Vorwort</i> .....                                                                  |    | V     |
| <i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> .....                                           |    | VII   |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....                                                    |    | XXIII |
| <i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i> .....                                   |    | XXX   |
| <br>1. Teil                                                                           |    |       |
| <b>Einführung</b>                                                                     |    |       |
| <br><b>§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung</b> ..... | 7  | 2     |
| <b>A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung</b> .....       | 7  | 2     |
| I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit .....    | 8  | 2     |
| II. Einige Stationen der Steuergeschichte .....                                       | 12 | 4     |
| 1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben .....               | 12 | 4     |
| 2. Besteuerung des Einkommens .....                                                   | 19 | 6     |
| 3. Besteuerung des Verbrauchs .....                                                   | 26 | 9     |
| <b>B. Prinzipien der Besteuerung</b> .....                                            | 28 | 10    |
| I. Ökonomische Prinzipien .....                                                       | 29 | 10    |
| 1. Verteilungsprinzipien .....                                                        | 30 | 10    |
| a) Das Äquivalenzprinzip .....                                                        | 32 | 10    |
| b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....                                               | 35 | 11    |
| 2. Gestaltungsprinzipien .....                                                        | 40 | 13    |
| 3. Effizienzprinzipien .....                                                          | 43 | 14    |
| II. Rechtliche Prinzipien .....                                                       | 45 | 15    |
| 1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts .....                                   | 46 | 15    |
| 2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung .....                                       | 47 | 16    |
| 3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung .....                                   | 49 | 17    |
| 4. Rechtsquellen im Steuerrecht .....                                                 | 51 | 17    |
| <b>C. Überblick über das Steuersystem</b> .....                                       | 60 | 19    |
| I. Steuern auf den Hinzuerwerb .....                                                  | 61 | 19    |
| 1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer .....                                        | 62 | 19    |
| 2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) ..                        | 63 | 20    |
| 3. Die Gewerbesteuer .....                                                            | 65 | 20    |
| 4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....                                           | 66 | 21    |
| II. Steuern auf den Vermögensbestand .....                                            | 67 | 21    |
| 1. Die Vermögensteuer .....                                                           | 68 | 21    |
| 2. Die Grundsteuer .....                                                              | 70 | 22    |
| III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen ..                         | 72 | 23    |
| 1. Die Verbrauchsteuern .....                                                         | 73 | 23    |
| 2. Die Aufwandsteuern .....                                                           | 77 | 24    |

|                                                                                                                   |            |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 3. Die Verkehrsteuern .....                                                                                       | 80         | 25        |
| IV. Steuerreformmodelle .....                                                                                     | 84         | 26        |
| <b>D. Der Aufbau des Steuertatbestandes .....</b>                                                                 | <b>88</b>  | <b>27</b> |
| I. Steuersubjekt .....                                                                                            | 89         | 27        |
| II. Steuerobjekt .....                                                                                            | 91         | 28        |
| III. Steuersatz .....                                                                                             | 94         | 29        |
| <b>§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der Besteuerung .....</b>                                     | <b>97</b>  | <b>29</b> |
| <b>A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen .....</b>                                                            | <b>97</b>  | <b>29</b> |
| I. Der Steuerbegriff .....                                                                                        | 100        | 30        |
| 1. Merkmale des Steuerbegriffs .....                                                                              | 101        | 30        |
| 2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) .....                                                  | 104        | 31        |
| 3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben .....                                                                          | 107        | 33        |
| II. Die Steuergesetzgebungshoheit .....                                                                           | 117        | 36        |
| 1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..                                                       | 119        | 36        |
| 2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..                                                        | 122        | 37        |
| 3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..                                                       | 128        | 38        |
| 4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden .....                                                                    | 131        | 39        |
| III. Die Steuerertragshoheit .....                                                                                | 133        | 40        |
| 1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat .....                                                                 | 134        | 40        |
| 2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich .....                                                                     | 136        | 41        |
| IV. Die Steuerverwaltungshoheit .....                                                                             | 143        | 42        |
| 1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes .....                                                                      | 144        | 42        |
| 2. Die Verwaltungskompetenz der Länder .....                                                                      | 145        | 43        |
| 3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden .....                                                                   | 147        | 43        |
| V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU .....                                                                | 148        | 43        |
| <b>B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt .....</b>                                            | <b>155</b> | <b>45</b> |
| I. Rechtsstaatliche Grenzen .....                                                                                 | 157        | 46        |
| 1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....                                                        | 157        | 46        |
| 2. Bestimmtheitsgebot .....                                                                                       | 160        | 47        |
| 3. Rückwirkungsverbot .....                                                                                       | 161        | 47        |
| II. Grundrechtliche Grenzen .....                                                                                 | 170        | 50        |
| 1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht .....     | 171        | 51        |
| a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung .....     | 175        | 52        |
| b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit .....                                        | 179        | 53        |
| 2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte ..... | 183        | 55        |
| a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums .....                                         | 184        | 55        |
| b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht .....                                               | 186        | 55        |
| c) Die Berufsfreiheit .....                                                                                       | 188        | 56        |
| 3. Die Eigentumsgarantie .....                                                                                    | 189        | 56        |

