

Steuerrecht

von

Dr. Dieter Birk

o. Professor an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster,
Steuerberater

13., neu bearbeitete Auflage



C.F. Müller

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXVIII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXXIII
<i>Verzeichnis steuerrechtlicher Literatur ausgewählter Staaten</i>		XXXIV
<i>Fundstellen zu rechtsvergleichendem Schrifttum</i>		XXXVII
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXXVIII

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichtliche Grundlagen,

Prinzipien und System der Besteuerung	6	2
A. Der geschichtliche Hintergrund der heutigen Steuerrechtsordnung.	6	2
I. Alleinsteuerver- 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	11
a) Das Äquivalenzprinzip	29	11
b) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	33	12
2. Gestaltungsprinzipien	38	14
3. Effizienzprinzipien	41	15
II. Rechtliche Prinzipien	44	17
1. Systemtragende Prinzipien des Steuerrechts	45	17
2. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	46	17
3. Steuerrecht als staatliche Teilhabeordnung	48	18
4. Rechtsquellen im Steuerrecht	60	19

C. Überblick über das Steuersystem	70	21
I. Steuern auf den Hinzuwerb	71	21
1. Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	72	22
2. Zuschlagsteuern (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)	73	22
3. Die Gewerbesteuer	75	22
4. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	76	23
II. Steuern auf den Vermögensbestand	77	23
1. Die Vermögensteuer	78	23
2. Die Grundsteuer	80	24
III. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	82	24
1. Die Verbrauchsteuern	84	25
2. Die Aufwandsteuern	88	26
3. Die Verkehrsteuern	91	27
IV. Steuerreformmodelle	95	27
D. Der Aufbau des Steuertatbestandes	100	29
I. Steuersubjekt	101	30
II. Steuerobjekt	102	30
III. Steuersatz	105	31
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen der Besteuerung	110	32
A. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen	110	32
I. Der Steuerbegriff	113	32
1. Merkmale des Steuerbegriffs	114	32
2. Abgrenzung zu den Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	117	34
3. Abgrenzung zu den Sonderabgaben	121	35
II. Die Steuergesetzgebungshoheit	130	39
1. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes	132	39
2. Die konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes	135	40
3. Die ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder	141	42
4. Das Steuersatzungsrecht der Gemeinden	144	42
III. Die Steuerertragshoheit	146	43
1. Die Ausgabenverantwortung im Bundesstaat	147	44
2. Der bundesstaatliche Finanzausgleich	148	44
IV. Die Steuerverwaltungshoheit	156	46
1. Die Verwaltungskompetenz des Bundes	157	46

2. Die Verwaltungskompetenz der Länder	158	46
3. Die Verwaltungskompetenz der Gemeinden	160	47
V. Die Verteilung der Finanzhoheit in der EU	161	47
B. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerungsgewalt.	170	49
I. Rechtsstaatliche Grenzen	172	49
1. Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	172	49
2. Bestimmtheitsgebot	175	50
3. Rückwirkungsverbot	176	51
II. Grundrechtliche Grenzen	185	54
1. Der allgemeine Gleichheitssatz gemäß Art. 3 Abs. 1 GG als Maßstab der Lastengleichheit im Steuerrecht	186	54
a) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des Gebots gleicher steuerlicher Lastenverteilung	188	55
b) Der Grundsatz der vertikalen und horizontalen Steuergerechtigkeit	191	56
2. Konkretisierung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit durch andere Verfassungsinhalte	195	57
a) Das Gebot der Berücksichtigung des steuerlichen Existenzminimums	196	57
b) Das Gebot der Förderung von Ehe und Familie im Steuerrecht	199	59
3. Die Eigentumsgarantie	200	59
III. Das Sonderproblem der verfassungsrechtlichen Rechtfertigung von Lenkungsnormen	202	60
1. Abgrenzung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	204	60
2. Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen	206	61
3. Grundprobleme steuerlicher Lenkung	208	62
4. Die materielle Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gestaltungswirkungen von Lenkungsnormen	213	63
IV. Die Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen und Pauschalierungen vor dem Gleichheitssatz	218	64
C. Das Europäische Steuerrecht.	220	65
I. Primärrechtliche Grundlagen	220	65

