

Leseprobe zu



Tipke/Lang  
**Steuerrecht**

22. neu bearbeitete Auflage, 2015, 1564 Seiten, broschiert, Monographie / Praxisbuch / Ratgeber, 16 x 24cm

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	LI
Allgemeines Literaturverzeichnis .....	LXV

## Grundlagen der Steuerrechtsordnung

§ 1 Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung .....	1
§ 2 Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen der Steuerrechtsordnung .....	35
§ 3 Steuersystem und Steuerverfassungsrecht .....	63
§ 4 Europäisches Steuerrecht .....	139
§ 5 Rechtsanwendung im Steuerrecht .....	185
§ 6 Allgemeines Steuerschuldrecht .....	225

## Besonderes Steuerschuldrecht

§ 7 Einführung in das besondere Steuerschuldrecht .....	247
§ 8 Einkommensteuer .....	283
§ 9 Steuerrechtliche Gewinnermittlung (Bilanzsteuerrecht) .....	485
§ 10 Besteuerung von Mitunternehmerschaften .....	619
§ 11 Körperschaftsteuer .....	669
§ 12 Gewerbesteuer .....	717
§ 13 Rechtsformabhängige Unternehmensbesteuerung .....	739
§ 14 Konzern- und Umwandlungssteuerrecht .....	785
§ 15 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	813
§ 16 Grund-/Vermögensteuer .....	869
§ 17 Umsatzsteuer .....	889
§ 18 Spezielle Verkehr- und Verbrauchsteuern .....	1071
§ 19 Arten und Rechtfertigung von Steuervergünstigungen .....	1123
§ 20 Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht .....	1135

	Seite
<b>Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht</b>	
§ 21 Durchführung der Besteuerung .....	1145
§ 22 Rechtsschutz in Steuersachen .....	1283
§ 23 Materielles Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht .....	1367
§ 24 Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren .....	1401
Stichwortverzeichnis .....	1421

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	LI
Allgemeines Literaturverzeichnis .....	LXV

## Grundlagen der Steuerrechtsordnung

### § 1 Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung

1. Gegenstand und Bedeutung des Steuerrechts .....	1
2. Abgrenzung von steuerwissenschaftlichen Nachbardisziplinen .....	6
3. Steuerrecht als Referenzgebiet des öffentlichen Rechts .....	9
4. Verhältnis des Steuerrechts zu anderen Rechtsgebieten .....	11
4.1 Steuerrecht und Zivilrecht .....	11
4.2 Steuerrecht und Sozialrecht .....	14
5. Steuerrecht und „Einheit der Rechtsordnung“ .....	16
6. Gebiete und Gesetze des allgemeinen Steuerrechts .....	17
6.1 Das allgemeine Steuerrecht im Überblick .....	17
6.2 Die Abgabenordnung als Teilkodifikation (Mantelgesetz) des Steuerrechts .....	18
6.3 Das Bewertungsgesetz als Teilkodifikation (Mantelgesetz) des Steuerrechts .....	19
6.4 Allgemeines Steuerschuldrecht .....	21
6.5 Steuerverfahrensrecht .....	22
7. Gebiete und Gesetze des besonderen Steuerrechts .....	25
7.1 Besonderes Steuerschuldrecht und Sondergebiete des Steuerrechts .....	25
7.2 Internationales Steuerrecht .....	25
7.3 Europäisches Steuerrecht .....	32

### § 2 Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen der Steuerrechtsordnung

1. Einführung .....	35
2. Der Steuerbegriff; Abgrenzung von anderen Abgaben .....	39
2.1 Verfassungsrechtlicher Inhalt und Bedeutung des Steuerbegriffs .....	40
2.2 Die Merkmale des Steuerbegriffs in § 3 I AO .....	41
2.3 Gebühren .....	42
2.4 Beiträge .....	44
2.5 Sonderabgaben .....	45
3. Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG) .....	47
4. Die Steuerertragshoheit (Art. 106; 107 GG) .....	55
5. Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG) .....	59

### § 3 Steuersystem und Steuerverfassungsrecht

A. System des Steuerrechts .....	63
I. Problemstellung: Systemhaftigkeit versus Steuerchaos .....	63

	Seite
<b>II. Formale und inhaltliche Ordnung</b> .....	64
1. Das äußere System .....	64
2. Das inhaltliche oder innere System .....	66
2.1 Prinzipien als Träger des inhaltlichen oder inneren Systems .....	66
2.2 Die steuergesetzlichen Normgruppen im System .....	68
2.2.1 Drei Normgruppen .....	68
2.2.2 Relevanz der richtigen Einordnung .....	71
3. Die Effizienz des Systemgedankens .....	71
<b>B. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als allgemein anerkanntes Fundamentalprinzip gerechter Besteuerung</b> .....	72
<b>I. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als systemtragender Vergleichsmaßstab für Fiskalzwecknormen</b> .....	72
<b>II. Konkretisierungen des Leistungsfähigkeitsprinzips</b> .....	76
1. Zuordnungssubjekte steuerlicher Leistungsfähigkeit .....	76
2. Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips im Vielsteuersystem durch Besteuerung von Einkommen, Vermögen und Konsum .....	77
2.1 Vielsteuersystem vs. Alleinsteuern .....	77
2.2 Leistungsfähigkeitsindikatoren Einkommen, Vermögen, Konsum .....	78
<b>C. Verfassungsrechtliche Maßstäbe des Steuerrechts</b> .....	87
<b>I. Steuern im Rechtsstaat</b> .....	88
1. Formale und materiale Rechtsstaatlichkeit .....	88
2. Verwirklichung formaler Rechtsstaatlichkeit im Steuerrecht .....	89
3. Verwirklichung materialer Rechtsstaatlichkeit im Steuerrecht .....	89
4. Steuergerechtigkeit und Verfassungsrecht .....	91
<b>II. Gleichmäßigkeit der Besteuerung</b> .....	92
1. Bedeutung und Inhalt des allgemeinen Gleichheitssatzes (Art. 3 I GG) im Steuerrecht .....	92
2. Gebot der Rechtsanwendungsgleichheit .....	94
3. Rechtssetzungsgleichheit .....	96
4. Steuerrechtsspezifische Konkretisierungen des Allgemeinen Gleichheitssatzes .....	97
5. Rechtfertigung von Ungleichbehandlungen und Kontrolldichte .....	98
5.1 Willkürverbot oder Gebot verhältnismäßiger Gleichheit? .....	98
5.2 Rechtfertigungsgründe .....	100
5.3 Rechtfertigung von Sozialzwecknormen .....	101
5.4 Rechtfertigung von Vereinfachungszwecknormen .....	102
6. Gleichmäßige Besteuerung und Steuerföderalismus .....	105
<b>III. Der verfassungsrechtliche Schutz des Existenzminimums</b> .....	105
<b>IV. Leistungsfähigkeitsgerechte Besteuerung der Familie</b> .....	106
<b>V. Freiheitsrechtliche Schranken der Besteuerung und Übermaßverbot</b> .....	111
1. Rechtsstaatlicher und grundrechtlicher Gehalt des Übermaßverbots .....	111
1.1 Verhältnismäßigkeit staatlichen Handelns .....	111