|                                                                                                           |     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....                 | 192 | 57 |
| 1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen .....                                                   | 194 | 58 |
| 2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs-<br>normen .....                                       | 196 | 58 |
| 3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung .....                                                               | 198 | 59 |
| 4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal-<br>tungswirkungen von Lenkungsnormen .....    | 203 | 60 |
| IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie-<br>rungen vor dem Gleichheitssatz ..... | 209 | 62 |
| <b>C. Das Europäische Steuerrecht</b> .....                                                               | 213 | 63 |
| I. Primärrechtliche Grundlagen .....                                                                      | 213 | 63 |
| II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen<br>Steuerrechtsordnungen .....                | 217 | 64 |
| III. Steuerharmonisierung in der EU .....                                                                 | 224 | 66 |
| 1. Harmonisierung der indirekten Steuern .....                                                            | 225 | 67 |
| 2. Harmonisierung der direkten Steuern .....                                                              | 228 | 67 |

## 2. Teil

### Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

|                                                                         |     |    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|----|
| <b>§ 3 Steuerschuldrecht</b> .....                                      | 240 | 71 |
| <b>A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....                | 241 | 71 |
| I. Der Steueranspruch .....                                             | 242 | 72 |
| 1. Entstehen des Steueranspruchs .....                                  | 244 | 73 |
| 2. Fälligkeit .....                                                     | 245 | 74 |
| a) Begriff und Bedeutung .....                                          | 246 | 74 |
| b) Voraussetzungen der Fälligkeit .....                                 | 247 | 74 |
| 3. Erlöschen .....                                                      | 250 | 75 |
| a) Zahlung (§ 224, § 225 AO) .....                                      | 251 | 75 |
| b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt<br>(§ 224a AO) ..... | 252 | 76 |
| c) Aufrechnung (§ 226 AO) .....                                         | 253 | 76 |
| d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) .....                          | 261 | 78 |
| e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) .....                              | 275 | 81 |
| f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) ..                | 278 | 81 |
| 4. Übergang des Steueranspruchs .....                                   | 282 | 83 |
| II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen .....                     | 283 | 83 |
| 1. Verspätungszuschlag .....                                            | 284 | 84 |
| a) Begriff und Voraussetzungen .....                                    | 284 | 84 |
| b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....                               | 286 | 84 |
| 2. Der Säumniszuschlag .....                                            | 287 | 85 |
| a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe .....                              | 287 | 85 |
| b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....                               | 288 | 85 |
| 3. Zinsen .....                                                         | 289 | 86 |
| a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe .....                              | 289 | 86 |
| b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen .....                               | 291 | 86 |
| 4. Zwangsgelder .....                                                   | 292 | 87 |
| 5. Kosten .....                                                         | 293 | 87 |
| 6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO .....                           | 294 | 87 |
| 7. Verzögerungs- und Mitwirkungsverzögerungsgelder .....                | 295 | 87 |

