

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitiertter Literatur</i>		XXVIII
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXIX
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i>		XXXII
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXXIV

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen,

Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
--	---	---

A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung	6	2
--	---	---

I. Alleinsteu- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit	7	3
--	---	---

II. Einige Stationen der Steuergeschichte	11	4
---	----	---

1. Objektsteuern, Kopfsteuern, Luxussteuern und Verbrauchsabgaben	11	4
---	----	---

2. Besteuerung des Einkommens	18	7
---	----	---

3. Besteuerung des Verbrauchs	24	9
---	----	---

B. Prinzipien der Besteuerung	25	10
---	----	----

I. Ökonomische Prinzipien	26	10
-------------------------------------	----	----

1. Verteilungsprinzipien	27	10
------------------------------------	----	----

a) Das Äquivalenzprinzip	29	11
------------------------------------	----	----

b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	33	12
---	----	----

2. Gestaltungsprinzipien	38	14
------------------------------------	----	----

3. Effizienzprinzipien	41	15
----------------------------------	----	----

II. Rechtliche Prinzipien	44	16
-------------------------------------	----	----

1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	45	17
---	----	----

2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	62	17
---	----	----

3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	64	18
---	----	----

C. Überblick über das Steuersystem	80	19
--	----	----

I. Steuern auf den Hinzuerwerb	81	19
--	----	----

1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	82	20
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	82a	20
3. Die Gewerbesteuer	83	20
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	84	21
II. Steuern auf den Vermögensbestand	85	21
1. Die Vermögensteuer	86	21
2. Die Grundsteuer	87	22
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	88	22
1. Die Verbrauchsteuern	89	22
2. Die Aufwandsteuern	93	23
3. Die Verkehrsteuern	94	24
IV. Steuerreformmodelle	94a	25
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	95	28
I. Steuersubjekt	96	28
II. Steuerobjekt	97	28
III. Steuersatz	100	29
§ 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung	101	30
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	101	30
I. Der Steuerbegriff	104	30
1. Merkmale des Steuerbegriffs	105	31
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	108	32
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	111	33
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	115	36
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes	116	37
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	118	37
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	122	39
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	124	40
III. Die Steuerertragshoheit	125	41
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	126	41
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	127	41
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	134	43
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	135	43
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	136	43
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	137	44

B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt	140	44
I. Rechtsstaatliche Grenzen	143	44
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . .	143	44
2. Bestimmtheitsgebot	145	46
3. Rückwirkungsverbot	146	46
II. Grundrechtliche Grenzen	151	48
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	152	49
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . .	153	49
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	154a	50
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	157	51
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	158	51
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	160	52
3. Die Eigentumsgarantie	161	53
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	166	54
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen . .	168	54
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	170	55
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	171	55
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	176	57
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	179	58
§ 3 Steuern in Europa und im internationalen Wettbewerb . . .	180	59
I. Das Europäische Steuerrecht	180	59
1. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	182	59
2. Die Auswirkungen primärrechtlicher Regelungen auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	187	61
3. Steuerharmonisierung innerhalb der EU	191	63
II. Das Internationale Steuerrecht	198	65
1. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	199	66
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . .	203	67
a) Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	208	69
b) Bilaterale Maßnahmen (DBA)	211	70
3. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	216	71

a) Direktgeschäft	217	71
b) Betriebsstätte/ständiger Vertreter	220	72
c) Kapitalgesellschaft	222	73
d) Personengesellschaft	224	74
4. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	227	76
a) Verrechnungspreise	228	76
b) Hinzurechnungsbesteuerung	229a	77
c) Gesellschafterfremdfinanzierung	229c	78
d) Wegzug und Unternehmensverlagerung	229d	79
e) Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	229h	80

