

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
 Einführung ( <i>M. Schulze</i> ) .....	 1
1. Teil Internationale Grundlagen ( <i>M. Schulze</i> ) .....	23
2. Teil Der Künstler und sein Werk	
A. Eigentum und Besitz ( <i>Siehr</i> ) .....	50
B. Urheberrecht ( <i>Nordemann</i> ) .....	55
C. Künstlersozialversicherung ( <i>M. Schulze</i> ) .....	95
3. Teil Kulturgüterschutz ( <i>Siehr</i> ) .....	105
A. Kulturgüterschutz .....	106
B. Schutz vor Verfall, Verunstaltung und Zerstörung .....	113
C. Rückgabe gestohlener Kulturgüter .....	117
D. Rückführung geschmuggelten Kulturgutes .....	127
E. Rückgabe gestohlener und geschmuggelter Kulturgüter .....	131
F. Kulturgüter mit belasteter Vergangenheit .....	132
G. Zukünftige Entwicklungen .....	149
4. Teil Kunstvermarktung .....	152
A. Kunstvermarktung aus urheberrechtlicher Sicht ( <i>G. Schulze</i> ) .....	154
B. Leihverkehr ( <i>Kirchmaier</i> ) .....	198
C. Kunstsachverständige und Expertisen ( <i>Kirchmaier</i> ) .....	242
5. Teil Steuerrecht ( <i>Ebling</i> ) .....	247
1. Abschnitt. Besteuerung der im Inland ansässigen Künstler .....	253
2. Abschnitt. Besteuerung der im Ausland ansässigen Künstler .....	442
3. Abschnitt. Ausschaltung internationaler Doppelbesteuerung .....	460
4. Abschnitt. Ausgewählte Einkommensteuerfragen in Bezug auf Kunstgegenstände .....	475
6. Teil Zollrecht ( <i>Rüsken</i> ) .....	499
 Register I .....	 521
Register II .....	522

# Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis .....	Seite XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

## Einführung (M. Schulze)

I. Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	1
II. Internationale Organisationen, Gemeinschaftsrecht .....	5
III. Kunstvermarktung .....	11
IV. Arbeitsrecht, Absicherung des Künstlers, Verwertungsgesellschaften .....	15
V. Steuerrechtliche Bestimmungen, Zollrecht .....	18

## 1. Teil. Internationale Grundlagen (M. Schulze)

Einführung .....	24
A. Erste internationale urheberrechtliche Übereinkommen .....	24
B. Internationaler Handel und Wettbewerb .....	25
C. Weltorganisation für geistiges Eigentum .....	26
I. Leistungsschutzberechtigte .....	26
II. Schutz der Hersteller von Tonträgern .....	27
III. Verbreitung programmitragender Signale .....	27
D. Informationsgesellschaft .....	27
Vorbemerkung .....	27
I. Sonderabkommen auf dem Gebiet des Urheberrechts .....	29
1. Recht der öffentlichen Wiedergabe .....	29
2. Vervielfältigungsrecht .....	30
3. Verbreitungsrecht .....	31
4. Rechtsschutz von Computerprogrammen .....	31
5. Rechtsschutz von Datenbanken .....	31
II. Leistungsschutzrechte .....	31
E. Gemeinschaftsrecht .....	32
I. Rechtsschutz von Computerprogrammen .....	32
II. Recht der öffentlichen Wiedergabe .....	33
III. Vervielfältigungsrecht .....	34
IV. Verbreitungsrecht .....	36
V. Vermiet- und Verleihrecht .....	37
VI. Kabel- und Satellitensendung .....	38
1. Satellitensendung .....	38
2. Kabelsendung .....	39
VII. Schutzdauer .....	40
VIII. Schutz von Datenbanken .....	41
IX. Folgerecht .....	43
F. Wettbewerb im Europäischen Binnenmarkt .....	45
I. Gleichwertiger Schutz auf Gemeinschaftsebene .....	45
II. Gemeinschaftsrahmen für Verwertungsgesellschaften .....	45
Schlussfolgerung .....	46

## 2. Teil. Der Künstler und sein Werk

A. Eigentum und Besitz ( <i>Siehr</i> ) .....	49
I. Begriffe .....	49
II. Eigentumserwerb .....	49
1. Erwerb durch Werkschöpfung .....	49
2. Erwerb durch Übereignung .....	50
III. Inhalt des Eigentums .....	51
IV. Eigentumsverlust .....	51
1. Verlust durch Veräußerung .....	51
a) Veräußerung durch Berechtigten .....	51
b) Veräußerung durch Nichtberechtigten .....	51
2. Verlust durch Zeitablauf .....	52
a) Verlust durch Ersitzung .....	52
b) Verwirkung .....	52
c) Verjährung .....	52
3. Verlust durch Aufgabe des Eigentums .....	52
V. Besitz .....	53
1. Besitzerwerb und dessen Bedeutung .....	53
2. Besitzverlust und dessen Bedeutung .....	53
VI. Internationale Dimension .....	53
1. Probleme .....	53
2. Lösungen .....	53
B. Urheberrecht ( <i>Nordemann</i> ) .....	54
I. Rechtsgeschichte .....	54
II. Die geschützten Werke der Bildenden Kunst .....	55
1. Der Werkbegriff des Urheberrechts .....	55
2. Werke der Bildenden Kunst .....	58
a) Grundrechtliche Freiheit der künstlerischen Betätigung .....	58
b) Gemeinsame Schutzrechte für alle Werkformen der bildenden Kunst ..	59
c) Bildende Kunst im engeren Sinne .....	60
d) Werke der Baukunst .....	61
e) Werke der angewandten Kunst .....	62
f) Entwürfe .....	63
III. Der Urheber .....	63
1. Das Schöpfungsprinzip .....	63
2. Mehrheit von Urhebern .....	65
3. Rechtsnachfolge .....	67
IV. Inhalt und Umfang des Urheberrechts .....	67
1. Das Urheberpersönlichkeitsrecht .....	68
a) § 12 Abs. 1 UrhG .....	68
b) § 13 UrhG .....	69
c) Das Entstellungsverbot des § 14 UrhG .....	69
d) Das Zugangsrecht des § 25 UrhG .....	71
e) Das Zustimmungsgesetz .....	73
2. Verwertungsrechte .....	73
a) Das Vervielfältigungsrecht, § 16 UrhG .....	74
b) Das Verbreitungsrecht, § 17 UrhG .....	75
c) Das Ausstellungsrecht des § 18 UrhG .....	76
d) Das Vorführungsrecht, § 19 UrhG .....	77