|                                                                                                               |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| III. Der Haftungsanspruch                                                                                     | 296 | 88  |
| 1. Haftungstatbestände                                                                                        | 298 | 88  |
| a) Allgemeines                                                                                                | 298 | 88  |
| b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach<br>§§ 69–75 AO                                                  | 301 | 90  |
| 2. Akzessorietät der Haftung                                                                                  | 302 | 91  |
| 3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme                                                                       | 305 | 92  |
| a) Erlass des Haftungsbescheids                                                                               | 306 | 92  |
| b) Inanspruchnahme                                                                                            | 308 | 93  |
| 4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen                                                                     | 309 | 94  |
| IV. Der Steuererstattungsanspruch                                                                             | 312 | 95  |
| V. Der Steuervergütungsanspruch                                                                               | 315 | 96  |
| <b>B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze</b>                                     | 317 | 96  |
| I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)                                                                 | 319 | 96  |
| II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) | 325 | 99  |
| III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)                                     | 327 | 100 |
| 1. Grundsatz                                                                                                  | 327 | 100 |
| 2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen                                                  | 329 | 100 |
| IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)                                                                           | 333 | 102 |
| V. Treu und Glauben                                                                                           | 342 | 105 |
| <b>C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht</b>                                                                      | 345 | 106 |
| I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften                                                              | 346 | 106 |
| 1. Strenge Gemeinwohlorientierung                                                                             | 347 | 107 |
| a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)                                                                                  | 350 | 108 |
| b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)                                                 | 351 | 109 |
| 2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit                                                                    | 354 | 110 |
| II. Das Spendenrecht                                                                                          | 355 | 110 |
| 1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften                                                                | 355 | 110 |
| 2. Zuwendungen an politische Parteien                                                                         | 360 | 111 |
| <b>§ 4 Steuerverfahrensrecht</b>                                                                              | 362 | 112 |
| <b>A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung</b>                                                            | 364 | 113 |
| I. Der Steuerverwaltungsakt                                                                                   | 365 | 113 |
| 1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten                                                       | 366 | 113 |
| a) Begriff des Steuerverwaltungsakts                                                                          | 366 | 113 |
| b) Arten von Steuerverwaltungsakten                                                                           | 368 | 113 |
| c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts                                                                | 372 | 115 |
| 2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten                                                | 373 | 115 |
| a) Zeitpunkt                                                                                                  | 375 | 116 |
| b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)                                           | 378 | 117 |
| c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter                                                                   | 381 | 118 |
| d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf                                                            | 382 | 118 |
| 3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt                                                                       | 383 | 119 |

|                                                                                                          |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| a) Fehlerquellen .....                                                                                   | 386        | 119        |
| b) Fehlerfolgen .....                                                                                    | 395        | 121        |
| 4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....                                                     | 400        | 122        |
| a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten .....                                                         | 402        | 123        |
| b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....                                        | 404        | 124        |
| 5. Korrektur von Steuerbescheiden .....                                                                  | 414        | 127        |
| a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO ..... | 419        | 128        |
| b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO .....                                 | 423        | 129        |
| c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO .....  | 438        | 134        |
| d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO .....                                      | 440        | 134        |
| e) Korrektur von Folgebefehlen gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO .....                                    | 444        | 136        |
| f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....                | 446        | 137        |
| g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO .....                                     | 451        | 138        |
| h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO .....                | 452        | 138        |
| i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur ....                                                 | 453        | 139        |
| j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO .....                                       | 456        | 140        |
| 6. Anhang: Aufbauhinweise .....                                                                          | 465        | 142        |
| II. Kooperative Handlungsformen .....                                                                    | 466        | 143        |
| 1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag .....                                                                  | 467        | 143        |
| 2. Tatsächliche Verständigung .....                                                                      | 471        | 144        |
| 3. Verbindliche Auskunft .....                                                                           | 475        | 145        |
| <b>B. Durchführung der Besteuerung .....</b>                                                             | <b>478</b> | <b>146</b> |
| I. Ermittlung des Sachverhalts .....                                                                     | 479        | 146        |
| 1. Erfassung der Steuerpflichtigen .....                                                                 | 479        | 146        |
| 2. Sachaufklärung .....                                                                                  | 480        | 147        |
| a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen .....                                                      | 480        | 147        |
| b) Steuererklärungspflicht .....                                                                         | 485        | 149        |
| c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten .....                                                         | 488        | 150        |
| d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) ...                                                    | 493        | 151        |
| 3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung .....                                                          | 496        | 152        |
| a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO) .....                                                                    | 497        | 152        |
| b) Steuerfahndung (§ 208 AO) .....                                                                       | 509        | 155        |
| c) Steueraufsicht in besonderen Fällen .....                                                             | 510        | 156        |
| 4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO) .....                                                      | 511        | 156        |
| a) Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....                                                                       | 511        | 156        |
| b) Verarbeitung personenbezogener Daten .....                                                            | 517        | 158        |
| II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....                                  | 520        | 159        |
| 1. Festsetzung durch Steuerbescheid .....                                                                | 520        | 159        |
| a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) .....                                                  | 521        | 159        |
| b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....                                | 522        | 159        |