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 4 Steuerschuldrecht	231	83
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	231	83
I. Der Steueranspruch	232	84
1. Entstehen des Steueranspruchs	234	85
2. Fälligkeit	235	85
a) Begriff und Bedeutung	235	85
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	236	85
3. Erlöschen	239	86
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	240	86
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	241	87
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	242	87
aa) Voraussetzungen	243	87
bb) Verrechnungsvertrag	248	88
cc) Rechtsbehelfe	249	88
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	251	89
aa) Fristdauer	253	89
bb) Beginn der Frist	254	90
cc) Ablaufhemmung	255	90
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	259	91
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	261	92
aa) Voraussetzungen des Erlasses	262	92
bb) Aufhebung des Erlasses	265	93
4. Übergang des Steueranspruchs	266	93
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	267	94
1. Verspätungszuschlag	268	94
a) Begriff und Voraussetzungen	268	94
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	269	94
2. Der Säumniszuschlag	270	94

a) Begriff und Voraussetzungen	270	94
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	271	95
3. Zinsen	272	95
a) Begriff und Voraussetzungen	272	95
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	273	95
4. Zwangsgelder	274	95
5. Kosten	275	95
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	275a	96
III. Der Haftungsanspruch	276	96
1. Haftungstatbestände	278	96
a) Allgemeines	278	96
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69-75 AO	281	98
2. Akzessorietät der Haftung	284	99
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	288	99
a) Erlass des Haftungsbescheids	288	99
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids	290	100
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	291	101
IV. Der Steuererstattungsanspruch	294	102
V. Der Steuervergütungsanspruch	298	103
 B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	301	103
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	302	104
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	307	106
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	308	107
1. Grundsatz	308	107
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	310	108
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	314	109
V. Treu und Glauben	321	112
 § 5 Steuerverfahrensrecht	330	113
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung	332	113
I. Der Steuerverwaltungsakt	333	114
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten	334	114
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes	334	114
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	336	114
aa) Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte	336	114
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte	337	115

cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	338	115
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes . .	339	116
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	340	116
a) Zeitpunkt	342	116
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	344	118
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	346	118
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	347	119
a) Fehlerquellen	350	119
aa) Gesetzesvorbehalt	351	119
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	352	120
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	354	120
b) Fehlerfolgen	361	121
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	362	121
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	364	122
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	365	122
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	366	123
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte	367	124
5. Korrektur von Steuerbescheiden	377	127
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 lit. a AO	382	128
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gemäß § 173 AO	383	129
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	396	133
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	400	134
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	401	134
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	402	136
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	403	136
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	406	137
6. Anhang: Aufbauhinweise	412	138
II. Öffentlich-rechtlicher Vertrag und tatsächliche Verständigung	413	139
B. Durchführung der Besteuerung	419	141
I. Ermittlung des Sachverhalts	420	142

1. Erfassung der Steuerpflichtigen	420	142
2. Sachaufklärung	421	142
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffsnormen	421	142
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	424	143
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	424	143
bb) Schätzung (§ 162 AO)	425	144
cc) Vermutungsregeln (§§ 158-161 AO)	426	144
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101-104 AO)	429	145
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	432	145
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	434	146
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	441	148
a) Außenprüfung (§§ 193-207 AO)	442	148
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	452	151
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	453	151
II. Steuerfestsetzung und Feststellung		
der Besteuerungsgrundlagen	454	152
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	454	152
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	455	152
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	456	152
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	462	154
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	463	154
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	469	155
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	472	156
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	473	157
a) Begriff und Bedeutung	474	157
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	478	158
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	482	160
C. Erhebungsverfahren	483	160
I. Titel	487	161
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	489	162
D. Rechtsschutzverfahren	494	163
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	495	163
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	496	163
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	497	163
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO)	499	164
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	500	164
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	502	165
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	502	165
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	502	165

2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung . . .	503	165
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	503	165
b) Aussetzung der Vollziehung	504	166
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	510	167
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	515	167
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	516	167
a) Finanzrechtsweg	516	168
b) Statthafte Klageart	517	168
c) Form und Frist	518	168
d) Klagebefugnis	519	168
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren	520	168
f) Sonstiges	521	169
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen .	522	169