	Seite
1.2 Relative Wirkungslosigkeit des freiheitsrechtlichen Übermaßverbots gegenüber dem Steuereingriff .....	112
1.3 Das Verbot der Erdrosselungssteuer .....	112
2. Art. 2 I GG als allgemeine Schranke der Besteuerung .....	113
3. Bedeutung von Art. 4 GG für das Steuerrecht .....	114
4. Steuern als Eingriff in die Berufsfreiheit (Art. 12 GG) .....	114
5. Das Prinzip eigentumsschonender Besteuerung (Art. 14 GG) .....	115
<b>VI. Sozialstaatlich gerechte Besteuerung .....</b>	<b>118</b>
<b>VII. Formale Rechtsstaatlichkeit der Besteuerung .....</b>	<b>119</b>
1. Steuerrechtliches Legalitätsprinzip .....	119
1.1 Inhalt und Bedeutung des steuerrechtlichen Legalitätsprinzips .....	119
1.2 Rechtsgrundlagen des steuerrechtlichen Legalitätsprinzips .....	120
1.3 Konkretisierungen des steuerrechtlichen Legalitätsprinzips .....	121
1.4 Gesetzmäßigkeit des Verwaltungshandelns .....	122
2. Gebote der Bestimmtheit und Normenklarheit .....	124
3. Rechtssicherheit durch Vertrauensschutz .....	127
3.1 Prinzipielles Verbot rückwirkender Steuergesetze .....	127
3.1.1 Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	128
3.1.2 Unterscheidung zwischen echter und unechter Rückwirkung .....	128
3.1.3 Rechtfertigung rückwirkender Steuergesetze .....	133
3.2 Rückwirkende Gesetzesanwendung .....	136
 <b>§ 4 Europäisches Steuerrecht</b>  	
<b>A. Rechtsnormen des Europäischen Steuerrechts .....</b>	<b>140</b>
1. Primärrecht .....	140
2. Sekundär- und Tertiärrecht .....	141
3. Verhältnis von Primär- und Sekundärrecht .....	142
4. Keine Rechtsnormen .....	143
4.1 Rechtlich unverbindliche Erklärungen von EU-Organen .....	143
4.2 Entscheidungen der europäischen Gerichte .....	145
<b>B. Einwirkung des Europarechts auf nationale Steuerrechtsnormen .....</b>	<b>146</b>
1. Anwendungsvorrang der Grundfreiheiten .....	146
2. Unionsrecht und harmonisiertes Steuerrecht .....	148
3. Durchführungsverbot und Rückforderungsgebot für steuerliche Beihilfen .....	152
4. Durchsetzung des Unionsrechts im Wege nationalen Steuerverfahrensrechts .....	154
5. Verhältnis zu verfassungsrechtlichen Wertungen .....	157
<b>C. Rechtsgrundlagen und Stand steuerrechtlicher Harmonisierung .....</b>	<b>159</b>
1. Harmonisierung der indirekten Steuern .....	159
2. Harmonisierung der direkten Steuern .....	160
<b>D. Verbote steuerlicher Beschränkung von EU-Grundfreiheiten .....</b>	<b>163</b>
1. Anwendungsbereich .....	164

	Seite
2. Gewährleistungsgehalt .....	167
3. Rechtfertigung von Grundfreiheitsverstößen .....	172
<b>E. Das Beihilfenverbot im Steuerrecht .....</b>	<b>178</b>

## § 5 Rechtsanwendung im Steuerrecht

<b>A. Rechtsnormen des Steuerrechts .....</b>	<b>185</b>
1. Parlamentsgesetze .....	185
2. Rechtsverordnungen .....	186
3. Autonome Satzungen .....	188
4. Gewohnheitsrecht .....	188
5. Supranationales europäisches Recht .....	188
6. Völkerrecht .....	189
7. Keine Rechtsnormen .....	190
7.1 Verwaltungsvorschriften .....	190
7.2 Entscheidungen der Steuergerichte .....	192
<b>B. Methoden der Rechtsanwendung .....</b>	<b>194</b>
1. Struktur von Rechtsnormen, Syllogismus der Rechtsfolgebestimmung und Primat teleologischer Auslegung .....	195
2. Der Kanon der traditionellen Auslegungsmethoden .....	198
3. Wirtschaftliche Interpretation der Steuergesetze (wirtschaftliche Betrachtungsweise) ..	203
4. Ausfüllung von Gesetzeslücken .....	204
5. Verfassungskonforme Rechtsanwendung .....	209
6. Richtlinienkonforme Gesetzesinterpretation .....	209
<b>C. Steuergesetzliche Vorschriften zur wirtschaftlichen Betrachtungsweise .....</b>	<b>210</b>
1. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei Divergenz zwischen wirtschaftlichem Verhalten und juristischem Zustand (§ 41 AO) .....	210
1.2 Ergänzende Ableitungen .....	211
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei gesetzwidrigem oder sittenwidrigem Verhalten (§ 40 AO) .....	212
3. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) .....	213
3.1 Zweck und Anwendungsbereich des § 42 AO .....	214
3.2 Tatbestand des Gestaltungsmissbrauchs .....	218
3.3 Rechtsfolge .....	220
4. Wirtschaftliche Zurechnung statt Maßgeblichkeit der zivilrechtlichen Berechtigung (§ 39 AO) .....	220
<b>D. Ermessensausübung (§ 5 AO) .....</b>	<b>222</b>

## § 6 Allgemeines Steuerschuldrecht

1. Inhalt des Steuerschuldverhältnisses .....	225
1.1 Steuerschuldverhältnis als materiell-rechtlicher Teil des Steuerrechtsverhältnisses .....	225

	Seite
1.2 Kanon der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	225
2. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	226
3. Gläubiger- und Schuldnerwechsel, Verpfändung, Pfändung .....	227
3.1 Vorgänge kraft Gesetzes .....	227
3.2 Vorgänge kraft Rechtsgeschäft, Pfändung .....	227
4. Erlöschen .....	228
5. Steueranspruch und Steuerschuld .....	228
5.1 Steuergläubiger und Steuerschuldner .....	228
5.2 Entstehung des Steueranspruchs .....	229
5.3 Der Entstehungstatbestand des Steueranspruchs (Steuertatbestand) .....	231
5.3.1 Begriff .....	231
5.3.2 Das Steuersubjekt und die Steuerrechtsfähigkeit .....	232
5.3.3 Das Steuerobjekt .....	233
5.3.4 Die Zurechnung .....	234
5.3.5 Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses .....	234
5.3.6 Die Steuerbemessungsgrundlage .....	234
5.3.7 Der Steuersatz .....	235
5.3.8 Die Steuervergünstigungen .....	235
5.4 Konkurrenz der Steuertatbestände oder Steueransprüche .....	236
6. Die Gesamtschuldnerschaft .....	237
7. Der Haftungsanspruch .....	238
7.1 Allgemeines .....	239
7.2 Haftungstatbestände .....	239
7.3 Haftungsumfang .....	242
7.4 Akzessorietät der Haftung .....	242
7.5 Legalitätsprinzip oder Opportunitätsprinzip .....	243
7.6 Subsidiarität der Haftung .....	243
8. Der Steuervergütungsanspruch .....	243
9. Der Steuererstattungsanspruch .....	244

## Besonderes Steuerschuldrecht

### § 7 Einführung in das besondere Steuerschuldrecht

<b>A. Grundsätze der Gestaltung von Steuerarten .....</b>	<b>247</b>
<b>B. Steueraufkommen, Steuerquote und Steuerarten in Deutschland .....</b>	<b>252</b>
<b>C. Steuern auf das Einkommen und Vermögen .....</b>	<b>255</b>
1. Steuern auf das Erwerbseinkommen .....	255
2. Besteuerung des Vermögenstransfers durch die Erbschaft- und Schenkungsteuer ..	258
3. Besteuerung des Vermögensbestandes durch Substanzsteuern .....	260
4. Reform der Besteuerung von Einkommen .....	261
<b>D. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen .....</b>	<b>273</b>



	Seite
<b>E. Besondere Sozialzwecksteuern</b> .....	275
1. Zölle und Abschöpfungen .....	275
2. Umweltsteuern .....	275
<b>§ 8 Einkommensteuer</b>	
<b>A. Allgemeine Charakterisierung</b> .....	283
<b>B. Steuerpflicht</b> .....	286
1. Natürliche Personen als Subjekte .....	286
2. Internationale Abgrenzung der Steuerpflicht durch die unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	288
<b>C. Objekt und Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer</b> .....	291
1. Grundelemente des § 2 EStG .....	291
1.1 Bedeutung des § 2 EStG für den Einkommensteuertatbestand .....	291
1.2 Disponibles Einkommen als Maßstab objektiver und subjektiver Leistungsfähigkeit .....	292
1.3 Periodizität der Einkommensteuer und Jahressteuerprinzip (§ 2 VII EStG) ...	293
1.4 Periodischer Entstehungszeitpunkt der Einkommensteuer .....	294
2. Das Einkommensteuerobjekt: Summe der Einkünfte (§ 2 I-III EStG) .....	294
2.1 Zur rechtlichen Bestimmung des Steuerguts „Einkommen“ .....	294
2.1.1 Das Einkommen als zentraler Begriff des öffentlichen Schuldrechts ...	294
2.1.2 Reinvermögenszugangs-, Quellen- und Markteinkommenstheorie .....	295
2.1.3 Pragmatische Legaldefinition des Einkommens durch den Einkünfte-katalog .....	296
2.2 Bestimmung der Einkünfte nach dem objektiven Nettoprinzip .....	296
2.3 Ermittlung der Einkünfte nach dem Nominalwertprinzip .....	298
2.4 Zeitliche Zuordnung der Einkünfte .....	299
2.5 Verluste .....	300
2.5.1 Verlustausgleich und Verlustabzug (Verlustrücktrag/-vortrag) .....	300
2.5.2 Beschränkungen des Verlustausgleichs und Verlustabzugs .....	302
3. Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer: das zu versteuernde Einkommen i.S.d. § 2 V EStG .....	307
3.1 Private Abzüge i.S.d. § 2 IV, V EStG .....	307
3.1.1 Berücksichtigung unvermeidbarer Privataufwendungen nach dem subjektiven Nettoprinzip .....	307
3.1.2 Berücksichtigung des existenznotwendigen Lebensbedarfs .....	311
3.1.3 Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen .....	313
3.2 Reform der Familienbesteuerung .....	318
4. Tatbestandstechnischer Aufbau des zu steuernden Einkommens .....	320
<b>D. Bestimmung steuerpflichtiger Einkünfte</b> .....	321
1. Einführung .....	321
2. Steuerbare Einkünfte .....	322
2.1 Objektiver Tatbestand: Erzielen von Einkünften .....	322