e) Die Senderechte, §§ 20ff. UrhG .....	77
f) Das Recht der öffentlichen Zugänglichmachung .....	78
3. Gesetzliche Vergütungsansprüche .....	78
a) Folgerecht (§ 26 UrhG) .....	78
b) Vermieten und Verleihen .....	79
c) Andere Vergütungsansprüche .....	79
d) Gesetzliche Lizenzen .....	81
e) Durchführung der Ansprüche .....	81
V. Einräumung von Nutzungsrechten .....	82
1. Grundsätzliches .....	82
2. Werke der bildenden Kunst und der Baukunst .....	82
3. Werke der angewandten Kunst .....	83
4. Werkschaffen im Dienst- oder Arbeitsverhältnis .....	83
a) Öffentlicher Dienst .....	84
b) Arbeitnehmer .....	84
5. Rechtsbeziehungen des Künstlers zu seiner Verwertungsgesellschaft .....	85
VI. Schranken des Urheberrechts .....	85
1. Zeitliche Begrenzung .....	85
2. Räumliche Begrenzung .....	86
VII. Zivilrechtlicher Schutz bei rechtswidrigen Eingriffen in Urheberrechte .....	87
1. Geschützte Rechte .....	88
2. Rechtsverletzungen .....	88
3. Aktiv- und Passivlegitimation .....	89
4. Beseitigungsanspruch .....	90
5. Unterlassungsanspruch .....	90
6. Auskunftsanspruch .....	91
7. Schadensersatzanspruch .....	91
a) Verschulden .....	91
b) Ermittlung der Schadenshöhe .....	91
8. Entschädigungsanspruch wegen immateriellen Schadens .....	92
9. Vernichtungsanspruch .....	93
10. Verjährung und Verwirkung .....	93
11. Gerichtliches Verfahren .....	93
VIII. Strafrechtlicher Schutz gegen Verletzungen des Urheberrechts .....	94
C. Künstlersozialversicherungsrecht ( <i>M. Schulze</i> ) .....	94
I. Gesetzgebungskompetenz des Bundes .....	95
II. Pflichtversicherung .....	96
III. Künstler und Publizist .....	96
IV. Feststellung der Versicherungspflicht .....	96
V. Mittel für die Versicherung .....	96
VI. Voraussichtliches Arbeitseinkommen .....	96
VII. Abgabepflichtige Unternehmen .....	97
VIII. Gemeinschaftsrecht .....	98
IX. Zuschuss des Bundes .....	98
X. Versicherungsträger .....	98
XI. Rentenversicherung der Angestellten .....	98
XII. Gesetzliche Krankenversicherung .....	99
XIII. Soziale Pflegeversicherung .....	99
XIV. Versicherungsfreiheit wegen geringfügigem Einkommens .....	100

XV. Ausnahmen von der Versicherungspflicht in der gesetzlichen Rentenversicherung .....	100
XVI. Ausnahmen von der Versicherungspflicht in der gesetzlichen Krankenversicherung .....	101
XVII. Ausnahmen von der Versicherungspflicht in der sozialen Pflegeversicherung .....	102
XVIII. Befreiung von der Krankenversicherungspflicht .....	102
XIX. Beitragszuschuss der Künstlersozialkasse .....	102

### 3. Teil. Kulturgüterschutz (Siehr)

A. Kulturgüterschutz .....	104
I. Begriff des Kulturgutes .....	106
II. Ziel des Kulturgüterschutzes .....	108
1. Schutz vor Verfall und Zerstörung .....	108
2. Schutz vor Raub und Diebstahl .....	109
3. Schutz vor Verlust des Kontextes .....	109
4. Schutz vor Abwanderung durch Schmuggel .....	110
5. Schutz vor Verunstaltung und Verfälschung .....	111
III. Übernationale Dimensionen des Kulturgüterschutzes .....	111
1. Internationale Übereinkommen .....	111
a) Unmittelbar wirkende Übereinkommen .....	111
b) Nicht unmittelbar wirkende Übereinkommen .....	111
2. Supranationales Recht der Europäischen Union .....	112
3. Internationale Verbände und ihre Verhaltensnormen (Codices) .....	113
B. Schutz vor Verfall, Verunstaltung und Zerstörung .....	113
I. Denkmalschutz im Allgemeinen .....	113
1. Nationales Recht .....	113
2. Übernationale Bemühungen .....	113
a) Schutz vor Verfall und Verunstaltung .....	113
b) Schutz vor Zerstörung und Raub .....	114
II. Denkmalschutz im Krieg .....	114
1. Raub- und Beutekunst des Zweiten Weltkrieges .....	114
2. Haager Abkommen von 1954 .....	116
3. Irakische Kulturgüter nach März 2003 .....	116
C. Rückgabe gestohlener Kulturgüter .....	117
I. Fälle ohne ausländische Komplikationen .....	117
1. Klage auf Herausgabe .....	117
a) Gutgläubiger Erwerb im Allgemeinen .....	117
b) Verjährung von Herausgabeansprüchen .....	118
c) Erwerb von Raub- oder Beutegut .....	118
d) Erwerb von irakischem Raubgut .....	119
e) Immunität und Rückgabegarantie .....	119
2. Klage auf Entschädigung .....	121
a) Schadensersatzansprüche gegen den Dieb und Hehler .....	121
b) Mängelansprüche gegen den Verkäufer .....	121
c) Deckungsansprüche gegen den Versicherer .....	121
II. Fälle mit ausländischen Komplikationen .....	121
1. Klage auf Herausgabe .....	122
a) Einstweiliger Rechtsschutz .....	122