II. Die Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die nationalen Steuerrechtsordnungen	223	66
III. Steuerharmonisierung in der EU	231	69
1. Harmonisierung der indirekten Steuern	232	69
2. Harmonisierung der direkten Steuern	235	70

2. Teil

Allgemeines Steuerschuld- und -verfahrensrecht

§ 3 Steuerschuldrecht	250	73
A) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	251	73
I. Der Steueranspruch	252	74
1. Entstehen des Steueranspruchs	254	75
2. Fälligkeit	255	76
a) Begriff und Bedeutung	255	76
b) Voraussetzungen der Fälligkeit	256	76
3. Erlöschen	259	77
a) Zahlung (§§ 224, 225 AO)	260	77
b) Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungsstatt (§ 224a AO)	261	77
c) Aufrechnung (§ 226 AO)	262	78
aa) Voraussetzungen	263	78
bb) Verrechnungsvertrag	264	79
cc) Rechtsbehelfe	265	79
d) Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff AO)	266	79
aa) Fristdauer	268	80
bb) Beginn der Frist	269	80
cc) Ende der Frist	270	80
e) Zahlungsverjährung (§§ 228 ff AO)	275	82
f) Festsetzungs- und Zahlungserlass (§§ 163, 227 AO)	276	83
aa) Voraussetzungen des Erlasses	277	83
bb) Aufhebung des Erlasses	278	84
4. Übergang des Steueranspruchs	279	84
II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	285	85
1. Verspätungszuschlag	286	85
a) Begriff und Voraussetzungen	286	85
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	287	85
2. Der Säumniszuschlag	288	86
a) Begriff und Voraussetzungen	288	86
b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	289	86
3. Zinsen	290	86
a) Begriff und Voraussetzungen	290	86

b) Entstehen, Fälligkeit, Erlöschen	291	87
4. Zwangsgelder	292	87
5. Kosten	293	87
6. Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	297	87
7. Verzögerungsgelder	298	87
III. Der Haftungsanspruch	300	88
1. Haftungstatbestände	302	88
a) Allgemeines	302	88
b) Insbesondere: Die persönliche Haftung nach §§ 69–75 AO	304	90
2. Akzessorietät der Haftung	305	91
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	310	92
a) Erlass des Haftungsbescheids	310	92
b) Inanspruchnahme nach Erlass des Haftungsbescheids	312	93
4. Prüfungsreihenfolge bei Haftungsfällen	313	93
IV. Der Steuererstattungsanspruch	316	95
V. Der Steuervergütungsanspruch	319	96
 B. Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze.	 325	 96
I. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	326	96
II. Erwirtschaftung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	332	100
III. Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	335	101
1. Grundsatz	335	101
2. Besonderheiten bei Verträgen zwischen Familienangehörigen	337	101
IV. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	341	103
V. Treu und Glauben	350	106
 C. Exkurs: Gemeinnützigkeitsrecht	 355	 107
I. Steuerbefreiung gemeinnütziger Körperschaften	356	107
1. Strenge Gemeinwohlorientierung	357	108
a) Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	358	109
b) Ausschließlichkeit (§ 56 AO) und Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	359	109
2. Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	361	110
II. Das Spendenrecht	363	111
1. Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	363	111
2. Zuwendungen an politische Parteien	364	111

§ 4 Steuerverfahrensrecht	370	112
A. Die Handlungsformen der Finanzverwaltung.	372	113
I. Der Steuerverwaltungsakt	373	113
1. Begriff, Arten und Inhalt von Steuerverwaltungs- akten	374	113
a) Begriff des Steuerverwaltungsakts	374	113
b) Arten von Steuerverwaltungsakten	375	114
aa) Begünstigende und belastende Steuer- verwaltungsakte	376	114
bb) Gebundene und Ermessensverwaltungs- akte	377	114
cc) Allgemeine und besondere Steuerverwaltungsakte	378	114
c) Nebenbestimmungen des Steuerverwaltungs- aktes	379	115
2. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuer- verwaltungsakten	380	115
a) Zeitpunkt	381	116
b) Bekanntgabe gegenüber Personenmehrheiten (§ 122 Abs. 6 und 7 AO)	383	117
c) Bekanntgabe bei Bevollmächtigung Dritter	385	118
3. Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt	386	118
a) Fehlerquellen	387	119
aa) Gesetzesvorbehalt	388	119
bb) Formelle Rechtmäßigkeit	389	119
cc) Materielle Rechtmäßigkeit	390	120
b) Fehlerfolgen	395	121
aa) Wirksamkeit und Unwirksamkeit	396	121
bb) Heilung und Unbeachtlichkeit formeller Fehler	398	122
4. Korrektur allgemeiner Steuerverwaltungsakte	401	122
a) Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	402	123
b) Rücknahme und Widerruf allgemeiner Steuer- verwaltungsakte	403	124
5. Korrektur von Steuerbescheiden	411	127
a) Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	416	128
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweis- mittel gemäß § 173 AO	417	129
c) Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gemäß § 174 AO	430	134
d) Korrektur von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 AO	435	135

e) Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 AO	438	136
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen gemäß § 175a AO	441	138
g) Vertrauensschutz nach § 176 AO bei der Korrektur	442	138
h) Saldierung gegenläufiger materieller Fehler nach § 177 AO	445	139
6. Anhang: Aufbauhinweise	455	142
II. Kooperative Handlungsformen	460	142
1. Öffentlich-rechtlicher Vertrag	461	143
2. Tatsächliche Verständigung	463	144
3. Verbindliche Auskunft	466	145
B. Durchführung der Besteuerung	475	146
I. Ermittlung des Sachverhalts	476	147
1. Erfassung der Steuerpflichtigen	476	147
2. Sachaufklärung	477	147
a) Aufgabenumschreibungen und Eingriffs- normen	477	147
b) Art und Umfang der Ermittlungspflichten	480	148
aa) Wechselwirkung zwischen Ermittlungspflichten und Mitwirkung des Steuerpflichtigen	480	148
bb) Schätzung (§ 162 AO)	481	149
cc) Vermutungsregeln (§§ 158–161 AO)	482	149
c) Mitwirkungsverweigerungsrechte (§§ 101–104 AO)	485	150
d) Schutz von Bankkunden (§ 30a AO)	488	150
3. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	491	151
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	500	153
a) Außenprüfung (§§ 193–207 AO)	501	153
b) Steuerfahndung (§ 208 AO)	510	157
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	511	157
II. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungs- grundlagen	515	158
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	515	158
a) Endgültige Steuerfestsetzung (§ 155 Abs. 1 AO)	516	158
b) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	517	158
c) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	523	160
aa) Voraussetzungen (§ 165 Abs. 1 Satz 1 und 2 AO)	524	160

bb) Rechtsfolgen der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO)	528	161
cc) Rechtsschutz bei der vorläufigen Steuerfestsetzung	529	162
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid	531	162
3. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	532	163
a) Begriff und Bedeutung	533	163
b) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	538	164
c) Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermessbeträgen	542	166
C/ Erhebungsverfahren.	550	167
I. Titel	552	168
II. Fälligkeit des Anspruchs und Aufschub der Durchsetzung	554	168
D. Rechtsschutzverfahren	560	169
I. Außergerichtlicher Rechtsschutz	561	170
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	562	170
a) Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	563	170
b) Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	564	171
c) Form und Frist (§§ 355, 356, 357 Abs. 1, 3 AO)	565	171
d) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	566	171
e) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	567	172
f) Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	568	172
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	570	172
a) Grundsatz: keine aufschiebende Wirkung des Einspruchs	570	172
b) Aussetzung der Vollziehung	571	172
3. Einspruchsentscheidung der Finanzbehörde	575	174
II. Gerichtlicher Rechtsschutz	580	175
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	581	175
a) Finanzrechtsweg	582	175
b) Statthafte Klageart	583	175
c) Form und Frist	584	175
d) Klagebefugnis	585	176
e) Erfolgleses Einspruchsverfahren	586	176
f) Sonstiges	587	176
2. Rechtsmittel gegen finanzgerichtliche Entscheidungen	588	177