	Seite
2.2 Subjektiver Tatbestand: Einkünfteerzielungsabsicht .....	323
3. Steuerfreie Einkünfte .....	329
3.1 Objektive Befreiungen .....	329
3.2 Freibeträge/Freigrenzen .....	333
<b>E. Die persönliche Zurechnung von Einkünften .....</b>	<b>334</b>
1. Allgemeine Zurechnungsregeln .....	334
2. Konkretisierung der Zurechnungsregeln bei einzelnen Einkunftsarten .....	335
3. Zurechnung von Einkünften unter Familienangehörigen .....	338
4. Zurechnung von Einkünften im Erbfall .....	340
<b>F. Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>341</b>
<b>I. Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>341</b>
1. Einführung .....	341
2. Der Dualismus der Einkünfteermittlung .....	342
<b>II. System der Einkünfteermittlung .....</b>	<b>343</b>
1. Typen der Einkünfteermittlung .....	343
1.1 Ermittlung der Einkünfte durch Bilanzierung .....	344
1.2 Überschussrechnungen nach dem Zufluss- und dem Abflussprinzip (§§ 4 III; 8 ff.; 11 EStG) .....	345
1.3 Ergänzende Ermittlung von Veräußerungseinkünften (§§ 16; 17; 23 EStG) ....	346
1.4 Privilegierende Einkünfteermittlungen .....	348
1.5 Personelle Zuordnung der Gewinnermittlungsarten .....	349
1.6 Schätzung .....	350
2. Grundbegriffe der Einkünfteermittlung .....	350
2.1 Das terminologische System der Erwerbsbezüge und Erwerbsaufwendungen ..	350
2.1.1 Die Abgrenzung der Erwerbssphäre zur Privatsphäre .....	351
2.1.1.1 Finalität und Kausalität des Handelns .....	351
2.1.1.2 Risikosphäre des Handelns und Verschulden .....	351
2.1.1.3 Bestimmung der Erwerbsbezüge und Erwerbsaufwendungen durch das Veranlassungsprinzip .....	353
2.1.1.4 Subjektiv-finale und objektive Ursachen .....	354
2.1.1.5 Zusammentreffen mehrerer Ursachen .....	354
2.1.2 Die persönliche Zurechnung von Erwerbsbezügen, Erwerbsaufwendun- gen und von sog. Drittaufwand .....	356
2.1.3 Die zeitliche Zuordnung von Erwerbsbezügen und Erwerbsaufwendun- gen .....	358
2.1.4 Zusammenfassung .....	359
2.2 Abgrenzung der Betriebsausgaben/Werbungskosten zu den Privatausgaben ...	360
2.2.1 Inhaltsgleiche Interpretation des Betriebsausgaben- und des Werbungskos- tenbegriffs nach dem Veranlassungsprinzip .....	360
2.2.2 Gemischt veranlasste Aufwendungen .....	364
2.2.2.1 Bedeutung des § 12 EStG .....	364
2.2.2.2 Aufteilungsgebot bei gemischter Veranlassung .....	365
2.3 Praktisch besonders bedeutsame Erwerbsaufwendungen .....	367
2.3.1 Gesetzgeberische Typisierungen .....	367

	Seite
2.3.2 Arbeitsmittel .....	367
2.3.3 Arbeitszimmer .....	368
2.3.4 Berufsverbände .....	370
2.3.5 Bewirtung .....	370
2.3.6 Doppelte Haushaltsführung: .....	371
2.3.7 Fahrten zwischen Wohnung und Erwerbsstätte .....	372
2.3.8 Fort- und Ausbildung .....	373
2.3.9 Geschenke .....	376
2.3.10 Kleidung .....	376
2.3.11 Kraftfahrzeugkosten .....	376
2.3.12 Reisekosten .....	378
2.3.13 Telefonkosten .....	378
2.3.14 Umzugskosten .....	379
2.3.15 Verlust von Wirtschaftsgütern .....	379
2.3.16 Verpflegungsmehraufwendungen .....	380
2.3.17 Zinsen .....	381
2.4 Nichtabziehbare Erwerbsaufwendungen .....	382
2.4.1 Allgemeine Regeln .....	382
2.4.2 Besondere Regeln für privat mitveranlasste Erwerbsaufwendungen .....	384
2.4.3 Besondere Regeln zum Schutz der Gesamtrechtsordnung .....	385
2.5 Pauschalierung von Erwerbsaufwendungen .....	386
<b>III. Ermittlung der Überschusseinkünfte (§§ 8–9a EStG) .....</b>	<b>388</b>
1. Allgemeine Regeln .....	388
2. Einnahmen .....	388
3. Werbungskosten .....	390
<b>G. Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>392</b>
<b>I. Einführung in das Einkunftsartenrecht .....</b>	<b>393</b>
<b>II. Gewinneinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 1 EStG) .....</b>	<b>394</b>
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) .....	394
1.1 Bestimmung und Privilegierung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft ..	394
1.2 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) .....	396
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15; 16 EStG) .....	397
2.1 Allgemeine Begriffsbestimmung .....	397
2.2 Überblick über die Arten der gewerblichen Einkünfte .....	399
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	400
<b>III. Überschusseinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 2 EStG) .....</b>	<b>404</b>
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	404
1.1 Der Begriff des Arbeitnehmers .....	405
1.2 Arbeitslohn .....	405
1.2.1 Durch die nichtselbständige Beschäftigung veranlasste Einnahmen .....	405
1.2.2 Versorgungsbezüge .....	408
1.2.3 Lohnsteuerpauschalierungen, insb. geringfügige Beschäftigung .....	410
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen mit Abgeltungsteuer (§§ 20; 32d; 43 V 1 EStG) ...	411
2.1 Überblick .....	411

	Seite
2.2 Arten der Kapitaleinkünfte .....	412
2.3 Ermittlung der Einkünfte .....	417
2.4 Reichweite der Abgeltungsteuer .....	418
2.5 Kritik und Reformbedarf .....	420
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	423
4. Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nrn. 1–1c EStG) .....	427
5. Abgeordnetenbezüge (§ 22 Nr. 4 EStG) .....	431
6. Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....	432
7. Einkünfte aus der Veräußerung von Privatvermögen .....	433
7.1 Ungleiche Erfassung von Veräußerungseinkünften .....	433
7.2 Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG) .....	434
7.3 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2; 23 EStG) .....	436
7.4 Zur gleichmäßigen Besteuerung von Veräußerungseinkünften .....	438
8. Alterseinkünfte .....	439
8.1 Überblick .....	439
8.2 <i>Rürup</i> -Kommission und geltende Rechtslage nach dem Alterseinkünftegesetz ..	440
8.3 Kritik und Reformüberlegungen .....	442
<b>IV. Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten .....</b>	<b>443</b>
<b>V. Konkurrenzen mehrerer Einkunftsarten .....</b>	<b>444</b>
<b>H. Private Abzüge .....</b>	<b>445</b>
1. Allgemeines zu den privaten Abzügen .....	445
2. Abzugsfähigkeit sog. Sonderausgaben .....	447
3. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33; 33a; 33b EStG) .....	449
4. Unterhaltsabzüge .....	454
4.1 Allgemeiner Unterhaltsabzug (§ 33a I EStG) .....	454
4.2 Unterhalt für Kinder .....	455
4.2.1 Allgemeine Voraussetzungen (§ 32 I-V EStG) .....	456
4.2.2 Familienleistungsausgleich (§§ 31; 32 VI EStG) .....	457
4.2.3 Zusätzliche Abzüge für den Kindesunterhalt .....	458
<b>J. Einkommensteuertarif .....</b>	<b>460</b>
1. Der linear-progressive Tarif .....	460
2. Steuerermäßigungen .....	464
2.1 Überblick .....	464
2.1.1 Fiskalzweckermäßigungen .....	464
2.1.2 Sozialzweckermäßigungen .....	465
2.2 Steuerermäßigungen für außerordentliche Einkünfte (§§ 34; 34b EStG) .....	466
2.3 Begünstigung nicht entnommener Gewinne (§ 34a EStG) .....	468
2.4 Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§§ 34c; 34d EStG) .....	470
2.5 Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG) .....	471
3. Veranlagung von Ehegatten .....	472
<b>K. Zum Verfahren .....</b>	<b>474</b>