b) Zuständige Instanz .....	122
c) Ausländisches Verfahrensrecht .....	123
d) Ausländisches IPR .....	123
e) Ausländisches Privatrecht .....	124
f) Vollstreckung .....	125
2. Ersuchen um Rechtshilfe in Strafsachen .....	125
3. Staatsvertragliche Regelungen .....	126
a) UNESCO Übereinkommen von 1970 .....	126
b) Unidroit Übereinkommen von 1995 .....	127
D. Rückführung geschmuggelten Kulturgute .....	127
I. Schutz deutscher Kulturgüter .....	128
1. Schutz nach dem Gesetz von 1955/1998 .....	128
2. Rückführung aus dem Ausland .....	128
a) Rückführung aus dem Mitgliedstaat der EU oder des EWR .....	128
b) Rückführung aus einem Vertragsstaat des UNESCO Übereinkommens von 1970 .....	129
c) Rückführung aus anderen Staaten .....	130
II. Schutz ausländischer Kulturgüter .....	130
1. Rückforderung eines Mitgliedstaates der EU oder des EWR .....	130
2. Rückforderung eines Vertragsstaates des UNESCO Übereinkommens von 1970 .....	131
3. Rückforderung anderer Staaten .....	131
E. Rückgabe gestohlener und geschmuggelter Kulturgüter .....	131
I. Rückgabe deutscher Kulturgüter .....	132
II. Rückgabe ausländischer Kulturgüter .....	132
F. Kulturgüter mit belasteter Vergangenheit .....	132
I. „Entartete“ Kunst .....	132
1. „Entartete“ Kunst in Staatshand .....	134
a) Verkauf in Luzern .....	134
b) Verkauf in Deutschland .....	134
c) Unverkaufte Werke .....	135
2. „Entartete“ Kunst in Privatbesitz .....	135
II. Holocaust Art .....	136
1. Kunst in staatlichen Museen .....	136
2. Kunst in anderen öffentlichen Museen .....	137
3. Kunst als Leihgabe .....	138
4. Kunst in Privatbesitz .....	138
5. Kunst in Verwahrung .....	139
III. Raubkunst .....	139
1. Raubkunst im Inland .....	140
2. Raubkunst im Westen .....	140
a) Raub durch Soldaten der Westmächte .....	140
b) Raub durch Soldaten der Sowjetunion .....	140
3. Raubkunst im Osten .....	140
IV. Beutekunst .....	141
1. Beutekunst im Westen .....	141
2. Beutekunst im Osten .....	141
V. Kunst fremder Länder .....	142
1. Frühere Erwerbungen .....	142

a) Rechtmäßiger Erwerb .....	142
b) Erwerb während Krieg oder Kolonialismus .....	143
2. Jetzige Akquisitionen .....	143
VI. Schatzfund .....	143
1. Schatzfund im Allgemeinen .....	143
a) Schatz .....	144
b) Schatzregal .....	144
c) Finder .....	144
2. Inländische Schätze .....	145
a) Klagen im Inland .....	145
b) Klagen im Ausland .....	146
3. Ausländische Schätze .....	146
a) Klagen im Inland .....	146
b) Klage im Drittstaat .....	147
4. Rechtserneuerung .....	148
a) Internationale Verträge .....	148
b) Deutsches Recht .....	148
G. Zukünftige Entwicklungen .....	149
I. Privatinitiative .....	149
II. Entnationalisierung .....	149
1. Kommerzialisierung .....	149
2. Liberalisierung des Exports .....	149
3. Partizipation bei Ausgrabungen .....	149
III. Internationale Kooperation .....	149
IV. Regulierung des Kunsthandels .....	149
V. Internationale Vereinbarungen .....	150

#### 4. Teil. Kunstvermarktung

A. Kunstvermarktung aus urheberrechtlicher Sicht ( <i>G. Schulze</i> ) .....	154
I. Verträge über Werkoriginale .....	155
1. Verkauf .....	155
a) Eigentumserwerb .....	155
b) Keine Einräumung von Nutzungsrechten .....	155
c) Ausstellungsrecht .....	155
d) Befugnisse des Erwerbers .....	156
e) Gesetzliche Nutzungsbefugnisse .....	156
f) Beschränkungen .....	156
g) Mängel des Kunstwerks .....	157
h) Vergütung .....	158
2. Verkauf über den Kunsthandel .....	158
a) Kommissionsverkauf .....	159
b) Galerievertrag über künftige Werke .....	160
c) Versteigerung von Kunstwerken .....	160
d) Echtheit und Herkunft der Kunstwerke .....	161
3. Ausstellung .....	163
4. Gebrauchsüberlassung (Vermietung, Leihe) .....	165
a) Vermiet- und Verleihrecht .....	165
aa) Vermietung .....	166
bb) Leihe .....	167

b) Artotheken .....	167
c) Leihgaben .....	167
5. Auftrag, Bestellung .....	168
a) Werkvertrag .....	168
aa) Bestellvertrag .....	169
bb) Einzelne Rechte und Pflichten .....	169
b) Mängel .....	170
c) Kauf auf Probe .....	171
d) Nutzung des Werkes, Bildnisse .....	172
II. Kunstvertrag .....	173
1. Allgemeines .....	173
2. Vertragsgegenstand .....	174
3. Vertragsarten .....	174
a) Zweistufenvertrag .....	175
aa) Erste Stufe, Auftrag für ein Werk .....	175
bb) Zweite Stufe, Nutzung des Werkes .....	177
cc) Sinn und Zweck des Vertrages .....	177
b) Editionen von Werkexemplaren .....	178
aa) Gegenstand .....	178
bb) Werkoriginale .....	179
cc) Rechte und Pflichten .....	179
c) Reproduktionen vom Kunstwerk .....	180
aa) Zugang zum Werk .....	180
bb) Nutzungsrechte .....	181
d) Illustrationsvertrag .....	181
e) Auftrag, Bestellvertrag .....	182
f) Herstellungsvertrag .....	183
4. Typische Rechte und Pflichten .....	183
a) Formfreiheit .....	183
b) Vertragsgegenstand .....	184
c) Ablieferung des Werkes .....	184
d) Mitwirkungspflichten des Verlegers .....	184
e) Mängel .....	184
f) Abnahmepflicht .....	185
g) Geheimhaltungspflicht .....	185
h) Rechteinräumung .....	185
i) Rechtsgarantie .....	186
j) Änderungsverbot .....	186
k) Ausstattung .....	186
l) Mitwirkungspflichten des Urhebers .....	187
m) Enthaltungspflicht .....	187
n) Auswertungspflicht .....	187
o) Urheberbenennung .....	187
p) Vergütung .....	188
q) Freixemplare, Belegexemplare .....	189
r) Verramschung, Makulierung .....	189
s) Vertragsdauer, Beendigung .....	189
t) Rücktritt .....	190
u) Eigentum an Entwürfen und Druckvorlagen .....	190
v) Mitgliedschaft bei der VG Bild-Kunst .....	190