3. Teil

Steuern vom Einkommen und Ertrag

§ 5 Einkommensteuerrecht	600	178
A. Geschichtliche Entwicklung im Überblick	601	178
B. Das Einkommen als Gegenstand der Einkommensteuer – Begriffe und Grundsätze	602	179
I. Das zu versteuernde Einkommen gemäß § 2 Abs. 5 EStG	602	179
1. Das Einkommensermittlungsschema	602	179
2. Objektive Einkommensteuerpflicht	604	180
a) Steuerbare Einkünfte	604	180
b) Dualismus der Einkunftsarten	608	183
c) Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	612	184
II. Objektives Nettoprinzip (§ 2 Abs. 2 EStG)	615	186
1. Verlustausgleich und Verlustabzug iRd Erwerbssphäre	615	186
2. Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips – Abzugs- und Verlustausgleichsverbote	619	188
a) Abzugsverbote bei privater Mitveranlassung	621	189
b) Verlustausgleichsverbote bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	626	190
III. Subjektives Nettoprinzip – Berücksichtigung der Privat- sphäre im Einkommensteuerrecht (§ 2 Abs. 4 EStG)	628	191
IV. Der Tarif und die festzusetzende Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 6, 32a ff EStG)	631	192
1. Der Einkommensteuertarif (§ 32a EStG)	633	193
2. Splitting-Tarif bei Ehegatten	636	195
3. Besondere Steuersätze	643	198
a) Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	644	199
b) Tarifiermäßigung für außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	647	200
c) Thesaurierungsbegünstigung	648	202
4. Abzüge von der tariflichen Einkommensteuer	649	203
V. Veranlagung der Einkommensteuer (§§ 2 Abs. 7, 25 EStG)	651	204
1. Erhebungsformen und Festsetzung der Einkommen- steuer	651	204
a) Veranlagungsverfahren	651	204
b) Quellensteuerabzug	652	204
2. Einzel- und Zusammenveranlagung (§§ 25–26c EStG)	655	206

C. Persönliche Steuerpflicht	663	207
I. Natürliche Person als Subjekt der Einkommensteuer	663	207
II. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	666	208
1. Wohnsitz	667	208
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	673	209
III. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	676	210
IV. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 1 Abs. 3, 1a EStG)	682	211
V. Sonderformen: erweiterte unbeschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	683	212
D. Die einzelnen Einkunftsarten	691	213
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	692	213
1. Überblick	692	213
2. „Originär“ gewerbliche Tätigkeit	695	215
a) Einkünfte aus einem gewerblichen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 1 EStG)	695	215
aa) Selbstständige, nachhaltige Betätigung und Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	696	215
bb) Gewinnerzielungsabsicht	699	216
cc) Keine land- und forstwirtschaftliche, freiberufliche oder vermögensverwaltende Tätigkeit	702	216
b) Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG)	704	217
c) Betriebsaufspaltung	705	218
d) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	716	220
3. Als gewerblich fingierte bzw unqualifizierte Einkünfte	719	222
a) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei mindestens 1%-Beteiligung (§ 17 EStG)	719	222
b) Betriebsverpachtung	721	222
II. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	731	224
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	743	227
IV. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	750	229
1. Arbeitnehmer	751	229
2. Arbeitslohn	752	229

3. Werbungskosten	756	231
V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	759	232
1. Einzelne Einnahmetatbestände iSd § 20 Abs. 1 und Abs. 2 EStG	763	233
a) Einnahmen aus Beteiligungen an Kapitalgesell- schaften (§ 20 Abs. 1 Nr 1 EStG)	764	234
b) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr 7 EStG)	768	235
2. Berechnung der Einkünfte	769	235
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG) und Tarif (§ 32d EStG)	774	236
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	779	237
1. Vermietung und Verpachtung im Einkommen- steuerrecht	780	237
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	783	238
3. Werbungskosten	785	238
VII. Sonstige Einkünfte	788	240
1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr 1, 1a EStG)	789	240
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	795	243
3. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr 3 EStG)	796	244
E. Ermittlung der Einkünfte.	800	245
I. Überblick	800	245
II. Gewinnermittlung gemäß §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG (Betriebsvermögensvergleich)	804	247
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögens- vergleich	806	247
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	807	248
a) Bilanzierung	807	248
b) Buchführung	812	249
c) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	819	252
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	825	254
aa) Bilanzkontinuität und -identität	827	254
bb) Verursachungsprinzip	829	255
cc) Vorsichtsprinzip	830	255
dd) Stichtagsprinzip	835	256
e) Bilanzierung „dem Grunde nach“	836	256
aa) Begriff des Wirtschaftsguts	838	257