|                                                                                        |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....                                       | 529 | 161 |
| 2. Festsetzung ohne Steuerbescheid .....                                               | 536 | 163 |
| 3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....                            | 538 | 164 |
| a) Begriff und Bedeutung .....                                                         | 539 | 164 |
| b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung .....                                      | 543 | 165 |
| c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess-<br>beträgen .....                    | 548 | 167 |
| <b>C. Erhebungsverfahren</b> .....                                                     | 549 | 168 |
| I. Titel .....                                                                         | 554 | 168 |
| II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung .....                       | 557 | 169 |
| <b>D. Rechtsschutzverfahren</b> .....                                                  | 562 | 170 |
| I. Außergerichtlicher Rechtsschutz .....                                               | 563 | 170 |
| 1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs .....                                   | 564 | 171 |
| a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO) .....                              | 565 | 171 |
| b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) .....                                            | 566 | 171 |
| c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1 und 3 AO) .                              | 567 | 172 |
| d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch .....                                                   | 568 | 172 |
| e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....                                       | 569 | 172 |
| f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen .....                                         | 570 | 172 |
| 2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung .....                                | 571 | 173 |
| a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein-<br>spruchs .....                    | 571 | 173 |
| b) Aussetzung der Vollziehung (AdV) .....                                              | 572 | 173 |
| 3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde .....                                      | 576 | 174 |
| II. Gerichtlicher Rechtsschutz .....                                                   | 580 | 175 |
| 1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen<br>Klage .....                 | 581 | 175 |
| a) Finanzrechtsweg .....                                                               | 582 | 176 |
| b) Statthafte Klageart .....                                                           | 583 | 176 |
| c) Form und Frist .....                                                                | 584 | 176 |
| d) Klagebefugnis .....                                                                 | 585 | 176 |
| e) 'Erfolgles Einspruchsverfahren' .....                                               | 586 | 176 |
| f) Sonstiges .....                                                                     | 587 | 177 |
| 2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen ....                           | 588 | 177 |
| <br>3. Teil                                                                            |     |     |
| <b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>                                                |     |     |
| <b>§ 5 Einkommensteuerrecht</b> .....                                                  | 590 | 179 |
| A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick .....                                       | 592 | 179 |
| B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer –<br>Begriffe und Grundsätze ..... | 593 | 180 |
| I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) .....                               | 593 | 180 |
| 1. Das Einkommensermittlungsschema .....                                               | 593 | 180 |
| 2. Objektive Einkommensteuerpflicht .....                                              | 596 | 181 |
| a) Steuerbare Einkünfte .....                                                          | 596 | 181 |
| b) Dualismus der Einkunftsarten .....                                                  | 602 | 183 |
| c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG) .....                                  | 608 | 184 |
| II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG) .....                               | 611 | 185 |

|                                                                                                              |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung .....                           | 611 | 185 |
| 2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte .....                                         | 613 | 186 |
| 3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG) .....                                                    | 615 | 186 |
| 4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips .....               | 618 | 187 |
| a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung .....                                                           | 619 | 188 |
| b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte .....                                 | 624 | 189 |
| III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG) ..... | 627 | 190 |
| IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG) .....                      | 630 | 191 |
| 1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG) .....                                                               | 634 | 191 |
| 2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern .....                                                    | 637 | 193 |
| 3. Besondere Steuersätze .....                                                                               | 646 | 196 |
| a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....                                                                  | 648 | 196 |
| b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) .....                                         | 654 | 198 |
| c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG) .....                                                             | 657 | 199 |
| 4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer .....                                                          | 660 | 200 |
| V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ..                                                | 666 | 201 |
| 1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..                                                    | 666 | 201 |
| a) Veranlagungsverfahren .....                                                                               | 666 | 201 |
| b) Quellensteuerabzug .....                                                                                  | 670 | 202 |
| 2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ....                                                     | 674 | 203 |
| <b>C. Persönliche Steuerpflicht</b> .....                                                                    | 678 | 203 |
| I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer .....                                                   | 678 | 203 |
| II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) .....                                                      | 683 | 204 |
| 1. Wohnsitz .....                                                                                            | 685 | 204 |
| 2. Gewöhnlicher Aufenthalt .....                                                                             | 688 | 205 |
| III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) .....                                                       | 692 | 206 |
| IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...                                          | 696 | 208 |
| V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....                     | 698 | 209 |
| <b>D. Die einzelnen Einkunftsarten</b> .....                                                                 | 701 | 210 |
| I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....                                                        | 702 | 210 |
| 1. Überblick .....                                                                                           | 702 | 210 |
| 2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit .....                                                                    | 705 | 211 |
| a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG) .....                         | 705 | 211 |
| b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) .                                                     | 718 | 214 |
| c) Betriebsaufspaltung .....                                                                                 | 719 | 214 |
| d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) .....                                                 | 727 | 216 |
| 3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...                                                | 735 | 218 |
| a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG) .....        | 735 | 218 |
| b) Betriebsverpachtung .....                                                                                 | 739 | 219 |