	Seite
<b>L. Annexsteuer: Kirchensteuer</b> .....	477
1. Arten der Kirchenfinanzierung .....	477
2. Das Besteuerungsrecht der Religionsgemeinschaften nach Art. 140 GG i.V.m. Art. 137 VI WRV .....	478
3. Die Kirchensteuerpflicht .....	479
4. Ausgestaltung der Kirchensteuer .....	481
5. Verwaltung der Kirchensteuer, Verfahren .....	483
<b>§ 9 Steuerrechtliche Gewinnermittlung (Bilanzsteuerrecht)</b>	
<b>A. Überblick über das System betrieblicher Gewinnermittlung</b> .....	485
I. Gewinnermittlungsarten .....	485
II. Subjektiver Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsarten .....	487
<b>B. Betriebsvermögensvergleich nach §§ 4 I; 5 I EStG</b> .....	488
I. Grundlagen .....	488
1. Gewinn i.S.d. § 4 I 1 EStG .....	488
2. Bestandteile des Betriebsvermögensvergleichs .....	490
2.1 Bilanz .....	490
2.2 Gewinn- und Verlustrechnung .....	491
3. Technik der Bilanzierung und doppelten Buchführung .....	491
II. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; steuerbilanzieller Fehlerbegriff .....	494
<b>III. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 5 I 1 EStG)</b> .....	500
1. Prinzipielle Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB für die Steuerbilanz .....	500
1.1 Überblick über den Inhalt des Maßgeblichkeitsprinzips .....	501
1.2 Rechtfertigung des Maßgeblichkeitsprinzips .....	502
1.3 Zur Zukunft des Maßgeblichkeitsprinzips und Überlegungen de lege ferenda (einschließlich GKKB) .....	505
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....	509
2.1 Rechtsnatur und Ermittlung .....	509
2.2 Reichweite der Verweisung gem. § 5 I 1 EStG .....	511
2.3 Insb.: GoB und Europäische Bilanzrichtlinien, Unzuständigkeit des EuGH in Steuerstreitigkeiten .....	512
2.4 Formelle Grundsätze .....	513
2.5 Materielle Grundsätze .....	514
2.5.1 Prinzipien der Richtigkeit und Vollständigkeit; GoB der Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte .....	514
2.5.2 Prinzip der Bilanzidentität und Stetigkeit .....	515
2.5.3 Realisations- und Vorsichtsprinzip .....	515
2.5.4 Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	516
2.5.5 Wesentlichkeit .....	517
2.5.6 True and Fair View .....	517
2.5.7 Nominalwertprinzip .....	520

	Seite
2.5.8 Stichtagsprinzip .....	520
3. Grenzen der Maßgeblichkeit handelsrechtlicher Bilanzierungsregeln für das Steuerrecht .....	521
3.1 Vorrang expliziter steuerrechtlicher Ansatz- und Bewertungsvorschriften (§ 4 I 9; § 5 VI EStG) .....	521
3.2 Insb.: Steuerrechtliche Wahlrechte (§ 5 I 1 Hs. 2 EStG) .....	522
3.3 Handelsrechtliche Wahlrechte .....	524
<b>IV. Ansatz von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens und sonstigen Bilanzposten (Bilanzierung dem Grunde nach) .....</b>	<b>526</b>
1. Der steuerrechtliche Begriff des Wirtschaftsguts .....	526
1.1 Vermögensgegenstand – Wirtschaftsgut .....	526
1.2 Besonderheiten einzelner Wirtschaftsgüter .....	528
1.2.1 Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	528
1.2.2 Selbständige Vermögensgegenstände und unselbständige Teile, insb.: Grundstücke und Gebäude, selbständige Gebäudeteile und selbständige bewegliche Wirtschaftsgüter .....	531
1.2.3 Forderungen .....	531
1.3 Subjektive Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	532
2. Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....	537
2.1 Voraussetzungen der Passivierung .....	538
2.2 Verbindlichkeiten .....	538
2.3 Rückstellungen .....	541
2.3.1 Allgemeine Kennzeichnung und Überblick über die Rückstellungsvoraussetzungen .....	541
2.3.2 Außenverpflichtung .....	543
2.3.3 Rechtliche Entstehung und wirtschaftliche Verursachung .....	544
2.3.4 Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme .....	549
2.3.5 Wesentlichkeit kein Kriterium .....	550
2.3.6 Steuerrechtliche Sondervorschriften: § 5 III-IVb, § 6a EStG .....	550
2.3.7 Insb.: sog. angeschaffte Rückstellungen; §§ 4f; 5 VII EStG .....	552
2.3.8 Auflösung von Rückstellungen .....	556
3. Rechnungsabgrenzungsposten .....	556
4. Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen .....	558
<b>V. Bewertung von Wirtschaftsgütern und sonstigen Bilanzposten (Bilanzierung der Höhe nach) .....</b>	<b>560</b>
1. Wertbegriffe des § 6 EStG .....	561
1.1 Anschaffungskosten (§ 6 I Nr. 1 Satz 1, Nr. 2 Satz 1 EStG) .....	561
1.2 Herstellungskosten (§ 6 I Nr. 1 Satz 1, Nr. 1a, Nr. 2 Satz 1 EStG) .....	565
1.3 Teilwert (§ 6 I Nr. 1 Satz 2 u. 3, Nr. 2 Satz 2, Nr. 4 Satz 1 Hs. 1, 5, 7 EStG) ..	567
1.4 Gemeiner Wert (§ 6 I Nr. 4 Satz 1 Hs. 2, Nr. 5a, IV, VI 1 EStG) .....	568
1.5 Beizulegender Zeitwert (§ 6 I Nr. 2b EStG i.V.m. § 255 IV HGB) .....	568
1.6 Buchwert (§ 6 III 1, V 1 EStG) .....	568
2. Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter .....	569
2.1 Einzelbewertungsgrundsatz und Ausnahmen (insb. Bewertungseinheiten, § 5 Ia 2 EStG) .....	569
2.1.1 Überblick .....	569
2.1.2 Insb.: Bewertungseinheiten gem. § 5 Ia 2 EStG .....	569

	Seite
2.2 Abnutzbares Anlagevermögen (§ 6 I Nr. 1 EStG) .....	572
2.3 Andere aktive Wirtschaftsgüter (§ 6 I Nr. 2 EStG) .....	573
2.4 Lifo (§ 6 I Nr. 2a EStG) .....	573
2.5 Passive Wirtschaftsgüter (§ 6 I Nrn. 3, 3a EStG) .....	574
3. Abschreibungen und Zuschreibungen .....	579
3.1 Absetzung für Abnutzung (AfA) und Substanzverringerung (AfS) .....	579
3.2 Teilwertabschreibungen und Wertaufholungen .....	584
3.3 Bewertungsfreiheiten .....	587
3.4 Subjektive Abschreibungsberechtigung .....	588
<b>VI. Entnahmen und Einlagen</b> .....	<b>590</b>
1. Entnahme- und Einlagefähigkeit von Wirtschaftsgütern, Nutzungen und Leistungen	590
2. Bewertung von Entnahmen und Einlagen .....	591
<b>VII. Gewinn- und Verlustrealisierung</b> .....	<b>593</b>
1. Prinzipien der Gewinn- und Verlustrealisierung .....	593
2. Begriff und Entstehung stiller Reserven .....	594
3. Gewinnrealisierung bei Umsatzgeschäften (Lieferung und Leistung) .....	595
4. Aufgeschobene Gewinnrealisierung .....	597
4.1 Aufschub der Besteuerung stiller Reserven bei demselben Stpfl. (Rücklage für Ersatzbeschaffung; §§ 6b, 6c; § 6 V 1, 2 EStG) .....	597
4.2 Übergang stiller Reserven auf andere Steuerrechtssubjekte (§ 6 III, V 3 EStG; UmwStG) .....	599
5. Besteuerung stiller Reserven ohne Realisationsakt als ultima ratio .....	603
5.1 Entstrickungsprinzip .....	603
5.2 Gesetzliche Ersatzrealisationstatbestände .....	603
5.2.1 Entnahme i.S.d. § 4 I 2 EStG .....	603
5.2.2 Betriebsaufgabe als Totalentnahme (§§ 14; 14a III; 16 III; 18 III EStG); Betriebsunterbrechung und Betriebsverpachtung (§ 16 IIIb EStG) .....	604
5.2.3 Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland (§§ 4 I 3; 16 IIIa EStG; § 12 I KStG) .....	606
<b>C. Besonderheiten der bilanziellen Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>608</b>
1. Gewinnermittlung nach § 5 I EStG .....	608
2. Formale Besonderheiten .....	609
3. Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften .....	610
<b>D. Vereinfachte Gewinnermittlung durch betriebliche Überschussrechnung nach § 4 III EStG</b> .....	<b>610</b>
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	611
2. Prinzipien der Gewinnermittlung nach § 4 III EStG .....	611
3. Betriebseinnahmen und -ausgaben in der Kassenrechnung .....	612
4. Zeitliche Erfassung von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben nach dem Zu- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) .....	614
5. Abweichungen vom Zu- und Abflussprinzip .....	615
6. Aufzeichnungspflichten .....	616
7. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	617