bb) Subjektive Zurechnung	848	259
cc) Betriebsvermögenszugehörigkeit	849	259
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	853	260
ee) Rechnungsabgrenzungsposten	861	262
ff) Steuerfreie Rücklagen	866	263
f) Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)	870	263
aa) Anschaffungs- und Herstellungskosten, Teilwert	873	264
bb) Wertveränderungen im Betriebsvermögen	884	265
cc) Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	910	272
3. Entnahmen und Einlagen	913	272
4. Besonderheiten bei steuerfreien Einnahmen und Abzugsverboten	924	274
III. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	930	275
1. Allgemeines	931	275
a) Persönlicher Anwendungsbereich	933	276
b) Zu- und Abflussprinzip	934	276
c) Entnahmen und Einlagen	942	278
2. Betriebseinnahmen	948	279
3. Betriebsausgaben	959	281
a) Begriff	959	281
b) Behandlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern	977	285
c) Verlust von Wirtschaftsgütern	987	287
4. Wechsel der Gewinnermittlungsart	991	288
IV. Ermittlung der Überschusseinkünfte	993	289
1. Allgemeines	994	290
2. Einnahmen	996	291
a) Güter in Geld oder Geldeswert	997	291
b) Veranlassungszusammenhang	1001	292
c) Bewertung der Einnahmen	1005	294
3. Werbungskosten	1012	296
a) Begriff	1012	296
b) Absetzung für Abnutzung (AfA)	1025	301
c) Werbungskosten-Pauschbeträge	1029	302
F. Abzüge und Ermäßigungen	1033	304
I. Überblick über die privaten Abzüge	1036	305
II. Sonderausgaben	1038	306
1. Allgemeines	1038	306
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1041	307
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	1045	308
4. Der pauschalierte Sonderausgabenabzug	1053	311

III. Außergewöhnliche Belastungen	1057	311
1. Allgemeines	1057	311
2. Außergewöhnliche Belastungen – Grundtatbestand (§ 33 EStG)	1059	312
a) Keine anderweitige Abzugsmöglichkeit	1061	312
b) Aufwendungen	1062	313
c) Belastung	1064	313
d) Außergewöhnlichkeit	1067	314
e) Zwangsläufigkeit	1069	315
f) Rechtsfolge	1075	318
3. Sondertatbestände	1077	319
a) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1077	319
b) Pauschbetrag für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1083	320
IV. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder	1086	321
1. Berücksichtigung der Kindesaufwendungen durch Freibeträge/Kindergeld	1088	321
2. Begrenzte Berücksichtigung getätigter Kindes- aufwendungen	1095	323
§ 6 Unternehmensteuerrecht	1100	325
A. Besteuerung von Personengesellschaften	1101	325
I. Überblick	1101	325
1. Stellung der Personengesellschaften im Steuerrecht	1101	325
2. Bedeutung der Mitunternehmerschaft	1104	327
II. Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 EStG	1109	328
1. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	1111	329
a) Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	1112	329
b) Unternehmerrisiko	1113	330
c) Unternehmerinitiative	1114	331
2. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb	1115	331
a) Gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2, Abs. 2 EStG)	1116	331
b) Teilweise gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr 1 EStG)	1117	332
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr 2 EStG)	1119	333
d) Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1120	334

III. Bestandteile der Einkünfte bei Mitunternehmer-		
schaft	1131	336
1. Gewinnanteile aus der Gesellschaft		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 1 EStG)	1133	337
a) Ermittlung und Verteilung des Gewinns	1133	337
b) Zurechnung von Verlusten; Beschränkung		
des Verlustausgleichs in den Fällen des		
§ 15a EStG	1134	338
2. Ergebnisse aus Sonderbereichen		
(§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr 2 Satz 1 HS 2 EStG)	1146	338
a) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1147	339
b) Sonderbetriebsvermögen	1149	340
aa) Wirtschaftsgüter, die der Personengesellschaft		
dienen (Sonderbetriebsvermögen I)	1151	341
bb) Wirtschaftsgüter, die der eigenen Beteiligung		
dienen (Sonderbetriebsvermögen II)	1152	341
c) Gewinnermittlung im Sonderbereich	1153	342
3. Ergebnisse aus Ergänzungsbilanzen	1154	342
4. Übertragungen von Wirtschaftsgütern		
in Mitunternehmerschaften	1161	343
 B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften.	1200	347
I. Überblick	1200	347
II. Die persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)	1211	349
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG)	1211	349
2. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG)	1218	351
3. Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)	1219	351
4. Organschaft (§§ 14–19 KStG)	1220	351
III. Die Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)	1231	352
1. Zu versteuerndes Einkommen, Einkommen		
und Gewinn	1232	353
2. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße	1233	353
3. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen		
des KStG	1234	353
a) Steuerbefreiung von Gewinnausschüttungen		
(§ 8b Abs. 1 KStG)	1235	353
b) Steuerbefreiung von Veräußerungsgewinnen		
(§ 8b Abs. 2 KStG)	1237	355
4. Nichtabziehbare Aufwendungen nach		
§ 10 KStG	1242	357
5. Abgrenzung zu Vorgängen, die durch das Gesell-		
schaftsverhältnis veranlasst sind	1246	358
a) Verdeckte Gewinnausschüttung		
(§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	1247	358

