

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

§ 1 Geschichtliche Grundlagen,

| | | |
|--|-----|----|
| Prinzipien und System der Besteuerung | 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 |
| | | |
| § 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung | 101 | 29 |
| 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 |
| § 3 Steuern in Europa | | |
| und im internationalen Wettbewerb | 180 | 61 |
| 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

| | | |
|---|-----|----|
| § 4 Steuerschuldrecht | 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 |
| | | |
| § 5 Steuerverfahrensrecht | 330 | 104 |
| | | |
| 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 offenkundiger 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 | | |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | | |
| | | |
| § 6 Einkommensteuerrecht | 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 |
| § 7 Unternehmenssteuerrecht | 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. Besteuerung von Kapitalgesellschaften | 1040 | 322 |
| 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 |
| § 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht | 1200 | 373 |
| 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

| | | |
|--|------|-----|
| § 9 Überblick | 1260 | 391 |
| § 10 Umsatzsteuer | 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 |

| | | |
|--|------|-----|
| C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung | 1324 | 410 |
| § 11 Grunderwerbsteuer | 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 |