

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> . . . . .		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> . . . . .		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .		XXIII
<i>Verzeichnis häufig zitierteter Literatur</i> . . . . .		XXVIII
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i> . . . . .		XXIX

## 1. Teil

### Einführung

<b>§ 1 Geschichtliche Grundlagen, Prinzipien und System der Besteuerung</b> . . . . .	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung . . . . .	6	2
I. Alleinsteuern- und Vielsteuersystem und das Postulat der Steuergerechtigkeit . . . . .	7	2
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	11
a) Das Äquivalenzprinzip . . . . .	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	33	12
2. Gestaltungsprinzipien . . . . .	38	14
3. Effizienzprinzipien . . . . .	41	16
II. Rechtliche Prinzipien . . . . .	44	17
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 Hinzuwerb . . . . .	81	20
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .	82	20
2. Zuschlagsteuern (Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag) . . . . .	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	23
2. Die Aufwandsteuern . . . . .	93	24
3. Die Verkehrsteuern . . . . .	94	24
IV. Steuerreformmodelle . . . . .	94a	25
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes . . . . .	95	27
I. Steuersubjekt . . . . .	96	27
II. Steuerobjekt . . . . .	97	27
III. Steuersatz . . . . .	100	28
<b>§ 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung . . . . .</b>	<b>101</b>	<b>29</b>
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen . . . . .	101	29
I. Der Steuerbegriff . . . . .	104	29
1. Merkmale des Steuerbegriffs . . . . .	105	30
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) . . . . .	108	31
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben . . . . .	111	32
II. Die Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	115	36
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	116	36
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	118	37
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . . .	122	38
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden . . . . .	124	39
III. Die Steuerertragshoheit . . . . .	125	40
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat . . . . .	126	40
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich . . . . .	127	41
IV. Die Steuerverwaltungshoheit . . . . .	134	42
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes . . . . .	135	42
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder . . . . .	136	42
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden . . . . .	137	43

B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt . . .	140	43
I. Rechtsstaatliche Grenzen . . . . .	143	44
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	143	44
2. Bestimmtheitsgebot . . . . .	145	45
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	48
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung . . . . .	153	48
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit . . . . .	154a	49
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
c) Die Eigentumsgarantie . . . . .	161	52
3. Die prozessuale Durchsetzung des Gleichheitssatzes . . . . .	163	53
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen . . . . .	166a	55
1. Abgrenzung von Fiskalziel- und Lenkungsnormen . . . . .	168	56
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen . . . . .	170	56
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung . . . . .	171	57
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen . . . . .	176	58
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz . . . . .	179	60
<b>§ 3 Steuern in Europa und im internationalen Wettbewerb . . . . .</b>	<b>180</b>	<b>61</b>
I. Das Europäische Steuerrecht . . . . .	180	61
1. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU . . . . .	182	61
2. Die Auswirkungen primärrechtlicher Regelungen auf die nationalen Steuerrechtsordnungen . . . . .	187	63
3. Steuerharmonisierung innerhalb der EU . . . . .	191	64
II. Das Internationale Steuerrecht . . . . .	198	67
1. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte . . . . .	199	67
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	203	69

2. Teil

**Allgemeines Steuerschuld- und Verfahrensrecht**

<b>§ 4 Steuerschuldrecht</b>	231	72
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	231	72
I. Der Steueranspruch	232	73
1. Entstehen des Steueranspruchs	234	74
2. Fälligkeit	235	74
a) Begriff und Bedeutung	235	74
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	236	74
3. Erlöschen	239	75
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	240	76
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	241	76
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	242	76
aa) Voraussetzungen	243	77
bb) Verrechnungsvertrag	248	78
cc) Rechtsbehelfe	249	78
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	251	78
aa) Fristdauer	253	79
bb) Beginn der Frist	254	79
cc) Ablaufhemmung	255	80
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	259	81
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	261	82
aa) Voraussetzungen des Erlasses	262	82
bb) Aufhebung des Erlasses	265	83
4. Übergang des Steueranspruchs	266	83
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	267	84
1. Verspätungszuschlag	268	84
a) Begriff und Voraussetzungen	268	84
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	269	84
2. Der Säumniszuschlag	270	85
a) Begriff und Voraussetzungen	270	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	271	85
3. Zinsen	272	85
a) Begriff und Voraussetzungen	272	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	273	85
4. Zwangsgelder	274	86
5. Kosten	275	86
III. Der Haftungsanspruch	276	86
1. Haftungstatbestände	278	86
a) Allgemeines	278	86
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69-75 AO	281	88