## § 10 Besteuerung von Mitunternehmerschaften

<b>A.</b>	<b>Dualismus der Unternehmensbesteuerung</b> .....	619
<b>B.</b>	<b>Besteuerung von Mitunternehmerschaften</b> .....	622
	<b>I. Besteuerung der laufenden Einkünfte von Mitunternehmern</b>	
	(§§ 15 I 1 Nr. 2, III; 15a; 13 VII; 18 IV 2 EStG) .....	622
	1. Besteuerung der Mitunternehmerschaft nach dem Transparenzprinzip .....	622
	2. Zweistufigkeit der Einkünfte von Mitunternehmern .....	624
	3. Mitunternehmerschaft als Unterfall der Personengesellschaft .....	625
	4. Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	626
	4.1 Der Begriff des Mitunternehmers .....	626
	4.1.1 Funktion des Mitunternehmerbegriffs .....	626
	4.1.2 Zivilrechtliche Gesellschafterstellung .....	626
	4.1.3 Mitunternehmerrisiko und Mitunternehmerinitiative .....	627
	4.2 Zweistufige Qualifikation der Einkünfte von Mitunternehmern .....	629
	4.2.1 Steuerbarkeit der Einkünfte .....	629
	4.2.2 Qualifikation der Einkunftsart .....	630
	4.3 Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	631
	5. Arten der Mitunternehmerschaft .....	633
	6. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	640
	6.1 Zweistufige Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern .....	640
	6.2 Buchführungspflichten .....	645
	6.3 Einzelheiten zur ersten Stufe der Einkünfteermittlung .....	645
	6.4 Einzelheiten zur zweiten Stufe der Einkünfteermittlung .....	648
	<b>II. Besteuerung von Sondervorgängen: Gründung, Umstrukturierungen, Veräußerungen, Erbfolge, Betriebsaufgabe und Realteilung</b> .....	655
	1. Überblick .....	656
	2. Gründung .....	656
	2.1 Sacheinlage .....	656
	2.2 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils (§ 24 UmwStG) .....	657
	2.3 Beitritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft; Aufnahme in ein Einzelunternehmen .....	658
	3. Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb der Mitunternehmerschaft und zwischen beteiligungsidentischen Schwestergesellschaften .....	659
	4. Übertragung von Anteilen an einer Mitunternehmerschaft .....	662
	4.1 Veräußerung .....	662
	4.2 Ausscheiden von Gesellschaftern gegen Abfindung .....	663
	4.3 Unentgeltliche Übertragung .....	664
	4.4 Tod eines Mitunternehmers und vorweggenommene Erbfolge .....	665
	5. Auflösung .....	666
	5.1 Aufgabe des Gewerbebetriebs der Mitunternehmerschaft und Liquidation .....	666
	5.2 Realteilung .....	666
<b>III.</b>	<b>Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)</b> .....	667



## § 11 Körperschaftsteuer

<b>A. Allgemeine Charakterisierung</b>	669
I. Dualismus der Unternehmensbesteuerung durch Nebeneinander von Trennungs- und Transparenzprinzip	669
II. Bedeutung der Körperschaftsteuer nach den Unternehmensteuerreformen 2008	670
<b>III. Körperschaftsteuersystem</b>	670
1. Vermeidung wirtschaftlicher Doppelbelastung	670
2. Frühere Körperschaftsteuersysteme in Deutschland	672
3. Seit 2001: Klassisches System mit pauschaler Entlastung auf Anteilseignerebene	673
3.1 Grundstruktur	673
3.2 Gründe für den Systemwechsel vom Anrechnungsverfahren zu einem klassischen System mit Teilentlastung	676
3.3 Bewertung der Belastungswirkungen beim Anteilseigner	677
<b>B. Subjektive Steuerpflicht</b>	678
I. Körperschaftsteuersubjekte i.S.d. §§ 1 I Nrn. 1–6, 3 KStG	678
II. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht	680
III. Juristische Personen des Öffentlichen Rechts (Öffentliche Unternehmen)	681
IV. Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	684
V. Subjektive Steuerbefreiungen	685
<b>C. Steuerobjekt</b>	686
I. Einkommen als Steuerobjekt, zu versteuerndes Einkommen als Bemessungsgrundlage	686
II. Ermittlung des Einkommens	687
1. Allgemeines	687
2. Objektive Steuerbefreiungen, insb. Steuerfreiheit von Beteiligungserträgen (§ 8b KStG)	687
3. Unterscheidung zwischen betrieblichen und außerbetrieblichen Vermögenmehrungen und -minderungen	690
3.1 Abgrenzung von Betriebsausgaben, Gewinnausschüttungen und betriebsfremden Aufwendungen	690
3.2 Kapitalerhöhungen und Gesellschaftereinlagen, Einlagenrückgewähr	691
4. Besondere Vorschriften über den Abzug von Aufwendungen	692
4.1 Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen nach §§ 9; 10 KStG	692
4.2 Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwand im Konzern (Zins-schranke, § 4h EStG; § 8a I KStG) und Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a II, III KStG)	694
5. Verlustausgleich und Verlustabzug	699
6. Freibeträge	701
7. Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	701
7.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen	701

	Seite
7.1.1 Voraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	702
7.1.2 Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	710
7.2 Verdeckte Einlagen .....	712
8. Besondere Fälle der Gewinnrealisierung und ihres Aufschubs .....	714
8.1 Liquidation (§ 11 KStG) .....	714
8.2 Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, insb. Sitzverlegung (§ 12 KStG) .....	714
8.3 Eintritt in eine subjektive Steuerbefreiung (§ 13 KStG) .....	716
<b>D. Tarif</b> .....	<b>716</b>

## § 12 Gewerbesteuer

1. Einführung .....	717
2. Steuerobjekt .....	720
2.1 Stehender Gewerbebetrieb .....	720
2.2 Reisegewerbebetrieb .....	723
2.3 Mehrheit von Gewerbebetrieben .....	723
2.4 Beginn und Ende der Besteuerung .....	723
3. Steuersubjekte .....	724
4. Bemessungsgrundlage .....	724
4.1 Bemessungszeitraum .....	725
4.2 Gewerbeertrag (§ 7 GewStG) .....	725
4.2.1 Allgemeine Modifikationen .....	726
4.2.2 Hinzurechnungen (§ 9 GewStG) .....	727
4.2.3 Kürzungen (§ 9 GewStG) .....	731
4.3 Verlustabzug nach § 10a GewStG .....	733
4.4 Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) .....	735
4.4.1 Freibeträge .....	735
4.4.2 Steuermesszahlen .....	735
4.4.3 Verfahren .....	735
5. Zerlegung des einheitlichen Steuermessbetrags .....	735
6. Entstehung, Festsetzung und Erhebung .....	736
6.1 Entstehung der Steuerschuld .....	736
6.2 Festsetzung der Gewerbesteuer .....	736
6.3 Vorauszahlungen und Abrechnung .....	736
7. Steuererklärungen .....	736

## § 13 Rechtsformabhängige Unternehmensbesteuerung

<b>A. Grundsätzliche Unterschiede in der Besteuerung von Personenunter- nehmen und Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>739</b>
<b>I. Unterschiede in der laufenden Besteuerung von Personenunternehmen und     Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>740</b>
1. Besteuerungsunterschiede bei einzelnen Steuerarten .....	740
1.1 Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	740