III. Wahrnehmung von Nutzungsrechten .....	190
1. Individuelle Wahrnehmung .....	191
2. Kollektive Wahrnehmung .....	191
a) Wahrnehmungsvertrag der VG Bild-Kunst .....	192
b) Grenzen des Wahrnehmungsumfangs der VG Bild-Kunst .....	192
c) Tarife der VG Bild-Kunst .....	193
IV. Verträge mit Arbeitnehmern .....	194
V. Verträge mit Bühnenbildnern .....	195
1. Gegenstand .....	195
2. Vertragsart .....	195
3. Einräumung von Nutzungsrechten .....	196
4. Wahrnehmung von Rechten .....	197
B. Leihverkehr ( <i>Kirchmaier</i> ) .....	198
I. Bedeutung und Umfang des internationalen Leihverkehrs .....	198
1. Bedeutung des Kulturgüterausbaus .....	198
2. Entwicklung des Leihverkehrs .....	198
3. Rechtliche Wahrnehmung .....	200
II. Rechtsgrundlagen .....	201
1. International .....	201
2. Europa .....	202
3. National .....	202
a) Allgemeines Zivilrecht .....	202
b) Öffentliches Recht .....	203
c) Sonstiges .....	203
4. Regelungen ohne Gesetzeskraft .....	204
III. Gesetzliche und vertragliche Ausgestaltung .....	204
1. Leihvertrag als Grundlage .....	204
a) Anwendbares Recht .....	205
b) Zustandekommen des Leihvertrages .....	208
c) Wesentlicher Vertragsinhalt .....	209
d) Formerfordernisse .....	210
e) Gesetzliches Verbot .....	211
2. Pflichten des Leihgebers .....	212
a) Gebrauchsgestaltung zum vertraglich vereinbarten Zweck .....	212
b) Unentgeltlichkeit .....	213
c) Auf Zeit .....	215
3. Pflichten des Leihnehmers .....	216
a) Sorgfalts- und Obhutspflichten .....	216
b) Rückgabe .....	217
4. Haftung .....	218
a) Leihgeber .....	218
b) Leihnehmer .....	219
IV. Besonderheiten der Dauerleihgaben .....	220
1. Begriff .....	220
2. Interessenlage .....	221
3. Vertragliche Besonderheiten .....	221
a) Leihzeit .....	221
b) Formerfordernis .....	224
c) Unentgeltlichkeit .....	224

4. Dokumentation .....	225
5. Vertragsgestaltung .....	225
IV. Deckung der Risiken .....	226
1. Kommerzielle Kunstversicherung .....	227
a) Vertragliche Ausgestaltung .....	228
b) Versicherte Risiken und Gefahren .....	229
c) Versicherungswert .....	230
d) Prämie .....	231
e) Schadensfall und Entschädigung .....	231
f) Regressverzicht .....	232
2. Staatsgarantie .....	232
a) Staatsgarantie in Deutschland .....	232
b) Staatshaftung in Europa .....	235
c) Sonstige Staaten .....	237
d) Vorteile .....	237
e) Kritik .....	239
C. Kunstsachverständige und Expertisen ( <i>Kirchmaier</i> ) .....	242
I. Bedeutung für den Kunsthandel .....	242
II. Kunstsachverständige .....	242
1. Sachverstand kraft beruflichem Herkommen .....	242
2. Öffentlich bestellte und vereidigte Sachverständige .....	242
3. Sprachgebrauch .....	243
III. Gutachten und Expertisen .....	244
IV. Haftung .....	244
1. Haftung des Gutachters gegenüber dem Vertragspartner .....	244
2. Haftung gegenüber Dritten .....	245

## 5. Teil. Steuerrecht (*Ebling*)

1. Abschnitt. Besteuerung der freiberuflich tätigen, im Inland ansässigen Künstler und Künstlerinnen	
A. Einkommensteuer .....	253
I. Rechtsgrundlagen für die Besteuerung der Einkünfte eines (einer) freiberuflich künstlerisch tätigen unbeschränkt Steuerpflichtigen nach dem Einkommensteuergesetz .....	257
1. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	257
2. Zuordnung der Einkünfte eines (einer) künstlerisch Tätigen zu den einzelnen Einkunftsarten .....	258
a) Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	258
aa) Allgemeine Grundsätze .....	258
bb) Selbständigkeit – Nachhaltigkeit – Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr – Gewinnerzielungsabsicht .....	259
cc) Der Begriff der Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	260
dd) Der Begriff der künstlerischen Tätigkeit i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG .....	260
b) Abgrenzungen der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG gegenüber anderen Einkunftsarten i. S. d. § 2 Abs. 1 EStG .....	271
aa) Allgemeine Grundsätze .....	271