2. Akzessorietät der Haftung . . . . .	284	89
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme . . . . .	288	90
a) Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	288	90
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids . . . . .	290	91
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen . . . . .	291	91
IV. Der Steuererstattungsanspruch . . . . .	294	93
V. Der Steuervergütungsanspruch . . . . .	298	94
B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze. . . . .	301	94
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	302	95
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) . . . . .	307	97
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) . . . . .	308	98
1. Grundsatz . . . . .	308	98
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen . . . . .	310	98
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) . . . . .	314	100
V. Treu und Glauben (§ 242 BGB) . . . . .	321	103
<b>§ 5 Steuerverfahrensrecht . . . . .</b>	<b>330</b>	<b>104</b>
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung . . . . .	332	104
I. Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	333	104
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten . . . . .	334	105
a) Begriff des Steuerverwaltungsaktes . . . . .	334	105
b) Arten von Steuerverwaltungsakten . . . . .	336	106
aa) Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte . . . . .	336	106
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungsakte . . . . .	337	106
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte . . . . .	338	106
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsaktes . . . . .	339	107
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten . . . . .	340	107
a) Zeitpunkt . . . . .	342	108
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO) . . . . .	344	109
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter . . . . .	346	109
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt . . . . .	347	110
a) Fehlerquellen . . . . .	350	110
aa) Gesetzesvorbehalt . . . . .	351	110
bb) Formelle Rechtmäßigkeit . . . . .	352	111

cc) Materielle Rechtmäßigkeit:		
Tatbestandsvoraussetzungen der Norm . . . . .	354	111
dd) Materielle Rechtmäßigkeit: Keine Ermessensfehler . . . . .	355	111
b) Fehlerfolgen . . . . .	361	113
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit . . . . .	362	113
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler . . . . .	364	113
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte . . . . .	365	114
a) Korrektur offenbarer Unrichtigkeiten . . . . .	366	114
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte . . . . .	367	115
5. Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	377	118
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 lit. a AO . . . . .	382	119
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gemäß § 173 AO . . . . .	383	120
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO . . . . .	396	124
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO . . . . .	400	125
e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO . . . . .	401	126
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO . . . . .	402	127
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur . . . . .	403	127
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO . . . . .	406	128
6. Anhang: Aufbauhinweise . . . . .	412	129
II. Öffentlich-rechtlicher Vertrag und tatsächliche Verständigung . . . . .	413	130
B. Durchführung der Besteuerung . . . . .	419	133
I. Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	420	133
1. Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .	420	133
2. Sachaufklärung . . . . .	421	133
a) Aufgabenbeschreibungen und Eingriffsnormen . . . . .	421	133
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten . . . . .	424	134
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen . . . . .	424	134
bb) Schätzung (§ 162 AO) . . . . .	425	135
cc) Vermutungsregeln (§§ 158-161 AO) . . . . .	426	135
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101-104 AO) . . . . .	429	136
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO) . . . . .	432	136
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) . . . . .	434	137

4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung . . . . .	441	139
a) Außenprüfung (§§ 193-207 AO) . . . . .	442	139
b) Steuerfahndung (§ 208 AO) . . . . .	452	143
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	453	143
II. Steuerfestsetzung und Feststellung		
der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	454	144
1. Festsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	454	144
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) . . . . .	455	144
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) . . . . .	456	144
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) . . . . .	462	146
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO) . . . . .	463	146
bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO) . . . . .	469	147
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid . . . . .	472	148
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	473	149
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	474	149
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung . . . . .	478	150
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen . . . . .	482	152
C. Erhebungsverfahren . . . . .	483	152
I. Titel . . . . .	487	153
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung . . . . .	489	154
D. Rechtsschutzverfahren . . . . .	494	155
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	495	155
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs . . . . .	496	156
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO) . . . . .	497	156
b) Einspruchsbefugnis (§ 350 AO) . . . . .	499	156
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO) . . . . .	500	157
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch . . . . .	502	157
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . . . .	502	157
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	502	157
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung . . . . .	503	158
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs . . . . .	503	158
b) Aussetzung der Vollziehung . . . . .	504	158
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde . . . . .	510	159
II. Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	515	160
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage . . . . .	516	160
a) Finanzrechtsweg . . . . .	516	161