|                                                                                                                   |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) . . . . .                                                      | 747        | 221        |
| III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) . . .                                               | 758        | 224        |
| IV. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . . .                                                 | 765        | 225        |
| 1. Arbeitnehmer . . . . .                                                                                         | 767        | 225        |
| 2. Arbeitslohn . . . . .                                                                                          | 770        | 226        |
| 3. Werbungskosten . . . . .                                                                                       | 775        | 228        |
| V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) . . . . .                                                            | 782        | 231        |
| 1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2<br>EStG . . . . .                                           | 786        | 232        |
| a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften<br>(§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG) . . . . .                      | 787        | 232        |
| b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen<br>(§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG) . . . . .                                  | 791        | 233        |
| 2. Berechnung der Einkünfte . . . . .                                                                             | 795        | 234        |
| 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif<br>(§ 32d EStG) . . . . .                              | 801        | 235        |
| VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) . . . . .                                                | 806        | 236        |
| 1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht . .                                                         | 807        | 236        |
| 2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten . . . . .                                                                 | 808        | 237        |
| 3. Werbungskosten . . . . .                                                                                       | 810        | 237        |
| VII. Sonstige Einkünfte . . . . .                                                                                 | 819        | 240        |
| 1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen<br>(§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG) . . . . .                                     | 821        | 240        |
| a) Leibrenten zur Altersversorgung<br>(§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG) . . . . .                                           | 822        | 240        |
| b) Zusatzversorgungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG) . . . . .                                                         | 832        | 242        |
| c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen<br>(§ 22 Nr 1a EStG) . . . . .                                           | 835        | 243        |
| d) Wiederkehrende Bezüge iSd<br>§ 22 Nr 1 Sätze 1 und 2 EStG . . . . .                                            | 842        | 244        |
| 2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften<br>(§ 22 Nr 2, § 23 EStG) . . . . .                              | 845        | 245        |
| 3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) . . . .                                                    | 847        | 246        |
| <b>E. Ermittlung der Einkünfte . . . . .</b>                                                                      | <b>852</b> | <b>247</b> |
| I. Überblick . . . . .                                                                                            | 852        | 247        |
| II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw<br>Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG) . . . . . | 859        | 249        |
| 1. Ermittlung des Betriebsvermögens . . . . .                                                                     | 862        | 250        |
| a) Bilanzierung . . . . .                                                                                         | 862        | 250        |
| b) Buchführung . . . . .                                                                                          | 867        | 252        |
| c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer-<br>bilanz . . . . .                                           | 874        | 256        |
| d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .                                                               | 881        | 257        |
| e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ . . . . .                                                                       | 891        | 259        |
| f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) . . . . .                                                             | 918        | 267        |
| 2. Entnahmen und Einlagen . . . . .                                                                               | 965        | 276        |
| 3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsver-<br>boten . . . . .                                    | 973        | 279        |
| III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .                                                              | 974        | 279        |
| 1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips . .                                                    | 978        | 280        |
| 2. Betriebseinnahmen . . . . .                                                                                    | 987        | 283        |

|                                                                                                      |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 3. Betriebsausgaben .....                                                                            | 994         | 285        |
| a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....                             | 995         | 286        |
| b) Gemischte Aufwendungen .....                                                                      | 998         | 286        |
| c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieblicher Veranlassung .....                      | 1005        | 289        |
| d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern .....                  | 1010        | 290        |
| e) Verlust von Wirtschaftsgütern .....                                                               | 1017        | 292        |
| 4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG .....                                                  | 1022        | 293        |
| 5. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....                                                            | 1026        | 294        |
| IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....                                                         | 1028        | 295        |
| 1. Einnahmen .....                                                                                   | 1032        | 297        |
| a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen .....                                | 1033        | 297        |
| b) Veranlassungszusammenhang .....                                                                   | 1037        | 298        |
| c) Bewertung der Einnahmen .....                                                                     | 1042        | 300        |
| 2. Werbungskosten .....                                                                              | 1050        | 303        |
| a) Veranlassung und Zurechnung .....                                                                 | 1050        | 303        |
| b) Parallelen zu Betriebsausgaben .....                                                              | 1057        | 304        |
| c) Vermögensschäden und Vermögensverluste .....                                                      | 1063        | 305        |
| d) Absetzung für Abnutzung (AfA) .....                                                               | 1065        | 306        |
| e) Werbungskosten-Pauschbeträge .....                                                                | 1070        | 307        |
| <b>F. Abzüge und Ermäßigungen .....</b>                                                              | <b>1074</b> | <b>309</b> |
| I. Überblick über die privaten Abzüge .....                                                          | 1078        | 310        |
| II. Sonderausgaben .....                                                                             | 1081        | 311        |
| 1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....                                                    | 1085        | 312        |
| 2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....                                                      | 1086        | 312        |
| 3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug .....                                                       | 1087        | 314        |
| III. Außergewöhnliche Belastungen .....                                                              | 1088        | 314        |
| 1. Grundtatbestand (§ 33 EStG) .....                                                                 | 1090        | 314        |
| a) Aufwendungen .....                                                                                | 1092        | 315        |
| b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit .....                                                        | 1094        | 315        |
| c) Belastung .....                                                                                   | 1095        | 315        |
| d) Außergewöhnlichkeit .....                                                                         | 1098        | 316        |
| e) Zwangsläufigkeit .....                                                                            | 1100        | 317        |
| f) Rechtsfolge .....                                                                                 | 1109        | 320        |
| 2. Sondertatbestände .....                                                                           | 1111        | 320        |
| a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) .....                              | 1111        | 320        |
| b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) ..... | 1116        | 322        |
| IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder .....                                        | 1119        | 323        |
| 1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld .....                        | 1121        | 323        |
| 2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen .....                                    | 1130        | 325        |
| <b>§ 6 Unternehmensteuerrecht .....</b>                                                              | <b>1135</b> | <b>326</b> |
| <b>A. Besteuerung von Personengesellschaften .....</b>                                               | <b>1137</b> | <b>327</b> |
| I. Überblick .....                                                                                   | 1137        | 327        |