bb) Abgrenzung der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit gegenüber der nichtselbständigen Arbeit .....	272
cc) Abgrenzung der künstlerischen von der gewerblichen Tätigkeit .....	274
dd) Abgrenzung der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft .....	279
ee) Verhältnis zu den Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	279
ff) Abgrenzung der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit gegenüber den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	279
gg) Abgrenzung der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit zu sonstigen Einkünften gemäß § 22 EStG .....	280
c) ABC der Rechtsprechung zu den einzelnen Erscheinungsformen künstlerischer Tätigkeit und zu damit verbundenen Abgrenzungen .....	280
d) Gesamttätigkeit oder Einzeltätigkeiten .....	292
aa) Grundfall .....	292
bb) Gesamttätigkeit .....	292
e) Einkünfte-(Gewinn-)erzielungsabsicht – Liebhaberei .....	294
f) Nicht steuerbare oder steuerfreie Einnahmen .....	298
aa) „Ehrenpreise“ .....	298
bb) Leistungen von Versicherungen; Mutterschaftsgeld .....	298
cc) Bezüge aus öffentlichen Mitteln oder aus Mitteln einer öffentlichen Stiftung .....	298
dd) Einnahmen aus nebenberuflichen künstlerischen Tätigkeiten .....	298
ee) Ehrensold für Künstler .....	299
ff) Stipendien aus öffentlichen Mitteln zur Förderung der künstlerischen Fortbildung .....	299
gg) Steuerfreiheit für die private Nutzung von betrieblichen Personalcomputern und Telekommunikationsgeräten .....	299
hh) Zahlungen der Künstlersozialkasse .....	300
g) Verfahrensrecht in Zusammenhang mit der Bestimmung der Einkünfte aus künstlerischer Tätigkeit i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG ...	300
aa) Veranlagungsverfahren .....	300
bb) Finanzgerichtliches Verfahren .....	308
cc) Revisionsverfahren .....	311
II. Die Einkommensbesteuerung von künstlerisch tätigen Personenzusammenschlüssen .....	312
1. Allgemeine Grundsätze .....	312
2. Erscheinungsformen von Personenzusammenschlüssen .....	313
a) Personengesellschaften .....	313
b) Ehegatten-Personengesellschaft .....	314
c) Partnerschaft .....	314
d) Gelegenheitsgesellschaften .....	314
e) Stille Gesellschaft i. S. d. § 230 HGB .....	315
f) Ateliergemeinschaften .....	315
g) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWJ) .....	315
h) Erbengemeinschaft .....	315
aa) Gesamtrechtsnachfolge bei Tod des Steuerpflichtigen .....	315
bb) Einkünftequalifikation .....	315
cc) Gewinnermittlung .....	317
dd) Erblasser war Gesellschafter einer Personengesellschaft .....	317
i) Künstlerkapitalgesellschaft .....	317

3. Abfärbewirkung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG .....	317
4. Betriebsaufspaltung .....	318
III. Zurechnung der Einkünfte i. S. d. § 18 EStG .....	319
1. Grundsatz der Individualbesteuerung .....	319
2. Einkünfte von Gesellschaftern einer Personengesellschaft .....	319
IV. Die Ermittlung der Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	319
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	319
2. Wahlrecht zwischen Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich oder durch Überschussrechnung .....	321
3. Wahl der Gewinnermittlungsart .....	322
4. Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG) .....	324
a) Allgemeine Grundsätze .....	324
aa) Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung .....	324
bb) Einlagen .....	325
cc) Entnahmen .....	325
b) Art und Umfang des Betriebsvermögens .....	327
aa) Allgemeines .....	327
bb) Notwendiges Betriebsvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen, Privatvermögen .....	327
5. Gewinnermittlung durch Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) .....	329
6. Betriebseinnahmen, Betriebsausgaben bei freiberuflicher Tätigkeit .....	330
a) Betriebseinnahmen .....	330
aa) Begriffsbestimmung .....	330
bb) Nachträgliche Betriebseinnahmen .....	331
cc) Einzelfragen zu Betriebseinnahmen .....	331
b) Betriebsausgaben .....	344
aa) Betriebsbestimmung .....	334
bb) Abgrenzung gegenüber Aufwendungen der privaten Lebensführung .....	335
cc) Nicht als Betriebsausgaben abziehbare Aufwendungen und beschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	341
dd) Sonderregelung zur Abziehbarkeit von Schuldzinsen als Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	345
ee) Aktivierung von Betriebsausgaben .....	346
ff) Betriebsausgaben vor Eröffnung oder nach Aufgabe des Betriebs .....	346
gg) Pauschbeträge .....	347
hh) Drittaufwand .....	348
c) Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten (§ 4f EStG) .....	349
7. Steuerabzug gemäß § 34c Abs. 2, 3 EStG .....	350
a) § 34c Abs. 2 EStG .....	350
b) § 34c Abs. 3 EStG .....	350
V. Veräußerungs- und Aufgabegewinn (§ 18 Abs. 3 EStG) .....	351
1. Allgemeine Grundsätze .....	351
2. Veräußerung des Vermögens .....	352
a) Veräußerung unter Beendigung der Tätigkeit der selbständigen Arbeit .....	352
aa) Grundsätzliche Regelungen .....	352
bb) Wesentliche Betriebsgrundlagen .....	353
cc) Zeitpunkt der Veräußerung .....	353

b) Einbringen in eine Personengesellschaft als Veräußerung .....	353
c) Einbringen in eine Kapitalgesellschaft als Veräußerung .....	354
d) Veräußerung im Wege vorgenommener Erbfolge .....	354
e) Veräußerung im Rahmen einer Erbauseinandersetzung .....	355
3. Veräußerung eines selbständigen Teils des Vermögens .....	356
4. Veräußerung der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	357
5. Veräußerung eines Anteils des der selbständigen Tätigkeit dienenden Vermögens .....	357
6. Aufgabe der selbständigen Arbeit (Betriebsaufgabe) .....	358
a) Einstellen der beruflichen Tätigkeit .....	358
aa) Allgemeine Grundsätze .....	358
bb) Abgrenzung .....	359
cc) Gewinnverwirklichung .....	359
dd) Nachträgliche Änderungen der maßgeblichen Parameter .....	360
ee) Beratungsfehler .....	360
b) Betriebsaufgabe bei Realteilung .....	360
aa) Begriff und Umfang der Realteilung .....	360
bb) Buchwertzwang; Übernahme ins Privatvermögen .....	361
cc) Abgrenzung .....	361
c) Verlegen des freiberuflichen Betriebs an einen neuen Standort .....	361
aa) Inland .....	361
bb) im Ausland .....	361
d) Tod eines Freiberuflers .....	362
aa) Keine Betriebsaufgabe durch Tod des Freiberuflers .....	362
bb) Verpachtung des Betriebs durch die Erben als Betriebsaufgabe .....	363
7. Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns gemäß § 18 Abs. 3 EStG .....	363
a) Allgemeine Grundsätze .....	363
aa) Veräußerung .....	363
bb) Betriebsaufgabe .....	364
cc) Steuerbegünstigung .....	364
b) Umfang und Wert des veräußerten Betriebsvermögens .....	364
c) Veräußerungspreis .....	365
aa) Begriff und inhaltlicher Umfang des Veräußerungspreises .....	365
bb) Wert der Gegenleistung .....	365
cc) Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge .....	366
dd) Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlungen; gewinn- oder umsatzabhängiger Kaufpreis .....	367
ee) Nachträgliche Änderungen des Entgelts .....	367
d) Veräußerungskosten .....	368
e) Aufgabekosten .....	368
8. Freibetrag für Veräußerungs- und Aufgabegewinne .....	369
a) Sachlicher Anwendungsbereich .....	369
b) Persönliche Voraussetzungen .....	369
c) Objektbeschränkung; Antragserfordernis .....	370
d) Ermäßigungsbetrag, Halbeinkünfteverfahren .....	370
9. Tarifiermäßigung gemäß § 34 EStG .....	370
a) Sachlicher Anwendungsbereich .....	370
b) Persönliche Voraussetzungen .....	371
c) Objektbeschränkung; Antragserfordernis gemäß § 34 Abs. 3 EStG ..	372