	Seite
1.2 Gewerbesteuer .....	743
2. Zusammenfassender Vergleich laufender Besteuerungsunterschiede .....	744
2.1 Wesentliche Belastungsfaktoren .....	744
2.2 Bedeutung des Thesaurierungs- und Entnahme-/Ausschüttungsverhaltens .....	745
2.3 Bedeutung der Gewerbesteuer .....	746
<b>II. Unterschiede in der Besteuerung von Sondervorgängen .....</b>	<b>747</b>
1. Gründung .....	747
1.1 Grunderwerbsteuer .....	747
1.2 Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	747
1.3 Gewerbesteuer .....	747
2. Anteilsveräußerung .....	748
2.1 Grunderwerbsteuer .....	748
2.2 Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	748
2.3 Gewerbesteuer .....	751
3. Erbfall und Schenkung .....	752
3.1 Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	752
3.2 Gewerbesteuer .....	753
3.3 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	753
4. Liquidation .....	755
4.1 Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	755
4.2 Gewerbesteuer .....	756
<b>B. Besteuerung zusammengesetzter Unternehmensformen .....</b>	<b>756</b>
<b>I. GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>756</b>
1. Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	757
2. Gewerbesteuer .....	759
<b>II. Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>759</b>
1. Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	760
2. Gewerbesteuer .....	763
<b>III. GmbH (AG) &amp; Stille Gesellschaft .....</b>	<b>763</b>
1. Grunderwerbsteuer .....	764
2. Einkommen-/Kirchen-/Körperschaftsteuer .....	764
2.1 Atypisch stille Gesellschaft .....	764
2.2 Typisch stille Gesellschaft .....	766
3. Gewerbesteuer .....	767
3.1 Typisch stille Gesellschaft .....	767
3.2 Atypisch stille Gesellschaft .....	767
<b>C. Internationales und Europäisches Unternehmensteuerrecht .....</b>	<b>767</b>
<b>I. Grundzüge der Besteuerung grenzüberschreitender Unternehmenstätigkeit ...</b>	<b>767</b>
1. Rechtsformabhängige Zuweisung von Besteuerungsrechten im Internationalen Steuerrecht .....	768
2. Auslandsinvestitionen von Steuerinländern (Outbound-Sachverhalte) .....	769
3. Inlandsinvestitionen von Steuerausländern (Inbound-Sachverhalte) .....	770

	Seite
<b>II. Der Einfluss des Europarechts auf die Besteuerung von Unternehmen</b> .....	770
1. Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung .....	771
2. Überprüfung des nationalen Unternehmensteuerrechts am Maßstab der Grundfreiheiten durch den EuGH .....	772
<b>D. Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung</b> .....	776
1. Ursachen fehlender Rechtsformneutralität .....	777
2. Verfassungs- und europarechtliche Dimension des Gebots der Rechtsformneutralität .....	777
3. Methoden zur Verwirklichung von Rechtsformneutralität und ihre Umsetzung in der Unternehmensteuerreform 2008 .....	780
 <b>§ 14 Konzern- und Umwandlungssteuerrecht</b> 	
<b>A. Organschaft</b> .....	785
1. Einführung .....	785
2. Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	786
2.1 Voraussetzungen .....	786
2.1.1 Organgesellschaft .....	786
2.1.2 Organträger .....	786
2.1.3 Finanzielle Eingliederung .....	788
2.1.4 Gewinnabführungsvertrag .....	788
2.2 Materiell-rechtliche Folgen .....	789
2.2.1 Grundsätze .....	789
2.2.2 Besonderheiten .....	789
2.2.2.1 Verlustausgleichsverbot nach § 14 I 1 Nr. 5 KStG .....	790
2.2.2.2 Vorvertragliche Rücklagen und Verluste .....	790
2.2.2.3 Bruttomethode nach § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG .....	790
2.2.2.4 Bruttomethode nach § 15 Satz 1 Nr. 3 KStG .....	790
2.2.2.5 Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG und Gewerbesteueranrechnung .....	791
2.2.2.6 Ausgleichszahlungen nach § 304 AktG .....	791
2.2.2.7 Mehr- und Minderabführungen nach § 14 III, IV KStG .....	791
3. Gewerbesteuerliche Organschaft .....	793
3.1 Voraussetzungen .....	793
3.2 Materiell-rechtliche Folgen .....	794
3.2.1 Grundsätze .....	794
3.2.2 Gesonderte Ermittlung und Zusammenrechnung bereinigter Gewerbeerträge .....	794
3.3 Verfahrensrechtliche Folgen .....	795
4. Fortentwicklung .....	795
<b>B. Umwandlung von Unternehmen</b> .....	799
<b>I. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b> .....	800
1. Umwandlungsgesetz .....	800
2. Sonstige Umwandlungsmöglichkeiten .....	801

	Seite
<b>II. Steuerrechtliche Folgen</b> .....	802
1. Einführung .....	802
2. Umwandlungen im Inland .....	803
2.1 Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person (§§ 3–10 UmwStG) .....	803
2.1.1 Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	803
2.1.2 Gewerbesteuer .....	805
2.1.3 Grunderwerbsteuer .....	805
2.2 Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft .....	805
2.2.1 Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	805
2.2.1.1 Grundsätze .....	806
2.2.1.2 Zusätzliche Voraussetzungen und Restriktionen bei Spaltung und Teilübertragung .....	807
2.2.2 Gewerbesteuer .....	808
2.2.3 Grunderwerbsteuer .....	808
2.3 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen (§§ 20–23, 25 UmwStG) .....	809
2.3.1 Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	809
2.3.2 Gewerbesteuer .....	810
2.3.3 Grunderwerbsteuer .....	810
2.4 Anteilstausch (§ 21 UmwStG) .....	810
2.4.1 Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	810
2.4.2 Gewerbesteuer .....	811
2.4.3 Grunderwerbsteuer .....	811
2.5 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) .....	811
2.5.1 Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	811
2.5.2 Gewerbesteuer .....	812
2.5.3 Grunderwerbsteuer .....	812
3. Grenzüberschreitende und ausländische Umwandlungen .....	812

## § 15 Erbschaft- und Schenkungsteuer

<b>I. Einführung</b> .....	813
1. Rechtfertigung und Charakter der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	813
2. Unveränderter Reformbedarf .....	815
<b>II. Steuerobjekt</b> .....	816
1. Erwerb von Todes wegen (§§ 1 I Nr. 1; 3 ErbStG) .....	816
1.1 Erwerb durch Erbanfall (§ 3 I Nrn. 1, 3 ErbStG) .....	816
1.2 Erwerb auf Grund von Vermächtnis oder Pflichtteil .....	818
1.3 Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 3 I Nr. 2 ErbStG) .....	819
1.4 Erwerb durch Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall (§ 3 I Nr. 4 ErbStG) .....	820
1.5 Erweiterung um Ergänzungs- und Ersatztatbestände (§ 3 II ErbStG) .....	820
2. Schenkung unter Lebenden (§§ 1 I Nr. 2; 7 ErbStG) .....	821
2.1 Grundtatbestand der freigebigen Zuwendung unter Lebenden (§ 7 I Nr. 1 ErbStG) .....	822

	Seite
2.2 Gemischte Schenkung/Schenkungen unter Auflage .....	823
2.3 Mittelbare Schenkung .....	824
2.4 Erweiterung um Ergänzungs- und Ersatztatbestände (§ 7 I Nrn. 2–10, V–VII ErbStG) .....	825
3. Zweckzuwendung (§§ 1 I Nr. 3; 8 ErbStG) .....	826
4. Ersatzerbschaftsteuer bei Familienstiftungen und -vereinen (§ 1 I Nr. 4 ErbStG) ..	826
<b>III. Subjektive Steuerpflicht</b> .....	827
1. Steuersubjekte .....	827
1.1 Kreis der Steuerschuldner (§ 20 I ErbStG) .....	827
1.2 Steuersubjektivität von Gesellschaften .....	828
2. Steuerschuldnerschaft und spezielle Haftungstatbestände .....	829
3. Internationale Abgrenzung der Steuerpflicht/Unionsrecht .....	829
<b>IV. Bewertung des steuerpflichtigen Vermögens</b> .....	833
1. Bedarfsbewertung, Verfahren .....	833
2. Spannungsverhältnis Verkehrswert/Ertragswert .....	834
3. Verkehrswert als leitender Bewertungsmaßstab des Erbschaftsteuerrechts .....	835
4. Bewertung des Grundvermögens und der Betriebsgrundstücke .....	836
4.1 Unbebaute Grundstücke .....	836
4.2 Mietwohn- und Geschäftsgrundstücke .....	837
4.3 Ein- und Zweifamilienhäuser, Wohn- und Teileigentum .....	838
4.4 Sachwertverfahren als Auffang-Bewertungsmethode .....	838
4.5 Erbbaurechte/Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	839
4.6 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts .....	839
5. Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (§§ 158–175 BewG) .....	839
6. Bewertung des Betriebsvermögens (§§ 95–109; 199–203 BewG) .....	840
6.1 Ansatz und Zurechnung des Betriebsvermögens .....	841
6.2 Erforderlichkeit einer Unternehmensbewertung .....	841
7. Bewertung sonstigen Vermögens .....	844
7.1 Geldvermögen, Wertpapiere, Kapitalforderungen, Schulden u.Ä. ....	844
7.2 Anteile an nichtnotierten Kapitalgesellschaften .....	845
<b>V. Steuerbefreiungen</b> .....	845
1. Persönliche Freibeträge (§ 16 i.V.m. § 15 ErbStG) .....	845
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	847
3. Sachliche Steuerbefreiungen .....	848
3.1 Verschonungsabschlag/Abzugsbetrag für Unternehmensvermögen (§§ 13a; b ErbStG) .....	848
3.2 Verschonungsabschlag für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG) .....	854
3.3 Ehebedingte (unbenannte) Zuwendung unter Ehegatten (§ 13 I Nr. 4a ErbStG)	854
3.4 Sonstige sachliche Steuerbefreiungen .....	856
<b>VI. Steuerbemessungsgrundlage</b> .....	857
<b>VII. Entstehung der Steuer, Bewertungsstichtag</b> .....	859
<b>VIII. Tarif</b> .....	861

