

# Steuerrecht

begründet von

**Dr. Dieter Birk †**

vormals Professor an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster

fortgeführt von

**Dr. Marc Desens**

Professor an der Universität Leipzig

**Dr. Henning Tappe**

Professor an der Universität Trier

25., neu bearbeitete Auflage



C.F. Müller

# Inhaltsverzeichnis

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

3. Die Verkehrsteuern .....	80	25
IV. Steuerreformmodelle .....	84	26
<b>D. Der Aufbau des Steuertatbestandes .....</b>	<b>88</b>	<b>27</b>
I. Steuersubjekt .....	89	27
II. Steuerobjekt .....	91	27
III. Steuersatz .....	94	28
<b>§ 2 Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen der Besteuerung .....</b>	<b>97</b>	<b>29</b>
<b>A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>97</b>	<b>29</b>
I. Der Steuerbegriff .....	100	29
1. Merkmale des Steuerbegriffs .....	101	30
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) .....	104	31
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben .....	107	32
II. Die Steuergesetzgebungshoheit .....	117	35
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	119	35
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes ..	122	36
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder ..	128	37
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden .....	131	38
III. Die Steuerertragshoheit .....	133	39
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat .....	134	40
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich .....	136	40
IV. Die Steuerverwaltungshoheit .....	143	41
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes .....	144	41
2. Die Verwaltungskompetenz der Länder .....	145	42
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden .....	147	42
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU .....	148	42
<b>B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt .....</b>	<b>155</b>	<b>44</b>
I. Rechtsstaatliche Grenzen .....	157	45
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	157	45
2. Bestimmtheitsgebot .....	160	46
3. Rückwirkungsverbot .....	161	46
II. Grundrechtliche Grenzen .....	170	49
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gem. Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht .....	171	49
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung .....	174	50
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerichtigkeit .....	178	52
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte .....	182	53
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums .....	183	53
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht .....	185	54
3. Die Eigentumsgarantie .....	187	54
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....	190	55

1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen . . . . .	192	56
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungs- normen . . . . .	194	56
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung . . . . .	196	57
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestal- tungswirkungen von Lenkungsnormen . . . . .	201	58
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalie- rungen vor dem Gleichheitssatz . . . . .	207	59
<b>C. Das Europäische Steuerrecht . . . . .</b>	<b>211</b>	<b>60</b>
I. Primärrechtliche Grundlagen . . . . .	211	60
II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen . . . . .	215	62
III. Steuerharmonisierung in der EU . . . . .	222	64
1. Harmonisierung der indirekten Steuern . . . . .	223	64
2. Harmonisierung der direkten Steuern . . . . .	226	65
2. Teil		
<b>Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht</b>		
<b>§ 3 Steuerschuldrecht . . . . .</b>	<b>238</b>	<b>69</b>
A. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	239	69
I. Der Steueranspruch . . . . .	240	70
1. Entstehen des Steueranspruchs . . . . .	242	71
2. Fälligkeit . . . . .	243	72
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	244	72
b) Voraussetzungen der Fälligkeit . . . . .	245	72
3. Erlöschen . . . . .	248	73
a) Zahlung (§ 224, § 225 AO) . . . . .	249	73
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO) . . . . .	250	73
c) Aufrechnung (§ 226 AO) . . . . .	251	74
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO) . . . . .	259	75
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO) . . . . .	273	79
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§ 163, § 227 AO) . .	276	79
4. Übergang des Steueranspruchs . . . . .	280	81
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen . . . . .	281	81
1. Verspätungszuschlag . . . . .	282	81
a) Begriff und Voraussetzungen . . . . .	282	81
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	284	82
2. Der Säumniszuschlag . . . . .	285	82
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe . . . . .	285	82
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	286	83
3. Zinsen . . . . .	287	83
a) Begriff, Voraussetzungen und Höhe . . . . .	287	83
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen . . . . .	289	84
4. Zwangsgelder . . . . .	290	84
5. Kosten . . . . .	291	84
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 und 4a AO . . . . .	292	84
7. Verzögerungsgelder . . . . .	293	85
III. Der Haftungsanspruch . . . . .	294	85