VI. Entsprechende Anwendung der §§ 13, 15, 15a EStG gemäß § 18 Abs. 4 EStG .....	372
1. § 13 Abs. 5 EStG .....	372
2. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	373
3. § 15 Abs. 2 Sätze 2 und 3 EStG .....	373
4. § 15 a EStG .....	373
VII. Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen weder ausgleich- noch abziehbar .....	373
VIII. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	374
1. Summe der Einkünfte aus den Einkunftsarten .....	374
2. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	375
a) Grundregelung .....	375
b) Die einzelnen Abzugsbeträge .....	375
aa) Altersentlastungsbetrag .....	375
bb) Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	375
cc) Landwirtschaftsfreibetrag .....	375
c) Der Gesamtbetrag der Einkünfte als Maßstab für Steuerbegünstigungen .....	375
3. Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	375
a) Grundsatzregelung .....	375
b) Die einzelnen abziehbaren privat veranlassenden Ausgaben .....	376
aa) Sonderausgaben .....	376
bb) Außergewöhnliche Belastungen .....	387
c) Verlustabzug (§ 10d EStG) .....	395
aa) Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 EStG) .....	395
bb) Verlustvortrag (§ 10d Abs. 2 EStG) .....	396
cc) Verlustabzugsbeschränkungen aufgrund von Sonderregelungen .....	396
dd) Gesonderte Verlustfeststellung .....	396
ee) Verlustabzug durch den Erben .....	397
d) Zuzurechnendes Einkommen gemäß § 15 Abs. 1 AStG .....	397
4. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	397
a) Der Begriff des zu versteuernden Einkommens .....	397
aa) Der für die tarifliche Einkommensteuer maßgebliche Begriff ....	397
bb) Der für andere Gesetze maßgebende Begriff des „zu versteuernden Einkommens“ .....	398
b) Kinderfreibeträge gemäß § 32 Abs. 6 EStG .....	398
c) Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge .....	398
5. Schematische Darstellung der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	398
IX. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	399
1. Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer .....	399
a) Rechtliche Grundlage .....	399
b) Progressionsvorbehalt .....	399
aa) Progressionsvorbehalt gemäß § 32b Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	400
bb) Progressionsvorbehalt gemäß § 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	400
cc) Progressionsvorbehalt gemäß § 32b Abs. 1 Nr. 3 bis 5 EStG ....	400
2. Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG) .....	401
3. Steuersatz .....	401
4. Steuermaßstab für Zuschlagsteuer .....	402

5. Schematische Darstellung der Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	402
X. Veranlagung zur Einkommensteuer .....	403
1. Allgemeines .....	403
2. Veranlagung von Ehegatten .....	404
a) Grundsatzregelung .....	404
b) Getrennte Veranlagung (§ 26 a EStG) .....	404
c) Zusammenveranlagung (§ 26 b EStG) .....	405
d) Besondere Veranlagung gemäß § 26 c EStG .....	405
B. Solidaritätszuschlag .....	406
C. Kirchensteuer .....	406
D. Gewerbesteuer .....	407
E. Umsatzsteuer .....	408
I. Freiberuflich tätige Künstler als Unternehmer .....	408
II. Steuerbarer Umsatz .....	409
1. Allgemeine Grundsätze .....	409
2. Lieferungen .....	409
a) Allgemeine Grundsätze .....	409
b) Ort der Lieferung .....	409
3. Sonstige Leistungen .....	410
a) Allgemeine Grundsätze .....	410
b) Leistungsort .....	410
aa) Grundsatzregelung .....	410
bb) Ausnahmen .....	410
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	410
5. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	411
6. Urheberrechtliches Folgerecht .....	411
a) Urheberrechtliche Grundlagen .....	411
b) Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung .....	412
III. Steuerbefreiungen bei Lieferungen und Leistungen .....	414
IV. Steuersatz .....	414
1. Regelsteuersatz .....	414
2. Ermäßigter Steuersatz .....	414
a) Anwendungsbereich .....	414
b) Lieferungen .....	414
c) Sonstige Leistungen .....	416
V. Vorsteuerabzug .....	417
1. Allgemeine Grundsätze .....	417
2. Nicht abziehbarer Vorsteuerbeträge .....	418
3. Vorsteuerabzug bei Kleinunternehmern .....	418
4. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	418
VI. Besteuerung der sog. Kleinunternehmer .....	418
VII. Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	419
VIII. Besteuerungsverfahren .....	419
F. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	419
I. Steuerpflichtige Vorgänge .....	420
1. Objekt der Besteuerung .....	420
a) Erwerb von Todes wegen .....	420
aa) Erbfall (§ 1922 BGB) .....	420