|                                                                                                                      |             |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht .....                                                          | 1137        | 327        |
| 2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft .....                                                                          | 1142        | 328        |
| II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG .....                                                         | 1145        | 329        |
| 1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft .....                                                                        | 1147        | 329        |
| a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis .....                                                                    | 1150        | 330        |
| b) Mitunternehmerisiko .....                                                                                         | 1156        | 331        |
| c) Mitunternehmerinitiative .....                                                                                    | 1158        | 331        |
| 2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb .....                                                                 | 1159        | 332        |
| a) Gewerbliche Tätigkeit<br>(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG) .....                                             | 1160        | 332        |
| b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit<br>(§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG) .....                                                  | 1161        | 332        |
| c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft<br>(§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) .....                                         | 1165        | 334        |
| d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft .....                                                                   | 1168        | 335        |
| III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft .....                                                       | 1175        | 337        |
| 1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft<br>(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG) .....                            | 1179        | 337        |
| a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns .....                                                                       | 1179        | 337        |
| b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und<br>§ 15b EStG ..... | 1181        | 338        |
| 2. Ergebnisse aus Sonderbereichen<br>(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG) .....                                | 1184        | 339        |
| a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben .....                                                                       | 1186        | 339        |
| b) Sonderbetriebsvermögen .....                                                                                      | 1190        | 340        |
| c) Gewinnermittlung im Sonderbereich .....                                                                           | 1200        | 342        |
| 3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen .....                                                                           | 1203        | 343        |
| 4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften .....                                              | 1206        | 343        |
| <b>B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften .....</b>                                                                | <b>1218</b> | <b>348</b> |
| I. Überblick .....                                                                                                   | 1218        | 348        |
| II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) .....                                                              | 1226        | 349        |
| 1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) .....                                                                      | 1226        | 349        |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) .....                                                                        | 1233        | 351        |
| 3. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG) .....                                                             | 1235        | 352        |
| 4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) .....                                                                                | 1238        | 353        |
| 5. Organschaft (§§ 14–19 KStG) .....                                                                                 | 1240        | 353        |
| III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) .....                                                                    | 1250        | 356        |
| 1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ...                                                              | 1251        | 356        |
| 2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße .....                                                                 | 1252        | 356        |
| 3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG .....                                                              | 1253        | 356        |
| a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden<br>(§ 8b Abs. 1 KStG) .....                                               | 1254        | 356        |
| b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden<br>(§ 8b Abs. 4 KStG) .....                                               | 1261        | 358        |
| c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen<br>(§ 8b Abs. 2 KStG) .....                                              | 1264        | 358        |
| 4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG .....                                                                 | 1270        | 360        |
| 5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst sind .....                              | 1276        | 361        |