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 6 Einkommensteuerrecht	530	171
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	531	171
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze	532	172
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG .	532	172
1. Das Einkommensermittlungsschema	532	172
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	534	173
a) Steuerbare Einkünfte	534	173
b) Dualismus der Einkunftsarten	538	175
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	541a	177
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	542	178
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	542	178
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	548	180
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	550	181
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	554	182
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	555	183
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	558	184

1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	559	185
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	562	185
3. Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG)	568	190
4. Besondere Steuersätze	569	191
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	569	191
b) Tarifiermäßigungen	572	192
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	574	194
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer	574	194
a) Veranlagungsverfahren	574	194
b) Quellensteuerabzug	575	195
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	577	196
C. Persönliche Steuerpflicht	591	197
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	591	197
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	594	198
1. Wohnsitz	595	198
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	601	199
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	604	200
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	608	201
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	609	202
D. Die einzelnen Einkunftsarten	621	203
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	622	203
1. Überblick	622	203
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	625	205
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	625	205
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	626	205
bb) Gewinnerzielungsabsicht	629	206
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	632	206
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	634	207
c) Betriebsaufspaltung	635	208
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	644	210
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte	647	211
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1-%-Beteiligung (§ 17 EStG)	647	211
b) Betriebsverpachtung	650	212
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	656	214
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG)	668	217

IV. Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . .	675	218
1. Arbeitnehmer	676	219
2. Arbeitslohn	677	219
3. Werbungskosten	681	220
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	684	221
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	688	222
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	689	223
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	693	224
2. Berechnung der Einkünfte	694	224
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG)	697	225
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	701	226
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht	702	226
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	705	227
3. Werbungskosten	707	228
VII. Sonstige Einkünfte	709	229
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	710	230
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	716	232
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	717	233
E. Ermittlung der Einkünfte.	731	235
I. Überblick	731	235
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	735	236
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	737	237
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	738	237
a) Bilanzierung	738	237
b) Buchführung	743	238
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	750	241
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	756	243
aa) Bilanzkontinuität und -identität	758	243
bb) Verursachungsprinzip	759	243
cc) Vorsichtsprinzip	760	244
dd) Stichtagsprinzip	765	245
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	766	245
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	768	246
bb) Subjektive Zurechnung	774	247
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	775	247
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	780	248

ee) Rechnungsabgrenzungsposten	787	250
ff) Steuerfreie Rücklagen	791	251
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	811	252
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	814	252
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	823	254
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	852	259
3. Entnahmen und Einlagen	853	260
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverböten	856	261
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	860	261
1. Allgemeines	861	262
a) Persönlicher Anwendungsbereich	862	262
b) Zu- und Abflussprinzip	863	263
c) Entnahmen und Einlagen	868	264
2. Betriebseinnahmen	871	265
3. Betriebsausgaben	877	267
a) Begriff	877	267
b) Behandlung von Anlagevermögen und bestimmten Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	886	271
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	889	273
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	891	274
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	893	275
1. Allgemeines	894	276
2. Einnahmen	896	276
a) Güter in Geld oder Geldeswert	897	276
b) Veranlassungszusammenhang	900	277
c) Bewertung der Einnahmen	904	279
3. Werbungskosten	909	281
a) Begriff	909	281
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	920	286
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	924	287
F. Abzüge und Ermäßigungen	928	289
I. Überblick über die privaten Abzüge	931	290
II. Sonderausgaben	933	290
1. Allgemeines	933	290
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	937	292
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	938	293
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	939	296
III. Außergewöhnliche Belastungen	942	297
1. Allgemeines	942	297
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	943	298