1. Haftungstatbestände .....	296	85
a) Allgemeines .....	296	85
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO .....	299	87
2. Akzessorietät der Haftung .....	300	88
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme .....	303	89
a) Erlass des Haftungsbescheids .....	304	89
b) Inanspruchnahme .....	306	90
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen .....	307	91
IV. Der Steuererstattungsanspruch .....	310	92
V. Der Steuervergütungsanspruch .....	313	93
<b>B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze .....</b>	315	93
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) .....	317	93
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) .....	323	96
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	325	97
1. Grundsatz .....	325	97
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familien- angehörigen .....	327	97
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) .....	331	99
V. Treu und Glauben .....	340	102
<b>C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht .....</b>	343	103
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften .....	344	103
1. Strenge Gemeinwohlorientierung .....	345	104
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO) .....	348	105
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO) .....	349	105
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit .....	352	106
II. Das Spendenrecht .....	353	107
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	353	107
2. Zuwendungen an politische Parteien .....	358	108
<b>§ 4 Steuerverfahrensrecht .....</b>	360	108
<b>A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung .....</b>	362	109
I. Der Steuerverwaltungsakt .....	363	109
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungsakten .....	364	109
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts .....	364	109
b) Arten von Steuerverwaltungsakten .....	366	110
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungsakts .....	370	111
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwal- tungsakten .....	371	111
a) Zeitpunkt .....	373	112
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO) .....	376	113
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter .....	379	114
d) Bekanntgabe durch Bereitstellung zum Datenabruf .....	380	114
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt .....	381	115
a) Fehlerquellen .....	384	115

b) Fehlerfolgen .....	393	117
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	398	118
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten .....	400	119
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuerverwaltungsakte .....	402	120
5. Korrektur von Steuerbescheiden .....	412	123
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	417	124
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO .....	421	125
c) Korrektur wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO .....	436	130
d) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO .....	438	130
e) Korrektur von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO .....	442	132
f) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO .....	444	133
g) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO .....	449	134
h) Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO .....	450	134
i) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur .....	451	135
j) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO .....	454	136
6. Anhang: Aufbauhinweise .....	463	138
II. Kooperative Handlungsformen .....	464	139
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag .....	465	139
2. Tatsächliche Verständigung .....	469	140
3. Verbindliche Auskunft .....	473	141
<b>B. Durchführung der Besteuerung .....</b>	<b>476</b>	<b>142</b>
I. Ermittlung des Sachverhalts .....	477	143
1. Erfassung der Steuerpflichtigen .....	477	143
2. Sachaufklärung .....	478	143
a) Aufgabenbeschreibungen und Eingriffsnormen .....	478	143
b) Steuerklärungspflicht .....	483	145
c) Art und Umfang der Ermittlungspflichten .....	486	146
d) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO) .....	491	147
3. Besondere Verfahren der Sachaufklärung .....	494	148
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO) .....	495	148
b) Steuerfahndung (§ 208 AO) .....	507	151
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen .....	508	151
4. Datenschutz im Steuerrecht (§§ 29b–31c AO) .....	509	152
a) Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	509	152
b) Verarbeitung personenbezogener Daten .....	515	153
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	518	154
1. Festsetzung durch Steuerbescheid .....	518	154
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO) .....	519	155
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	520	155
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	527	157

*Inhaltsverzeichnis*

2. Festsetzung ohne Steuerbescheid .....	534	159
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	536	159
a) Begriff und Bedeutung .....	537	160
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung .....	541	161
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermess- beträgen .....	546	163
<b>C. Erhebungsverfahren</b> .....	547	163
I. Titel .....	552	164
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung .....	555	164
<b>D. Rechtsschutzverfahren</b> .....	560	165
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz .....	561	166
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs .....	562	166
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§ 347, § 348 AO) .....	563	166
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) .....	564	166
c) Form und Frist (§ 355, § 356, § 357 Abs. 1, 3 AO) .....	565	167
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch .....	566	167
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	567	168
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	568	168
2. Suspensiv-effekt und Aussetzung der Vollziehung .....	569	168
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Ein- spruchs .....	569	168
b) Aussetzung der Vollziehung (AdV) .....	570	168
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde .....	574	169
II. Gerichtlicher Rechtsschutz .....	578	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage .....	579	171
a) Finanzrechtsweg .....	580	171
b) Statthafte Klageart .....	581	171
c) Form und Frist .....	582	171
d) Klagebefugnis .....	583	171
e) Erfolgloses Einspruchsverfahren .....	584	172
f) Sonstiges .....	585	172
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen .....	586	172

3. Teil

**Steuern vom Einkommen und Ertrag**

<b>§ 5 Einkommensteuerrecht</b> .....	588	174
<b>A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick</b> .....	590	174
<b>B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer –         Begriffe und Grundsätze</b> .....	591	175
I. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	591	175
1. Das Einkommensermittlungsschema .....	591	175
2. Objektive Einkommensteuerpflicht .....	594	176
a) Steuerbare Einkünfte .....	594	176
b) Dualismus der Einkunftsarten .....	600	178
c) Steuerfreie Einnahmen (§ 3, § 3a, § 3b EStG) .....	606	179
II. Objektives Nettoprinzip (insb § 2 Abs. 2 EStG) .....	609	180
1. Berücksichtigung von erwerbsbedingtem Aufwand bei der Einkünfteermittlung .....	609	180