b) Verdeckte Einlage	1258	364
6. Sonderausgabenähnliche Abzugstatbestände	1262	366
7. Verlustabzug	1264	366
8. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)	1269	368
IV. Tarif	1276	368
V. Die Behandlung von Ausschüttungen bei der ausschüttenden Körperschaft und beim Anteilseigner	1281	368
1. Die Besteuerung der Körperschaft	1282	369
2. Die Besteuerung des Anteilseigners	1283	370
a) Beteiligung im Privatvermögen	1284	370
aa) Laufende Ausschüttungen	1284	370
bb) Veräußerung von Anteilen	1285	371
b) Beteiligung im Betriebsvermögen	1286	372
c) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	1290	373
C. Die Gewerbesteuer	1351	374
I. Überblick	1351	374
1. Objektsteuer	1351	374
2. Äquivalenzprinzip	1356	375
3. Finanzverfassung; Aufkommen	1358	376
II. Steuergegenstand	1361	377
1. Inländischer stehender Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 GewStG)	1362	377
2. Steuerbefreiungen (§ 3 GewStG)	1375	380
3. Steuerschuldner (§ 5 GewStG)	1376	380
III. Der Gewerbeertrag	1381	380
1. Gewinn nach EStG/KStG als Ausgangsgröße (§ 7 GewStG)	1383	380
2. Korrektur um Gewinnbestandteile, die nicht dem Objektsteuercharakter der Gewerbesteuer entsprechen	1384	381
3. Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	1386	382
4. Kürzungen (§ 9 GewStG)	1403	386
5. Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	1411	388
IV. Festsetzung der Gewerbesteuer; Verfahren	1415	389
1. Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) und Steuermessbescheid (§ 14 GewStG)	1417	390
2. Hebesatz und Steuerbescheid (§ 16 GewStG)	1423	391
3. Zerlegung (§§ 28–34 GewStG)	1425	392
D. Überblick zum Umwandlungssteuerrecht	1430	393
I. Einführung	1431	393
II. Überblick über die steuerlichen Folgen (Umwandlungssteuergesetz)	1438	395

§ 7 Das Internationale Steuerrecht	1450	398
A. Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	1451	399
B. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1455	400
I. Unilaterale Maßnahmen (Steueranrechnung, Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte)	1460	402
II. Bilaterale Maßnahmen (DBA)	1463	403
C. Formen grenzüberschreitender wirtschaftlicher Tätigkeit	1468	405
I. Direktgeschäft	1469	405
II. Betriebsstätte/ständiger Vertreter	1472	406
III. Kapitalgesellschaft	1474	406
IV. Personengesellschaft	1476	408
D. Einkünfteverlagerungen und staatliche Abwehrstrategien	1479	409
I. Verrechnungspreise	1480	409
II. Hinzurechnungsbesteuerung	1482	411
III. Gesellschafterfremdfinanzierung	1484	412
IV. Wegzug und Unternehmensverlagerung	1485	412
V. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	1489	414
§ 8 Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1550	417
A. Allgemeines	1551	418
I. Reform der Erbschaftsteuer zum 1.1.2009	1551	418
II. Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1554	419
B. Steuerpflicht	1560	420
I. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) und Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	1560	420
II. Sachliche Steuerpflicht	1564	421
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	1564	421
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	1567	422
C. Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage	1575	424
I. Bereicherung des Erwerbers	1576	424
1. Wert des Vermögensanfalls	1577	424
a) Bewertungsgrundsätze	1577	424
b) Betriebsvermögen	1585	426
c) Immobilien	1586	426