a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	945	298
b) Aufwendungen	946	298
c) Belastung	948	299
d) Außergewöhnlichkeit	951	300
e) Zwangsläufigkeit	953	300
f) Rechtsfolge	958	303
3. Sondertatbestände	960	304
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	960	304
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	968	305
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder . .	971	306
§ 7 Unternehmenssteuerrecht	999	307
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1000	307
I. Überblick	1000	307
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht . .	1000	307
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1003	309
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG . .	1007	310
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1009	310
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1010	311
b) Unternehmerrisiko	1011	312
c) Unternehmerinitiative	1012	312
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1013	313
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1014	313
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1015	313
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1017	315
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1018	316
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft . . .	1020	317
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1022	318
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1022	318
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlustausgleichs in den Fällen des § 15a EStG	1023	319
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1026	319
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1027	320
b) Sonderbetriebsvermögen	1029	321
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1031	322

bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1032	322
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1033	323
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1034	324
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmenschaften	1036	325
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften	1040	328
I. Überblick	1040	328
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1050	330
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1050	330
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1056	331
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1057	332
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1058	332
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1059	333
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn	1060	333
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1061	334
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG	1062	334
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG)	1062a	334
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG)	1062b	335
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG	1063	337
5. Abgrenzung zu Vorgängen auf der gesellschaftsrechtlichen Ebene	1067	338
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1070	338
b) Verdeckte Einlage	1079	344
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1083	346
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1086	346
IV. Tarif	1090	347
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1093	347
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1094	348
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1095	348
3. Die Rechtfertigung des Halbeinkünfteverfahrens	1101	350
a) Der Systemwechsel vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	1101	350
b) Gründe für den Systemwechsel	1105	352
c) Verfassungsrechtliche Beurteilung	1110	354
C. Die Gewerbesteuer	1120	356
I. Überblick	1120	356
1. Objektsteuer	1120	356

2. Äquivalenzprinzip	1127	357
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1130	358
II. Steuergegenstand	1134	359
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1135	359
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1148	362
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1149	362
III. Der Gewerbeertrag	1152	362
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1154	362
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbebesteuer entsprechen	1155	363
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1157	364
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1170	368
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1175	370
IV. Festsetzung der Gewerbebesteuer; Verfahren	1179	371
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1181	371
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1187	372
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1189	373
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1194	374
I. Einführung	1195	374
II. Zivilrechtliche Grundlagen (Umwandlungsgesetz)	1196	375
III. Steuerrechtliche Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1197	376
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1200	378
A. Allgemeines	1201	379
B. Steuerpflicht	1205	380
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	1205	380
II. Sachliche Steuerpflicht	1206	380
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1206	380
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1209	381
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage.	1214	383
I. Wert des Vermögensanfalls	1215	383
II. Nachlassverbindlichkeiten	1219	385
III. Bereicherung bei einer Schenkung	1221	385
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	1224	387
V. Persönliche Steuerbefreiungen	1234	389
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1234	389
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1237	389

D. Steuerberechnung	1239	390
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1239	390
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1240	390
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1243	391
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1245	392
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1248	393
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung	1249	394
4. Teil		
Besteuerung des Verbrauchs		
und des Rechtsverkehrs		
§ 9 Überblick	1260	396
§ 10 Umsatzsteuer	1270	398
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1270	398
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1271	399
II. Umsatzsteuer in Europa	1278	400
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1283	402
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1287	404
I. Der Steuertatbestand	1287	404
1. Steuersubjekt	1288	404
2. Steuerobjekt	1292	406
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs		
(§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1294	407
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher		
Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1301	409
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet		
(§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1304	409
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs		
(§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1306	410
3. Die Bemessungsgrundlage	1309	411
4. Der Steuersatz	1312	412
II. Der Vorsteuerabzug	1313	412
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1318	414
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1324	416
§ 11 Grunderwerbsteuer	1340	417
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1342	417

B. Sachliche Steuerpflicht.	1343	418
I. Steuergegenstand	1344	418
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1344	418
2. Erwerbsvorgänge	1345	418
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1346	418
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1347	419
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG)	1348	419
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1350	420
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1353	421
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1354	421
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches	1359	422
<i>Sachverzeichnis</i>		425