b) Statthafte Klageart . . . . .	517	161
c) Form und Frist . . . . .	518	161
d) Klagebefugnis . . . . .	519	161
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren . . . . .	520	162
f) Sonstiges . . . . .	521	162
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen . . . . .	522	163
3. Teil		
<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>		
<b>§ 6 Einkommensteuerrecht</b> . . . . .	530	164
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick . . . . .	531	164
B. Das zu versteuernde Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und einkommensteuerrechtliche Grundsätze . . . . .	532	165
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG . . . . .	532	165
1. Das Einkommensermittlungsschema . . . . .	532	165
2. Objektive Einkommensteuerpflicht . . . . .	534	166
a) Steuerbare Einkünfte . . . . .	534	166
b) Dualismus der Einkunftsarten . . . . .	538	168
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG) . . . . .	541a	170
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG) . . . . .	542	171
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre . . . . .	542	171
2. Durchbrechung des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote . . . . .	548	176
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung . . . . .	550	176
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte . . . . .	554	178
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG) . . . . .	555	179
IV. Die festzusetzende Einkommensteuer und der Steuertarif (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG) . . . . .	558	180
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG) . . . . .	559	180
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten . . . . .	562	182
3. Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG) . . . . .	568	185
4. Besondere Steuersätze . . . . .	569	187
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) . . . . .	569	187
b) Tarifiermäßigungen . . . . .	572	189



V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG) . . . . .	574	190
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer . . . . .	574	190
a) Veranlagungsverfahren . . . . .	574	190
b) Quellensteuerabzug . . . . .	575	191
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25, 26, 26a-c EStG) . . . . .	577	192
C. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	591	193
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer . . . . .	591	193
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	594	194
1. Wohnsitz . . . . .	595	194
2. Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	601	195
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	604	196
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG) . . . . .	608	197
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	609	198
D. Die einzelnen Einkunftsarten . . . . .	621	199
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG) . . . . .	622	199
1. Überblick . . . . .	622	199
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit . . . . .	625	201
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG) . . . . .	625	201
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . . .	626	201
bb) Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	629	202
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit . . . . .	632	203
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) . . . . .	634	204
c) Betriebsaufspaltung . . . . .	635	204
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) . . . . .	644	206
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte . . . . .	647	208
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1%-Beteiligung (§ 17 EStG) . . . . .	647	208
b) Betriebsverpachtung . . . . .	650	209
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) . . . . .	656	210
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG) . . . . .	668	214

IV. Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . . .	675	215
1. Arbeitnehmer . . . . .	676	215
2. Arbeitslohn . . . . .	677	216
3. Werbungskosten . . . . .	681	217
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) . . . . .	684	218
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . .	688	219
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG) . . . . .	689	219
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG) . . . . .	693	220
2. Berechnung der Einkünfte . . . . .	694	221
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) . . . . .	697	221
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) . . . . .	701	222
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht . . . . .	702	222
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten . . . . .	705	224
3. Werbungskosten . . . . .	707	224
VII. Sonstige Einkünfte . . . . .	709	225
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, Nr 1a EStG) . . . . .	710	226
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG) . . . . .	716	227
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) . . . . .	717	228
E. Ermittlung der Einkünfte . . . . .	731	229
I. Überblick . . . . .	731	229
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich) . . . . .	735	231
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich . . . . .	737	231
2. Ermittlung des Betriebsvermögens . . . . .	738	231
a) Bilanzierung . . . . .	738	231
b) Buchführung . . . . .	743	233
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .	750	236
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	756	237
aa) Bilanzkontinuität und -identität . . . . .	758	237
bb) Verursachungsprinzip . . . . .	759	238
cc) Vorsichtsprinzip . . . . .	760	238
dd) Stichtagsprinzip . . . . .	765	239
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ . . . . .	766	239
aa) Begriff des Wirtschaftsguts . . . . .	768	240
bb) Subjektive Zurechnung . . . . .	774	242

cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit . . . . .	775	242
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	780	243
ee) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	787	245
ff) Steuerfreie Rücklagen . . . . .	791	246
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) . . . . .	811	246
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert . . . . .	814	247
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen . . . . .	823	248
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	852	254
3. Entnahmen und Einlagen . . . . .	853	255
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten . . . . .	856	256
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	860	256
1. Allgemeines . . . . .	861	256
a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	862	257
b) Zu- und Abflussprinzip . . . . .	863	257
c) Entnahmen und Einlagen . . . . .	868	259
2. Betriebseinnahmen . . . . .	871	260
3. Betriebsausgaben . . . . .	877	262
a) Begriff . . . . .	877	262
b) Behandlung von Anlagevermögen . . . . .	886	265
c) Verlust von Wirtschaftsgütern . . . . .	889	267
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	891	268
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte . . . . .	893	270
1. Allgemeines . . . . .	894	270
2. Einnahmen . . . . .	896	271
a) Güter in Geld oder Geldeswert . . . . .	897	271
b) Veranlassungszusammenhang . . . . .	900	272
c) Bewertung der Einnahmen . . . . .	904	273
3. Werbungskosten . . . . .	909	275
a) Begriff . . . . .	909	275
b) Absetzung für Abnutzung (AfA) . . . . .	920	280
c) Werbungskosten-Pauschbeträge . . . . .	924	282
F. Abzüge und Ermäßigungen . . . . .	928	284
I. Überblick über die privaten Abzüge . . . . .	931	284
II. Sonderausgaben . . . . .	933	285
1. Allgemeines . . . . .	933	285
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	937	286
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben . . . . .	938	287
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug . . . . .	939	290
III. Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	942	291
1. Allgemeines . . . . .	942	291

2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand		
(§ 33 EStG)	943	292
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	945	292
b) Aufwendungen	946	293
c) Belastung	948	293
d) Außergewöhnlichkeit	951	294
e) Zwangsläufigkeit	953	295
f) Rechtsfolge	958	297
3. Sondertatbestände	960	298
a) Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen		
(§ 33a EStG)	960	298
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene		
und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	968	300
c) Kinderbetreuungskosten (§ 33c EStG)	970a	300
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	971	300
<b>§ 7 Unternehmenssteuerrecht</b>	1000	302
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1000	302
I. Überblick	1000	302
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1000	302
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1003	303
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1007	305
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1009	305
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1010	305
b) Unternehmerrisiko	1011	306
c) Unternehmerinitiative	1012	307
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1013	307
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2,		
Abs. 2 EStG)	1014	308
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit		
(§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1015	308
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft		
(§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1017	309
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1018	310
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	1020	311
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1022	312
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1022	312
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung		
des Verlustausgleichs in den Fällen		
des § 15a EStG	1023	313
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1026	314
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1027	314

b) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	1029	315
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft dienen (Sonderbetriebsvermögen I) . . . . .	1031	316
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung dienen (Sonderbetriebsvermögen II) . . . . .	1032	317
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich . . . . .	1033	317
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen . . . . .	1034	318
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften . . . . .	1036	319
<b>B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .</b>	<b>1040</b>	<b>322</b>
I. Überblick . . . . .	1040	322
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	1050	324
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) . . . . .	1050	324
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) . . . . .	1056	326
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) . . . . .	1057	326
4. Organschaft (§§ 14-19 KStG) . . . . .	1058	326
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) . . . . .	1059	327
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn . . . . .	1060	327
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße . . . . .	1061	328
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG . . . . .	1062	328
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen (§ 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	1062a	328
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) . . . . .	1062b	330
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG . . . . .	1063	331
5. Abgrenzung zu Vorgängen auf der gesellschaftsrechtlichen Ebene . . . . .	1067	333
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) . . . . .	1070	333
b) Verdeckte Einlage . . . . .	1079	338
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände . . . . .	1083	339
7. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG) . . . . .	1086	340
IV. Tarif . . . . .	1090	341
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der Körperschaft und beim Anteilseigner . . . . .	1093	341
1. Die Besteuerung der Körperschaft . . . . .	1094	342
2. Die Besteuerung des Anteilseigners . . . . .	1095	342
3. Die Rechtfertigung des Halbeinkünfteverfahrens . . . . .	1101	344
a) Der Systemwechsel vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren . . . . .	1101	344
b) Gründe für den Systemwechsel . . . . .	1105	346
c) Verfassungsrechtliche Beurteilung . . . . .	1110	348