bb) Erwerb durch Vermächtnis (§§ 2147 ff. BGB) .....	420
cc) Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteils (§§ 2303 ff. BGB) .....	420
dd) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB) .....	421
ee) Vertrag zugunsten Dritter .....	421
b) Schenkungen unter Lebenden .....	421
aa) Freigebige Zuwendung .....	421
bb) Sonstige Schenkungen unter Lebenden .....	422
c) Zweckzuwendungen .....	422
II. Persönliche Steuerpflicht .....	422
1. Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht .....	422
2. Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht .....	423
3. Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht .....	423
III. Wertermittlung .....	424
1. Allgemeine Grundsätze .....	424
2. Der Erbschaftswert .....	424
3. Stichtagsprinzip .....	425
4. Bewertungsgrundsätze .....	425
a) Allgemeines .....	425
b) Bewertung ausgewählter Vermögensgegenstände .....	426
5. Steuerbefreiungen .....	428
6. Steuerklassen .....	428
7. Freibeträge .....	429
a) Persönliche Freibeträge .....	429
b) Versorgungsfreibeträge .....	429
8. Steuersätze .....	429
IV. Steuerfestsetzung und Erhebung .....	430
1. Entstehung und Berechnung der Steuer; Steuerschuldner .....	430
a) Entstehung der Steuer .....	430
b) Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	430
c) Steuerschuldner .....	430
d) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	430
2. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens .....	430
3. Stundung .....	431
4. Erlöschen der Steuer .....	431
5. Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlung statt .....	431
V. Reformpläne .....	431
G. Kindergeld .....	433
H. Eigenheimzulage .....	433
Anhang. Elterngeld .....	433
A. Allgemeiner Überblick .....	433
B. Die Regelung im Einzelnen .....	434
I. Anspruchsberechtigung .....	434
1. Regelfall .....	434
2. Sonderfälle .....	435
a) <i>Noch</i> nicht mit dem Kind verwandte Personen .....	435
b) Verwandte bis dritten Grades .....	435



3. Vorübergehende Nichtaufnahme oder Unterbrechung der Kindesbetreuung .....	435
4. Umfang der Erwerbstätigkeit .....	435
5. Anspruchsberechtigung ausländischer Eltern .....	436
II. Höhe des Elterngeldes .....	436
1. Grundregelung .....	436
2. Zuschuss .....	436
3. Mindesthöhe des Elterngeldes .....	437
4. Einkommen aus Erwerbstätigkeit .....	437
III. Anrechnung von anderen Leistungen .....	437
1. Mutterschaftsgeld .....	437
2. Entgeltersatzleistungen .....	438
IV. Bezugszeitraum .....	438
1. Beginn und Dauer des Bezugs .....	438
2. Monatliche Leistung .....	438
3. Zeitpunkt der Beendigung des Anspruchs auf Elterngeld .....	439
4. Entsprechende Anwendung auf weitere Berechtigte .....	439
V. Rechtslage bei Konkurrenz von Ansprüchen .....	439
1. Einvernehmliche Bestimmung beider Elternteile .....	439
2. Aufteilung des Elterngeldes bei fehlender einvernehmlicher Bestimmung .....	440
3. Entsprechende Anwendung der Aufteilungsregelungen; Alleiniges Sorgerecht .....	440
VI. Auszahlung; Verlängerungsmöglichkeit .....	440
VII. Antrag; Rückwirkende Zahlung .....	440
VIII. Weitere verfahrensrechtliche Bestimmungen .....	441
1. Nachweispflicht .....	441
2. Vorbehalt des Widerrufs; Vorläufige Zahlung .....	441
3. Bußgeld .....	441
4. Rechtsweg .....	441
IX. Verhältnis zu anderen Sozialleistungen; Unterhaltsrecht .....	441
2. Abschnitt. Besteuerung der freiberuflich tätigen, im Ausland ansässigen Künstler und Künstlerinnen	
A. Einkommensteuer .....	442
I. Rechtsgrundlagen für die Besteuerung der Einkünfte eines (einer) freiberuflich künstlerisch tätigen beschränkt Steuerpflichtigen nach dem Einkommensteuergesetz .....	442
1. Beschränkte Einkommensteuerpflicht .....	442
a) Allgemeine Grundsätze .....	442
b) Beginn und Ende der beschränkten Einkommensteuerpflicht .....	443
c) Veranlagung bei nacheinander bestehender unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	443
2. Die beschränkt einkommensteuerpflichtigen Einkünfte (§ 49 EStG) .....	443
a) Allgemeine Grundsätze .....	443
b) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) .....	444
II. Ausgewählte Tatbestände des § 49 Abs. 1 EStG .....	445
1. Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte aus freiberuflicher künstlerischer Tätigkeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	445
a) Allgemeine Grundsätze .....	445
b) Ausübung .....	446

c) Verwertung .....	446
d) Betriebsstätte – feste Einrichtung .....	446
2. Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	447
a) Grundregelung .....	447
aa) Betriebsstätte .....	447
bb) Ständiger Vertreter .....	448
b) Künstlerische Darbietungen .....	448
aa) Darbietung durch den Künstler selbst .....	448
bb) Verwertung der Darbietung .....	449
cc) Nebenleistungen .....	450
3. Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	450
4. Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG) .....	450
5. Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte aus der Nutzung von beweglichen Sachen und der Überlassung von Know-how (§ 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	450
III. Sonderregelungen zur Durchführung der Besteuerung von beschränkt Steuerpflichtigen .....	450
1. Allgemeines .....	450
2. Ermittlung der Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht (§ 50 Abs. 1 EStG) .....	450
3. Steuerbemessung (§ 50 Abs. 3 EStG) .....	452
4. Veranlagung – Steuerabzug .....	452
a) Gewerbliche Einkünfte, Einkünfte aus selbständiger Arbeit, aus Vermietung und Verpachtung sowie aus der Überlassung von Know-how .....	452
aa) Allgemeine Grundsätze .....	452
bb) Abgeltungswirkung .....	454
cc) Vereinfachtes Abzugsverfahren .....	454
dd) Billigkeitsmaßnahmen, Sicherstellung des Steueranspruchs .....	455
b) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	456
5. Steuersatz bei Vergütungen i. S. d. § 50 a Abs. 4 EStG .....	456
a) Einkommensteuer .....	456
b) Solidaritätszuschlag .....	456
6. Entstehung, Einbehaltung und Abführung des Steuerabzugs, Haftung .....	456
a) Entstehung, Zeitpunkt des Abzugs, Abführung und Anmeldung des Steuerabzugs .....	456
b) Abzugsverpflichteter, Haftender .....	457
7. Erstattung der Abzugsteuer aufgrund von DBA (§ 50 d EStG) .....	458
a) Allgemeine Grundsätze .....	458
b) Erstattungsverfahren .....	458
c) Freistellungsverfahren .....	459
d) Kontrollmeldeverfahren .....	459
3. Abschnitt. Ausschaltung internationaler Doppelbesteuerung .....	
A. Allgemeine Grundsätze .....	460
I. Begriff und Entstehung internationaler Doppelbesteuerungen .....	460
II. Ausschaltung internationaler Doppelbesteuerungen .....	461
1. Unilaterale – bilaterale Maßnahmen .....	461