|                                                                                                                  |      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| a) Verdeckte Gewinnausschüttung<br>(§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) .....                                                | 1277 | 361 |
| b) Verdeckte Einlage .....                                                                                       | 1294 | 366 |
| 6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände .....                                                                | 1300 | 368 |
| 7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG) .....                                                                       | 1302 | 369 |
| 8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG) .....                                                                           | 1312 | 371 |
| IV. Tarif .....                                                                                                  | 1313 | 371 |
| V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden<br>Körperschaft und beim Anteilseigner .....         | 1316 | 372 |
| 1. Die Besteuerung der Körperschaft .....                                                                        | 1318 | 372 |
| 2. Die Besteuerung der Anteilseigner .....                                                                       | 1320 | 373 |
| a) Beteiligung im Privatvermögen .....                                                                           | 1322 | 373 |
| b) Beteiligung im Betriebsvermögen .....                                                                         | 1330 | 374 |
| c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter .....                                                                | 1335 | 376 |
| C. Die Gewerbesteuer .....                                                                                       | 1336 | 376 |
| I. Überblick .....                                                                                               | 1336 | 376 |
| 1. Objektsteuer .....                                                                                            | 1336 | 376 |
| 2. Äquivalenzprinzip .....                                                                                       | 1342 | 377 |
| 3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen<br>Steuern .....                                        | 1344 | 378 |
| II. Steuergegenstand .....                                                                                       | 1348 | 378 |
| 1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb<br>(§ 2 Abs. 1 GewStG) .....                                            | 1349 | 379 |
| 2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) .....                                                                          | 1368 | 383 |
| 3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) .....                                                                            | 1369 | 383 |
| III. Der Gewerbeertrag .....                                                                                     | 1371 | 383 |
| 1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße<br>(§ 7 GewStG) .....                                                 | 1373 | 384 |
| 2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt-<br>steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen ..... | 1376 | 384 |
| 3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....                                                                            | 1377 | 385 |
| 4. Kürzungen (§ 9 GewStG) .....                                                                                  | 1397 | 389 |
| 5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....                                                                           | 1407 | 391 |
| IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren .....                                                            | 1412 | 392 |
| 1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid<br>(§ 14 GewStG) .....                                  | 1414 | 393 |
| 2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) .....                                                               | 1421 | 394 |
| 3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG) .....                                                                             | 1426 | 394 |
| D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht .....                                                                    | 1430 | 395 |
| I. Einführung .....                                                                                              | 1431 | 395 |
| II. Überblick über die steuerlichen Folgen<br>(Umwandlungssteuergesetz) .....                                    | 1440 | 398 |
| § 7 Das Internationale Steuerrecht .....                                                                         | 1449 | 401 |
| A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte .....                                                          | 1451 | 401 |
| B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....                                                          | 1457 | 402 |
| I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der<br>Ermittlung der Einkünfte) .....                     | 1463 | 404 |
| II. Bilaterale Maßnahmen (DBA) .....                                                                             | 1471 | 406 |

|                                                                                                                                |      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| <b>C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit</b> . . . . .                                                    | 1478 | 408 |
| I. Direktgeschäft . . . . .                                                                                                    | 1479 | 408 |
| II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter . . . . .                                                                               | 1482 | 409 |
| III. Kapitalgesellschaft . . . . .                                                                                             | 1483 | 410 |
| IV. Personengesellschaft . . . . .                                                                                             | 1485 | 412 |
| <b>D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien</b> . . . . .                                                     | 1493 | 415 |
| I. Korrektur von Verrechnungspreisen . . . . .                                                                                 | 1498 | 417 |
| II. Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .                                                                                        | 1504 | 420 |
| III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechte-<br>überlassungen . . . . .                                   | 1508 | 421 |
| IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride<br>Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebsstätten . . . . . | 1512 | 422 |
| V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Ver-<br>strickung . . . . .                                               | 1516 | 424 |
| VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen . . . . .                                                                                   | 1525 | 426 |
| VII. Globale Mindeststeuer . . . . .                                                                                           | 1527 | 427 |
| VIII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung . . . . .                                                                        | 1529 | 428 |
| <b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b> . . . . .                                                                       | 1536 | 430 |
| <b>A. Allgemeines</b> . . . . .                                                                                                | 1537 | 431 |
| I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer . . . . .                                                                             | 1537 | 431 |
| II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .                                                                     | 1541 | 432 |
| <b>B. Steuerpflicht</b> . . . . .                                                                                              | 1545 | 433 |
| I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner<br>(§ 20 ErbStG) . . . . .                                       | 1545 | 433 |
| II. Sachliche Steuerpflicht . . . . .                                                                                          | 1550 | 434 |
| 1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) . . . . .                                                                               | 1550 | 434 |
| 2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) . . . . .                                                                             | 1554 | 435 |
| <b>C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage</b> . . . . .                                                                   | 1561 | 437 |
| I. Bereicherung des Erwerbers . . . . .                                                                                        | 1562 | 437 |
| 1. Wert des Vermögensanfalls . . . . .                                                                                         | 1563 | 438 |
| a) Bewertungsgrundsätze . . . . .                                                                                              | 1563 | 438 |
| b) Betriebsvermögen . . . . .                                                                                                  | 1571 | 439 |
| c) Immobilien . . . . .                                                                                                        | 1572 | 439 |
| 2. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .                                                                                         | 1575 | 440 |
| 3. Besonderheiten bei einer Schenkung . . . . .                                                                                | 1578 | 442 |
| II. Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .                                                                                      | 1581 | 443 |
| 1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG . . . . .                                                                                | 1582 | 443 |
| 2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen<br>(§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) . . . . .                                               | 1592 | 445 |
| a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen . . . . .                                                                    | 1593 | 445 |
| b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €,<br>§§ 13a, 13b ErbStG . . . . .                                                 | 1603 | 447 |
| c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio €<br>(§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG) . . . . .                                       | 1612 | 450 |
| 3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund-<br>stücke (§ 13d ErbStG) . . . . .                                     | 1615 | 451 |