C. Die Gewerbesteuer . . . . .	1120	350
I. Überblick . . . . .	1120	350
1. Objektsteuer . . . . .	1120	350
2. Äquivalenzprinzip . . . . .	1127	351
3. Finanzverfassung; Aufkommen . . . . .	1130	352
II. Steuergegenstand . . . . .	1134	353
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) . . . . .	1135	353
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) . . . . .	1148	356
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) . . . . .	1149	356
III. Der Gewerbeertrag . . . . .	1152	357
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) . . . . .	1154	357
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen . . . . .	1155	358
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) . . . . .	1157	359
4. Kürzungen (§ 9 GewStG) . . . . .	1170	363
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) . . . . .	1175	365
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren . . . . .	1179	366
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG) . . . . .	1181	367
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) . . . . .	1187	368
3. Zerlegung (§§ 28-34 GewStG) . . . . .	1189	369
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht . . . . .	1194	369
I. Einführung . . . . .	1195	370
II. Zivilrechtliche Grundlagen (Umwandlungsgesetz) . . . . .	1196	370
III. Steuerrechtliche Folgen (Umwandlungssteuergesetz) . . . . .	1197	371
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht . . . . .</b>	<b>1200</b>	<b>373</b>
A. Allgemeines . . . . .	1201	374
B. Steuerpflicht . . . . .	1205	375
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) . . . . .	1205	375
II. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	1206	376
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) . . . . .	1206	376
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) . . . . .	1209	376
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage . . . . .	1214	378
I. Wert des Vermögensanfalls . . . . .	1215	378
II. Nachlassverbindlichkeiten . . . . .	1219	380
III. Bereicherung bei einer Schenkung . . . . .	1221	380

IV. Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	1224	382
V. Persönliche Steuerbefreiungen . . . . .	1234	384
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) . . . . .	1234	384
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) . . . . .	1237	384
D. Steuerberechnung . . . . .	1239	385
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG) . . . . .	1239	385
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG) . . . . .	1240	385
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) . . . . .	1243	386
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) . . . . .	1245	387
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . . . . .	1248	388
VI. Steuerfestsetzung und -erhebung . . . . .	1249	389

4. Teil

**Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs**

<b>§ 9 Überblick</b> . . . . .	1260	391
<b>§ 10 Umsatzsteuer</b> . . . . .	1270	393
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer . . . . .	1270	393
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer . . . . .	1271	393
II. Umsatzsteuer in Europa . . . . .	1278	395
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer . . . . .	1283	397
B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer . . . . .	1287	399
I. Der Steuertatbestand . . . . .	1287	399
1. Steuersubjekt . . . . .	1288	399
2. Steuerobjekt . . . . .	1292	401
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) . . . . .	1294	401
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG) . . . . .	1301	403
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) . . . . .	1304	404
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG) . . . . .	1306	405
3. Die Bemessungsgrundlage . . . . .	1309	406
4. Der Steuersatz . . . . .	1312	407
II. Der Vorsteuerabzug . . . . .	1313	407
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer . . . . .	1318	408

*Inhaltsverzeichnis*

C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung . . . . .	1324	410
<b>§ 11 Grunderwerbsteuer</b> . . . . .	1340	411
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG) . . . . .	1342	412
B. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	1343	412
I. Steuergegenstand . . . . .	1344	412
1. Grundstück (§ 2 GrEStG) . . . . .	1344	412
2. Erwerbsvorgänge . . . . .	1345	413
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) . . . . .	1346	413
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2-4 GrEStG) . . . . .	1347	413
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5-7, Abs. 2 GrEStG) . . . . .	1348	414
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG) . . . . .	1350	414
II. Steuerbefreiungen (§§ 3-7 GrEStG) . . . . .	1353	415
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG) . . . . .	1354	416
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches . . . . .	1359	417
<i>Sachverzeichnis</i> . . . . .		419