	Seite
<b>IX. Besonderheiten des Verfahrens</b> .....	865
1. Anzeigepflichten .....	865
2. Steuererklärungspflichten .....	866
3. Kontrollmitteilungen .....	867

## § 16 Grund-/Vermögensteuer

<b>A. Grundsteuer</b> .....	869
1. Einführung .....	869
1.1 Charakter der Steuer .....	869
1.2 Rechtfertigung der Steuer .....	870
2. Steuerobjekt (§ 2 GrStG) .....	872
3. Einheitsbewertung des Grundbesitzes .....	872
3.1 Bewertungsverfahren .....	872
3.2 Einheitswert land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§§ 19 I; 33–67 BewG) ..	873
3.3 Einheitswert von Grundstücken (§§ 19 I; 68–94; 99 BewG) .....	873
3.4 Besonderheiten in den „neuen“ Bundesländern .....	876
4. Steuerbefreiungen (§§ 3–8 GrStG) .....	876
5. Steuersubjekt (§ 10 GrStG), Haftung .....	877
6. Steuermessbetrag (§ 13 GrStG) .....	878
6.1 Bemessungsgrundlage .....	878
6.2 Steuermesszahl .....	879
7. Hebesatzrecht der Gemeinden .....	880
8. Periodizität, Besteuerungsverfahren .....	880
9. Besondere Billigkeitsmaßnahmen (§§ 32–34 GrStG) .....	881
10. Sondervorschriften für die „neuen“ Bundesländer .....	882
11. Reform der Grundsteuer .....	883
<b>B. Vermögensteuer</b> .....	885
1. Derzeitiger Rechtszustand: Existenz eines außer Kraft getretenen Vermögen- steuergesetzes .....	885
2. Reformüberlegungen .....	886

## § 17 Umsatzsteuer

<b>A. Entwicklung und System der Umsatzsteuer</b> .....	890
1. Geschichtlicher Überblick .....	890
2. Rechtsgrundlagen im nationalen und im Unionsrecht .....	891
3. Belastungsgrund und Belastungstechnik .....	894
3.1 Die Umsatzsteuer als indirekte Verbrauchsteuer .....	894
3.2 Die Umsatzsteuer als Allphasen-„Mehrwertsteuer“ .....	897
3.3 Die Umsatzsteuer als Verkehrsteuer .....	900
3.4 Die Bedeutung des Neutralitätsprinzips .....	901
<b>B. Steuersubjekte und Steuerschuldner</b> .....	904

	Seite
1. Unternehmer .....	904
1.1 Abstrakte Unternehmerfähigkeit .....	906
1.2 Selbständige Tätigkeit .....	907
1.3 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	908
1.4 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	911
1.5 Unternehmenseinheit .....	912
1.6 Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts ...	913
1.7 Organschaftliche Unternehmensverbindungen .....	917
1.8 Nur im Interesse der Mitglieder tätige Vereinigungen .....	920
1.9 Kleinunternehmer .....	921
2. Ausnahmen: Nichtunternehmer als Steuersubjekte und Steuerschuldner .....	922
3. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger .....	923
<b>C. Steuerobjekt .....</b>	<b>924</b>
1. Entgeltliche Leistungen von Unternehmern im Inland (§ 1 I Nr. 1 UStG) .....	924
1.1 Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen) .....	924
1.1.1 Lieferungen .....	928
1.1.2 Sonstige Leistungen .....	932
1.1.3 Regeln für gemischte Leistungen .....	934
1.1.4 Sonderbestimmungen zum Leistungsgegenstand kraft wirtschaftlicher Betrachtungsweise .....	938
1.2 Zurechnung der Leistung zum Unternehmer .....	939
1.3 Entgeltlichkeit der Leistung .....	940
1.3.1 Grundsätze .....	940
1.3.2 Tauschumsätze .....	941
1.3.3 Einzelfälle zum Leistungsaustausch .....	943
1.4 Leistungen im Rahmen des Unternehmens .....	953
1.5 Inländischer Leistungsort .....	955
2. Unentgeltliche Wertabgaben aus dem Unternehmen .....	955
2.1 Grundsätze .....	956
2.2 Entnahmetatbestände .....	962
2.2.1 Sachentnahme .....	962
2.2.2 Verwendungsentnahme .....	964
2.2.3 Leistungsentnahme .....	966
2.3 Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer .....	966
2.4 Unentgeltliche Sachzuwendungen an Dritte für Unternehmenszwecke .....	969
3. Nichtsteuerbarkeit der Geschäftsveräußerung .....	970
<b>D. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>973</b>
1. Rechtfertigung dem Grunde nach .....	974
2. Versagung des Vorsteuerabzugs .....	977
3. Ausgewählte Befreiungstatbestände im Einzelnen .....	979
3.1 Grundstücksüberlassungen .....	979
3.2 Heilberufliche, soziale und kulturelle Leistungen .....	980
3.3 Finanzdienstleistungen .....	983
3.4 Befreiungen wegen Konkurrenz zu besonderen Verkehrsteuern .....	985
3.5 Befreiung nach § 4 Nr. 28 UStG .....	987



	Seite
4. Option .....	987
<b>E. Bemessungsgrundlage</b> .....	<b>988</b>
1. Entgelt beim Leistungsaustausch .....	988
2. Tauschgeschäfte .....	991
3. Unentgeltliche Wertabgaben .....	992
4. Mindestbemessungsgrundlage .....	993
5. Innergemeinschaftlicher Erwerb und Einfuhr .....	995
6. Umsatzsteuer und Bemessungsgrundlage .....	995
7. Differenz-(Margen-)besteuerung .....	996
<b>F. Steuersätze</b> .....	<b>997</b>
1. Rechtfertigung von Steuerermäßigungen .....	998
2. Einzelne Ermäßigungstatbestände .....	999
<b>G. Steuerentstehung und nachträgliche Änderungen</b> .....	<b>1001</b>
1. Dualismus von Soll- und Ist-Besteuerung beim Leistungsaustausch .....	1001
2. Korrekturen nach § 17 UStG .....	1003
<b>H. Rechnungsausstellung</b> .....	<b>1005</b>
1. Allgemeines .....	1005
2. Steuerschuld bei unrichtigem oder unberechtigtem Steuerausweis .....	1007
<b>J. Vorsteuerabzug</b> .....	<b>1009</b>
1. Einführung .....	1010
2. Abzug der im zwischenunternehmerischen Leistungsaustausch abgerechneten Vorsteuer .....	1013
2.1 Leistung von einem anderen Unternehmer .....	1013
2.2 Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers .....	1014
2.3 Leistung für das Unternehmen .....	1017
2.3.1 Grundsätzliche Erwägungen .....	1017
2.3.2 Gemischte Verwendung und Zuordnungswahlrecht .....	1022
2.4 Ordnungsgemäße Rechnung .....	1027
3. Analoge Anwendung einkommensteuerlicher Abzugsverbote .....	1029
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen .....	1029
4.1 Überblick .....	1029
4.2 Anteiliger Vorsteuerabzug bei gemischter Verwendung .....	1033
<b>K. Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG</b> .....	<b>1034</b>
1. Überblick .....	1034
2. Einzelfragen .....	1036
<b>L. Zum Verfahren</b> .....	<b>1037</b>
<b>M. Sonderregelung für Land- und Forstwirte</b> .....	<b>1038</b>
<b>N. Grundzüge des Internationalen Umsatzsteuerrechts</b> .....	<b>1039</b>
1. Leitgedanken territorialer Zuordnung von Steuerhoheiten .....	1039