|                                                                                                     |      |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschö-<br>nung (Fall 61) .....                    | 1616 | 451 |
| III. Persönliche Steuerbefreiungen .....                                                            | 1617 | 453 |
| 1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) .....                                                      | 1617 | 453 |
| 2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....                                             | 1620 | 454 |
| <b>D. Steuerberechnung</b> .....                                                                    | 1622 | 454 |
| I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....                                                                | 1622 | 454 |
| II. Steuersatz (§ 19 ErbStG) .....                                                                  | 1623 | 455 |
| III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) .....                                                           | 1625 | 455 |
| IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....                                           | 1627 | 456 |
| V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....                                        | 1629 | 457 |
| <b>E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Ein-<br/>kommensteuer</b> .....          | 1630 | 457 |
|                                                                                                     |      |     |
| 4. Teil                                                                                             |      |     |
| <b>Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs</b>                                            |      |     |
| <b>§ 9 Überblick</b> .....                                                                          | 1634 | 460 |
| <b>§ 10 Umsatzsteuer</b> .....                                                                      | 1644 | 462 |
| <b>A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer</b> .....                                          | 1644 | 462 |
| I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer ....                                      | 1646 | 463 |
| II. Umsatzsteuer in Europa .....                                                                    | 1652 | 464 |
| III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer .....                                     | 1659 | 466 |
| <b>B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer</b> .....                                                     | 1664 | 468 |
| I. Der Steuertatbestand .....                                                                       | 1664 | 468 |
| 1. Steuersubjekt .....                                                                              | 1665 | 469 |
| 2. Steuerobjekt .....                                                                               | 1676 | 472 |
| a) Besteuerung des Leistungsaustauschs<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) .....                              | 1677 | 473 |
| b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen<br>(§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG) .... | 1696 | 479 |
| c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) .....                                 | 1698 | 480 |
| d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG) .....  | 1700 | 480 |
| 3. Steuerbefreiungen .....                                                                          | 1705 | 482 |
| 4. Die Bemessungsgrundlage .....                                                                    | 1712 | 484 |
| 5. Der Steuersatz .....                                                                             | 1717 | 485 |
| II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....                                                            | 1721 | 486 |
| 1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers .....                                             | 1724 | 487 |
| 2. Unternehmereigenschaft des Leistenden .....                                                      | 1725 | 487 |
| 3. Leistung für das Unternehmen .....                                                               | 1726 | 488 |
| 4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer .....                                                   | 1731 | 489 |
| 5. Rechnung, § 14 UStG .....                                                                        | 1732 | 489 |
| 6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....                                                             | 1733 | 490 |
| III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer .....                                    | 1737 | 491 |
| 1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) .....                                                          | 1739 | 492 |
| 2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....                                               | 1741 | 492 |

|                                                                                                          |             |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer .....                                                               | 1744        | 493        |
| <b>C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung .....</b>                                            | <b>1746</b> | <b>494</b> |
| <b>§ 11 Grunderwerbsteuer .....</b>                                                                      | <b>1751</b> | <b>495</b> |
| <b>A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG) .....</b>                                                  | <b>1754</b> | <b>496</b> |
| <b>B. Sachliche Steuerpflicht .....</b>                                                                  | <b>1755</b> | <b>496</b> |
| I. Steuergegenstand .....                                                                                | 1756        | 496        |
| 1. Grundstück (§ 2 GrEStG) .....                                                                         | 1756        | 496        |
| 2. Erwerbsvorgänge .....                                                                                 | 1757        | 497        |
| a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) .....                    | 1758        | 497        |
| b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG) .....                     | 1760        | 497        |
| c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis<br>(§ 1 Abs. 1 Nr 5–7 und Abs. 2 GrEStG) .....      | 1761        | 497        |
| d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften<br>(§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b und Abs. 3 GrEStG) ..... | 1762        | 498        |
| II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG) .....                                                              | 1765        | 499        |
| III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz<br>(§ 8, § 9 und § 11 GrEStG) .....                              | 1767        | 499        |
| <b>C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer-<br/>    anspruches .....</b>                   | <b>1773</b> | <b>501</b> |
| <i>Stichwortverzeichnis .....</i>                                                                        |             | <b>503</b> |