2. Nachlassverbindlichkeiten	1589	427
3. Besonderheiten bei einer Schenkung	1592	428
II. Sachliche Steuerbefreiungen	1595	430
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	1596	430
2. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG	1606	432
a) Begünstigtes Vermögen	1607	432
b) Regellverschöpfung von 85%, § 13a Abs. 1–5, § 13b Abs. 4 ErbStG	1613	435
c) Option: volle Verschöpfung, § 13a Abs. 8 iVm Abs. 1–7, § 13b ErbStG	1617	438
3. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG	1619	438
4. Zusammenfassung zum System der Bewertung und Verschöpfung (Fall 59)	1620	438
III. Persönliche Steuerbefreiungen	1621	440
1. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	1621	440
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	1624	441
D. Steuerberechnung	1626	441
I. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	1626	441
II. Steuersatz (§ 19 ErbStG)	1627	442
III. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	1630	443
IV. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	1632	443
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	1634	444
E. Steuerfestsetzung und -erhebung; Anrechnung auf Einkommensteuer	1636	444

4. Teil

Besteuerung des Verbrauchs und des Rechtsverkehrs

§ 9 Überblick	1650	447
§ 10 Umsatzsteuer	1670	449
A. Entwicklung und Bedeutung der Umsatzsteuer	1670	449
I. Von der Allphasenbruttoumsatzsteuer zur Mehrwertsteuer	1671	450
II. Umsatzsteuer in Europa	1678	451
III. Funktionsweise und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	1683	454

B. Die Ermittlung der Umsatzsteuer	1687	456
I. Der Steuertatbestand	1687	456
1. Steuersubjekt	1688	456
2. Steuerobjekt	1695	460
a) Besteuerung des Leistungsaustauschs (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1697	460
aa) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)	1699	461
bb) Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	1700	461
cc) Gegen Entgelt: Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr 1 UStG)	1701	462
dd) Leistungsort (§§ 3 Abs. 6–8; 3a ff UStG)	1704	463
b) Besteuerung der Entnahme und unentgeltlicher Zuwendungen (§§ 1 Abs. 1 Satz 1, 3 Abs. 1b UStG)	1708	465
c) Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr 4 UStG)	1710	466
d) Die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§§ 1 Abs. 1 Nr 5, 1a, 1b UStG)	1712	466
3. Steuerbefreiungen	1715	468
4. Die Bemessungsgrundlage	1724	470
5. Der Steuersatz	1729	472
II. Der Vorsteuerabzug	1730	472
III. Die zeitliche Zuordnung der Umsätze und der Vorsteuer	1741	477
1. Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1743	477
2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	1745	478
3. Zeitliche Zuordnung der Vorsteuer	1749	479
C. Verfahren der Steueranmeldung und Veranlagung	1751	479
§ 11 Grunderwerbsteuer	1800	480
A. Persönliche Steuerpflicht (§ 13 GrEStG)	1802	481
B. Sachliche Steuerpflicht	1803	482
I. Steuergegenstand	1804	482
1. Grundstück (§ 2 GrEStG)	1804	482
2. Erwerbsvorgänge	1805	482
a) Kaufvertrag und sonstige Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr 1 GrEStG)	1806	482
b) Eigentumsübergang ohne Verpflichtungsgeschäft (§ 1 Abs. 1 Nr 2–4 GrEStG)	1807	483

c) Zwischengeschäfte, Erwerb der Verwertungs- befugnis (§ 1 Abs. 1 Nr 5–7, Abs. 2 GrEStG) . . .	1808	483
d) Anteilsübergang und -vereinigung bei Gesell- schaften (§ 1 Abs. 2a, Abs. 3 GrEStG)	1810	483
II. Steuerbefreiungen (§§ 3–7 GrEStG)	1813	485
III. Bemessungsgrundlage und Steuersatz (§§ 8, 9 und 11 GrEStG)	1814	485
C. Entstehung, Fälligkeit und Durchsetzung des Steueranspruches.	1819	486
<i>Sachverzeichnis</i>		489