2. Verlustausgleich bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte .....	611	181
3. Periodenübergreifender Verlustabzug (§ 10d EStG) .....	613	181
4. Abzugs- und Verlustausgleichsverbote als Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips .....	616	182
a) Abzugsverbote bei der Einkünfteermittlung .....	617	183
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte .....	622	184
III. Subjektives Nettoprinzip – begrenzte Berücksichtigung von privatem Aufwand (insb § 2 Abs. 4 EStG) .....	625	185
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6, §§ 32a ff EStG) .....	628	186
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG) .....	632	186
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten und Lebenspartnern .....	635	188
3. Besondere Steuersätze .....	644	191
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	646	191
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) .....	652	193
c) Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG) .....	655	194
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer .....	659	195
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 7, § 25 EStG) ...	665	196
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommensteuer ..	665	196
a) Veranlagungsverfahren .....	665	196
b) Quellensteuerabzug .....	669	197
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26b EStG) ...	673	198
<b>C. Persönliche Steuerpflicht</b> .....	677	198
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer .....	677	198
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) .....	682	199
1. Wohnsitz .....	684	199
2. Gewöhnlicher Aufenthalt .....	687	201
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) .....	691	201
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG) ...	695	203
V. Sonderformen: Erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	697	204
<b>D. Die einzelnen Einkunftsarten</b> .....	700	205
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	701	205
1. Überblick .....	701	205
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit .....	704	206
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG) .....	704	206
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG) ..	717	209
c) Betriebsaufspaltung .....	718	209
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) .....	726	211
3. Als gewerblich fingierte bzw umqualifizierte Einkünfte ...	734	213
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1 %-Beteiligung (§ 17 EStG) .....	734	213
b) Betriebsverpachtung .....	738	214
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	746	216
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ...	757	219



IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	764	220
1. Arbeitnehmer .....	766	220
2. Arbeitslohn .....	769	221
3. Werbungskosten .....	774	222
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	781	225
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und 2 EStG .....	785	226
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG) .....	786	227
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG) .....	790	227
2. Berechnung der Einkünfte .....	794	228
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG) .....	800	229
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	805	230
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht ..	806	230
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten .....	807	231
3. Werbungskosten .....	809	231
VII. Sonstige Einkünfte .....	818	234
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a, 5 EStG) .....	820	234
a) Leibrenten zur Altersversorgung (§ 22 Nr 1 Satz 3 EStG) .....	821	234
b) Zusatzversicherungen im Alter (§ 22 Nr 5 EStG) .....	831	236
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen (§ 22 Nr 1a EStG) .....	834	237
d) Wiederkehrende Bezüge iSd § 22 Nr 1 Sätze 1, 2 EStG .....	841	238
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr 2, § 23 EStG) .....	844	239
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG) .....	846	240
<b>E. Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>851</b>	<b>241</b>
I. Überblick .....	851	241
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich bzw Bilanzierung (§ 4 Abs. 1, § 5 Abs. 1 EStG) .....	858	243
1. Ermittlung des Betriebsvermögens .....	861	244
a) Bilanzierung .....	861	244
b) Buchführung .....	866	245
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz .....	873	249
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	880	251
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“ .....	890	253
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung) .....	917	261
2. Entnahmen und Einlagen .....	964	270
3. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugs- verboten .....	972	272
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	973	273
1. Grundsätzliche Geltung des Zufluss- und Abflussprinzips ..	977	274
2. Betriebseinnahmen .....	986	277
3. Betriebsausgaben .....	993	279

a) Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....	994	279
b) Gemischte Aufwendungen .....	997	280
c) Besondere (beschränkte) Abzugsverbote trotz betrieblicher Veranlassung .....	1004	282
d) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern .....	1009	284
e) Verlust von Wirtschaftsgütern .....	1016	285
4. Entnahmen und Einlagen bei § 4 Abs. 3 EStG .....	1021	287
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	1025	288
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	1027	289
1. Einnahmen .....	1031	290
a) Geld, Sachbezüge, Nutzungsvorteile und ersparte Aufwendungen .....	1032	290
b) Veranlassungszusammenhang .....	1036	291
c) Bewertung der Einnahmen .....	1041	293
2. Werbungskosten .....	1049	296
a) Veranlassung und Zurechnung .....	1049	296
b) Parallelen zu Betriebsausgaben .....	1056	297
c) Vermögensschäden und Vermögensverluste .....	1062	298
d) Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	1064	299
e) Werbungskosten-Pauschbeträge .....	1069	300
F. Abzüge und Ermäßigungen .....	1073	302
I. Überblick über die privaten Abzüge .....	1077	303
II. Sonderausgaben .....	1079	304
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1083	305
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	1084	305
3. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug .....	1085	307
III. Außergewöhnliche Belastungen .....	1086	307
1. Grundtatbestand (§ 33 EStG) .....	1088	307
a) Aufwendungen .....	1090	307
b) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit .....	1092	308
c) Belastung .....	1093	308
d) Außergewöhnlichkeit .....	1096	309
e) Zwangsläufigkeit .....	1098	310
f) Rechtsfolge .....	1107	312
2. Sondertatbestände .....	1109	313
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) .....	1109	313
b) Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	1114	315
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder .....	1117	315
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld .....	1119	316
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindesaufwendungen .....	1128	318
§ 6 Unternehmensteuerrecht .....	1133	319
A. Besteuerung von Personengesellschaften .....	1135	319
I. Überblick .....	1135	319
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht .....	1135	319

2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft .....	1140	321
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG .....	1143	322
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft .....	1145	322
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis .....	1148	322
b) Mitunternehmerisiko .....	1154	324
c) Mitunternehmerinitiative .....	1156	324
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	1157	324
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG) .....	1158	325
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG) .....	1159	325
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG) .....	1163	327
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	1166	327
III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft .....	1173	329
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG) .....	1177	330
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns .....	1177	330
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung des Verlust- ausgleichs in den Fällen des § 15a EStG und § 15b EStG .....	1179	330
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG) .....	1182	331
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben .....	1184	332
b) Sonderbetriebsvermögen .....	1188	333
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich .....	1198	335
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen .....	1201	335
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmer- schaften .....	1204	336
<b>B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>1216</b>	<b>340</b>
I. Überblick .....	1216	340
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) .....	1224	342
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) .....	1224	342
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) .....	1231	344
3. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG) .....	1233	344
4. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) .....	1236	345
5. Organschaft (§§ 14–19 KStG) .....	1238	346
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt) .....	1248	348
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen und Gewinn ..	1249	348
2. Gewinn nach § 4, § 5 EStG als Ausgangsgröße .....	1250	349
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen des KStG .....	1251	349
a) Steuerbefreiung für Schachteldividenden (§ 8b Abs. 1 KStG) .....	1252	349
b) Steuerpflicht für Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG) .....	1259	350
c) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) .....	1262	351
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG .....	1268	353
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesellschaftsver- hältnis veranlasst sind .....	1274	353
a) Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) .....	1275	354

b) Verdeckte Einlage .....	1292	359
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände .....	1298	361
7. Verlustabzug (§ 8c und § 8d KStG) .....	1300	361
8. Freibeträge (§ 24, § 25 KStG) .....	1310	363
IV. Tarif .....	1311	364
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner .....	1314	364
1. Die Besteuerung der Körperschaft .....	1316	365
2. Die Besteuerung der Anteilseigner .....	1318	365
a) Beteiligung im Privatvermögen .....	1320	365
b) Beteiligung im Betriebsvermögen .....	1328	367
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter .....	1333	368
<b>C. Die Gewerbesteuer</b> .....	1334	368
I. Überblick .....	1334	368
1. Objektsteuer .....	1334	368
2. Äquivalenzprinzip .....	1340	369
3. Finanzverfassung, Aufkommen und Verhältnis zu anderen Steuern .....	1342	370
II. Steuergegenstand .....	1346	371
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	1347	371
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG) .....	1366	375
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG) .....	1367	375
III. Der Gewerbeertrag .....	1369	376
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG) .....	1371	376
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objekt- steuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen .....	1374	377
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....	1375	377
4. Kürzungen (§ 9 GewStG) .....	1395	381
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	1405	383
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer und Verfahren .....	1410	384
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG) .....	1412	385
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG) .....	1419	386
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG) .....	1424	386
<b>D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht</b> .....	1428	387
I. Einführung .....	1429	387
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz) .....	1438	390
<b>§ 7 Das Internationale Steuerrecht</b> .....	1447	393
<b>A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte</b> .....	1449	393
<b>B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> .....	1455	394
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Er- mittlung der Einkünfte) .....	1461	396
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA) .....	1469	398
<b>C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit</b> .....	1476	400
I. Direktgeschäft .....	1477	400