2. Grundprinzipien der vertragsmäßigen Ausschaltung der internationalen Doppelbesteuerung .....	462
3. Vertragstechnische Methodik der Doppelbesteuerungsabkommen .....	462
a) Allgemeine Grundsätze .....	462
b) Freistellungsmethode – Anrechnungsmethode .....	463
aa) Freistellungsmethode .....	463
bb) Anrechnungsmethode .....	464
4. Persönlicher Anwendungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen ....	464
B. Materielles Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....	465
I. Regelungen des OECD-Musterabkommens .....	465
1. Allgemeine Grundsätze .....	465
2. OECD-Musterabkommen .....	465
a) Art. 17 Abs. 1 OECD-MA .....	465
aa) Allgemeine Grundsätze .....	465
bb) Abgrenzung .....	466
cc) Der Begriff des Künstlers .....	467
dd) Sog. „werkschaffende“ Künstler, nicht von Art. 17 OECD-MA erfasst .....	468
ee) Einkünfte aus Hilfstätigkeiten .....	469
ff) Sponsoring .....	469
b) Art. 17 Abs. 2 OECD-MA .....	469
II. Regelungen der deutschen Doppelbesteuerungsabkommen auf der Grundlage des Art. 17 OECD-Musterabkommens .....	471
1. Allgemeines .....	471
2. Materiell-rechtliche Abweichungen in einzelnen ausgewählten deutschen DBA gegenüber Art. 17 Abs. 1 des OECD-Musterabkommens .....	471
3. Materiell-rechtliche Abweichungen in einzelnen ausgewählten deutschen DBA gegenüber Art. 17 Abs. 2 des OECD-Musterabkommens .....	473
a) Allgemeine Grundsätze .....	473
b) Ausgewählte Ausnahmeregelungen .....	473
4. Sonderregelungen für den Kulturaustausch .....	474
4. Abschnitt. Ausgewählte Einkommensteuerfragen in bezug auf Kunstgegenstände im Privatvermögen im Betriebsvermögen	
A. Kunstgegenstände im Privatvermögen .....	475
I. Veräußerung von Kunstgegenständen .....	475
1. Private Veräußerungsgeschäfte .....	475
2. Vermögensverwaltung – Gewerbebetrieb .....	476
a) Allgemeine Grundsätze .....	476
b) Abgrenzung zur Unternehmereigenschaft i. S. d. Umsatzsteuerrechts ...	478
II. Steuerbegünstigung gemäß § 10 g EStG .....	478
B. Kunstgegenstände im Betriebsvermögen .....	479
I. Abgrenzung zum Privatvermögen .....	479
1. Privatvermögen .....	479
2. Betriebsvermögen .....	479
a) Allgemeine Grundsätze .....	479
b) Angemessenheit der Aufwendungen .....	480
II. Bewertung .....	480
1. Grundsatz .....	480

2. Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	481
a) Allgemeine Grundsätze .....	481
b) Technische Abnutzung .....	481
c) Wirtschaftliche Abnutzung .....	482
aa) Abgrenzung .....	482
bb) Das Abgrenzungsmerkmal .....	483
cc) Gebrauchskunst .....	485
3. Teilwertabschreibung .....	487
a) Grundsatz .....	487
b) Ermittlung des Teilwerts .....	488
C. Kunstsporing .....	489
I. Begriff und Wesen des Sponsoring .....	489
II. Steuerrechtliche Beurteilung beim Sponsor .....	491
1. Allgemeine Grundsätze .....	491
2. Sponsoringaufwendungen als Betriebsausgaben .....	491
3. Spendenabzug .....	493
4. Nichtabziehbare Kosten der Lebensführung – verdeckte Gewinnausschüttung .....	493
III. Steuerliche Rechtslage beim Gesponserten .....	494
1. Empfänger Leistungen ist eine natürliche Person .....	494
2. Empfänger der Leistungen ist eine Körperschaft .....	494
a) Allgemeine Grundsätze .....	494
b) Gemeinnützige Körperschaft .....	495
aa) Allgemeines .....	495
bb) Steuerfreier ideeller Bereich .....	495
cc) Steuerfreie Einnahmen aus der Vermögensverwaltung .....	495
dd) Steuerpflichtige Einnahmen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	495
ee) Steuerfreie Einnahmen eines Zweckbetriebes .....	496
D. Die steuerliche Förderung von Kunst, Künstlern und Künstlerinnen .....	497
I. Künstler und Künstlerinnen steuerrechtlich als „Quives ex populo“ .....	497
II. Kurzer steuerrechtlicher Überblick .....	498
1. Ertragsteuerrecht .....	498
2. Umsatzsteuerrecht .....	499
3. Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht .....	499
III. Fazit .....	500

## 6. Teil. Zollrecht (Rüsen)

A. Verfahren bei der Einfuhr von Kunstgegenständen .....	501
B. Besondere Verfahren ohne Entstehen einer Abgabeschuld .....	503
C. Abgaben, die bei der Einfuhr erhoben werden können .....	504
I. Zoll .....	504
1. Zollfreiheit für Kunst- und Sammlungsgegenstände .....	504
a) Grundsätzliches .....	504
b) Grundsätze der Einreihung von Kunstgegenständen .....	505
c) Einzelheiten der Einreihung von Kunstgegenständen .....	506
d) Zollfreiheit aufgrund der Zollbefreiungs-Verordnung (sog. außertarifliche Zollbefreiungen) .....	510
e) Bemessungsgrundlage des Zolls .....	511

II. Umsatzsteuer .....	512
1. Umsatzsteuerrechtliche Entstehungstatbestände .....	512
2. Steuerbefreiungstatbestände .....	513
3. Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer .....	515
4. Steuersatz .....	515
D. Die Abgabenerhebung .....	515
E. Rechtsschutz gegen die Abgabenbescheide .....	517
I. Rechtsbehelfe gegen den Abgabenbescheid .....	517
II. Erstattungs- und Erlassanträge .....	518
III. Aufschub der Pflicht zur sofortigen Zahlung der Abgaben .....	519
Register I .....	521
Register II .....	528