II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter .....	1480	401
III. Kapitalgesellschaft .....	1481	402
IV. Personengesellschaft .....	1483	404
<b>D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien .....</b>	<b>1491</b>	<b>407</b>
I. Korrektur von Verrechnungspreisen .....	1495	408
II. Hinzurechnungsbesteuerung .....	1501	411
III. Abzugsverbote bei grenzüberschreitenden Darlehen und Rechte- überlassungen .....	1505	413
IV. Verhinderung von Besteuerungsinkongruenzen durch hybride Finanzinstrumente, Rechtsträger oder Betriebsstätten .....	1509	414
V. Entstrickung, Wegzug, Unternehmensverlagerung und Verstri- ckung .....	1513	415
VI. Abwehrgesetz gegen Steueroasen .....	1522	418
VII. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....	1524	418
<b>§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....</b>	<b>1532</b>	<b>421</b>
<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>1533</b>	<b>422</b>
I. Die Diskussion um die Erbschaftsteuer .....	1533	422
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	1537	423
<b>B. Steuerpflicht .....</b>	<b>1541</b>	<b>423</b>
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG) .....	1541	423
II. Sachliche Steuerpflicht .....	1546	425
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	1546	425
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG) .....	1550	426
<b>C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage .....</b>	<b>1557</b>	<b>427</b>
I. Bereicherung des Erwerbers .....	1558	428
1. Wert des Vermögensanfalls .....	1559	428
a) Bewertungsgrundsätze .....	1559	428
b) Betriebsvermögen .....	1567	430
c) Immobilien .....	1568	430
2. Nachlassverbindlichkeiten .....	1571	431
3. Besonderheiten bei einer Schenkung .....	1574	432
II. Sachliche Steuerbefreiungen .....	1577	433
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	1578	433
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) .....	1588	435
a) Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen ....	1589	435
b) Erwerb begünstigten Vermögens bis 26 Mio €, §§ 13a, 13b ErbStG .....	1599	438
c) Erwerb begünstigten Vermögens über 26 Mio € (§ 13c ErbStG, § 28a ErbStG) .....	1608	440
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke (§ 13d ErbStG) .....	1611	441
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verscho- nung (Fall 61) .....	1612	441
III. Persönliche Steuerbefreiungen .....	1613	443
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) .....	1613	443

2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	1616	444
<b>D. Steuerberechnung</b> .....	1618	444
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....	1618	444
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG) .....	1619	445
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG) .....	1621	446
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....	1623	446
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....	1625	447
<b>E. Steuerfestsetzung, Steuererhebung und Anrechnung auf Einkommensteuer</b> .....	1626	447
<b>4. Teil</b>		
<b>Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs</b>		
<b>§ 9 Überblick</b> .....	1630	450
<b>§ 10 Umsatzsteuer</b> .....	1640	452
<b>A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer</b> .....	1640	452
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer .....	1642	453
II. Umsatzsteuer in Europa .....	1648	454
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer .....	1655	456
<b>B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer</b> .....	1660	459
I. Der Steuertatbestand .....	1660	459
1. Steuersubjekt .....	1661	459
2. Steuerobjekt .....	1672	462
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG) .....	1673	463
b) Besteuerung unentgeltlicher Leistungen (§ 1 Abs. 1 Satz 1, § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG) .....	1692	469
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG) .....	1694	470
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr 5, § 1a, § 1b UStG) .....	1696	470
3. Steuerbefreiungen .....	1701	472
4. Die Bemessungsgrundlage .....	1708	474
5. Der Steuersatz .....	1713	475
II. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	1716	476
1. Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers .....	1719	477
2. Unternehmereigenschaft des Leistenden .....	1720	477
3. Leistung für das Unternehmen .....	1721	477
4. Abzug der gesetzlich geschuldeten Steuer .....	1726	478
5. Rechnung, § 14 UStG .....	1727	479
6. Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....	1729	480
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer .....	1733	481
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) .....	1735	481
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....	1737	482
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer .....	1740	483
<b>C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung</b> .....	1742	483

*Inhaltsverzeichnis*

---

<b>§ 11 Grunderwerbsteuer</b> .....	1747	484
<b>A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)</b> .....	1750	485
<b>B. Sachliche Steuerpflicht</b> .....	1751	486
<b>I. Steuergegenstand</b> .....	1752	486
1. Grundstück (§ 2 GrEStG) .....	1752	486
2. Erwerbsvorgänge .....	1753	486
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG) .....	1754	486
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG) .....	1756	487
c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG) .....	1757	487
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesellschaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 2b, Abs. 3 GrEStG) .....	1758	487
<b>II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)</b> .....	1763	489
<b>III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz</b> (§ 8, § 9 und § 11 GrEStG) .....	1765	489
<b>C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steuer-     anspruches</b> .....	1771	491
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....		493