	Seite
2. Grundlagen des geltenden Regelungssystems in der EU .....	1041
3. Zuordnung der Steuerhoheiten im Warenhandel .....	1043
3.1 Grundregeln zum Ort der Lieferung .....	1043
3.2 Grenzausgleich im Handel mit Drittstaatenbezug .....	1044
3.3 Handel innerhalb des EU-Binnenmarkts .....	1045
3.3.1 Überblick .....	1046
3.3.2 Virtueller Grenzausgleich v.a. im zwischenunternehmerischen Handel ..	1047
3.3.3 Handel mit Endverbrauchern und Gleichgestellten .....	1051
3.4 Reihengeschäfte .....	1053
3.5 Sonderregelungen für Energielieferungen .....	1057
4. Zuordnung der Steuerhoheiten bei sonstigen Leistungen .....	1057
4.1 Einführung .....	1057
4.2 Grundregeln zum Ort der sonstigen Leistung .....	1058
4.2.1 Leistung für unternehmerische und gleichgestellte Zwecke .....	1059
4.2.2 Leistung für private Endverbraucher .....	1061
4.3 Überblick der speziellen Ortsregelungen .....	1062
5. Das innergemeinschaftliche Kontrollverfahren .....	1066
6. Perspektiven der Besteuerung grenzüberschreitender Leistungen im Binnenmarkt ..	1066
<b>O. Bekämpfung von Umsatzsteuerbetrug und -ausfällen .....</b>	<b>1068</b>

## § 18 Spezielle Verkehr- und Verbrauchsteuern

<b>A. Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>1071</b>
1. Einführung .....	1071
2. Steuerobjekt .....	1073
2.1 Eigentumswechsel an inländischem Grundstück (§ 1 I GrEStG) .....	1074
2.1.1 Eigentumserwerb und schuldrechtlicher Vertrag .....	1074
2.1.2 Kaufverträge und andere schuldrechtliche Verträge (§ 1 I Nr. 1 GrEStG)	1074
2.1.3 Die Auflassung (§ 1 I Nr. 2 GrEStG) .....	1075
2.1.4 Der Eigentumserwerb (§ 1 I Nr. 3 GrEStG) .....	1076
2.1.5 Das Meistgebot (§ 1 I Nr. 4 GrEStG) .....	1077
2.1.6 Abtretung von Übereignungsansprüchen und Rechten aus Kaufangeboten	1077
2.2 Übergang der Verwertungsbefugnis .....	1078
2.3 Änderung im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft (§ 1 IIa GrEStG) .....	1078
2.4 Anteilsvereinigung .....	1082
2.5 Grundstück .....	1086
3. Befreiungen .....	1086
4. Steuersubjekte .....	1090
5. Bemessungsgrundlage .....	1090
5.1 Regel-Bemessungsgrundlage .....	1090
5.2 Erwerb noch zu bebauender Grundstücke im Besonderen .....	1092
5.3 Ansatz von Grundbesitzwerten .....	1093
6. Steuersatz und Steuerschuld .....	1094
<b>B. Versicherungsteuer .....</b>	<b>1094</b>

	Seite
<b>C. Feuerschutzsteuer</b> .....	1098
<b>D. Rennwett- und Lotteriesteuer</b> .....	1099
<b>E. Kraftfahrzeugsteuer</b> .....	1102
<b>F. Luftverkehrsteuer</b> .....	1106
<b>G. Spezielle Verbrauch- und Aufwandsteuern</b> .....	1108
1. Überblick .....	1108
2. Steuerschuldner .....	1110
3. Steuerobjekte .....	1110
4. Steuerbemessungsgrundlage .....	1120
5. Steuerentstehung .....	1121
6. Verfahren .....	1121

## § 19 Arten und Rechtfertigung von Steuervergünstigungen

<b>A. Wirtschaftslenkende Steuervergünstigungen und Direktsubventionen</b> ..	1123
<b>B. Gesetze und Förderungszwecke wirtschaftslenkender Steuervergünstigungen und Direktsubventionen</b> .....	1124
<b>C. Techniken wirtschaftslenkender Begünstigung</b> .....	1125
1. Entlastung durch wirtschaftslenkende Steuervergünstigungen .....	1125
1.1 Arten der Steuervergünstigung .....	1125
1.2 Wirkung und Eignung der Steuervergünstigungen .....	1126
2. Begünstigung durch Zulagen und Prämien .....	1127
<b>D. Rechtfertigung wirtschaftslenkender Normen</b> .....	1127
1. Allgemeine Rechtfertigung .....	1127
2. Verfassungsrechtliche Rechtfertigung .....	1127
3. Vereinbarkeit mit Europarecht und Internationalen Abkommen .....	1131
<b>E. Abbau von Steuervergünstigungen</b> .....	1132

## § 20 Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht

<b>A. Gemeinnützigkeitsrecht</b> .....	1135
1. Gemeinnützigkeit als Förderung der Allgemeinheit .....	1135
2. Wirtschaftliche Betätigung gemeinnütziger Körperschaften .....	1139
<b>B. Spendenrecht</b> .....	1141
1. Spenden für gemeinnützige Zwecke .....	1141
2. Spenden an politische Parteien .....	1144

	Seite
3. Haftung und Vertrauensschutz bei Spendenbestätigung (§ 10b IV EStG; § 9 III KStG) .....	1144

## Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht

### § 21 Durchführung der Besteuerung

<b>A. Prinzipien des Steuerverfahrens</b> .....	1145
<b>I. Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung</b> .....	1145
1. Rechtsstaatlicher Auftrag der Finanzbehörden .....	1145
2. Verfahrensmaximen .....	1146
2.1 Untersuchungsmaxime .....	1146
2.2 Kooperationsmaxime .....	1146
3. Rechtsstaatlicher Steuervollzug unter den Bedingungen einer Massenverwaltung ..	1147
<b>II. Übermaßverbot als Schranke der Sachaufklärung</b> .....	1149
<b>III. Recht auf Informationsteilhabe, Grundsatz rechtlichen Gehörs</b> .....	1150
<b>IV. Vertrauensschutzprinzip; Grundsatz von Treu und Glauben</b> .....	1151
1. Rechtsstaatlichkeit des Vertrauensschutzes .....	1151
2. Zusammenhang zwischen Vertrauensschutz und allgemeinem Rechtsgrundsatz von Treu und Glauben .....	1152
3. Zusage .....	1152
4. Tatsächliche Verständigung .....	1157
5. Verwirkung .....	1160
<b>V. Schutz des Rechts auf informationelle Selbstbestimmung durch das Steuer- geheimnis</b> .....	1162
<b>B. Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	1164
<b>I. Die Hierarchie der Finanzbehörden</b> .....	1164
1. Der zweigleisige dreistufige Verwaltungsaufbau .....	1164
2. Weisungsrechte .....	1165
<b>II. Die Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	1166
1. Sachliche Zuständigkeit .....	1167
2. Örtliche Zuständigkeit .....	1168
<b>C. Der Steuerverwaltungsakt</b> .....	1168
<b>I. Bedeutung des Verwaltungsakts für das Besteuerungsverfahren</b> .....	1168
<b>II. Begriff und Typologie des Verwaltungsakts</b> .....	1169
1. Abgrenzung des Verwaltungsakts von anderen Handlungsformen .....	1169
2. Typologie der Verwaltungsakte .....	1171
<b>III. Entstehung des Steuerverwaltungsakts</b> .....	1172
1. Entstehungsphasen eines Steuerverwaltungsakts .....	1172

	Seite
2. Wirksamwerden des Steuerverwaltungsakts .....	1172
2.1 Geltung der Erklärungstheorie .....	1172
2.2 Bekanntgabe des Steuerverwaltungsakts .....	1173
2.2.1 Zeitpunkt der Bekanntgabe .....	1173
2.2.2 Inhalts- und Bekanntgabeadressat .....	1174
2.3 Fehler bei der Bekanntgabe des Steuerverwaltungsakts und deren Rechtsfolgen .....	1175
<b>IV. Bestandskraft des Steuerverwaltungsakts .....</b>	<b>1176</b>
1. Formelle und materielle Bestandskraft .....	1177
2. Grundlagen- und Folgebescheide .....	1177
<b>V. Anforderungen an die Ausgestaltung des Steuerverwaltungsakts .....</b>	<b>1178</b>
1. Inhaltliche Bestimmtheit .....	1178
2. Form .....	1179
3. Begründung .....	1179
<b>VI. Nebenbestimmungen .....</b>	<b>1180</b>
<b>VII. Rechtswidrigkeit des Steuerverwaltungsakts .....</b>	<b>1182</b>
<b>VIII. Spezielle Steuerverwaltungsakte .....</b>	<b>1183</b>
1. Steuerbescheid .....	1183
2. Feststellungsbescheid .....	1184
3. Steuermessbescheid .....	1187
4. Steuervergütungsbescheid .....	1188
5. Erstattungs- bzw. Rückforderungsbescheid .....	1188
6. Abrechnungsbescheid (§ 218 II AO) .....	1189
7. Haftungs- und Duldungsbescheid .....	1189
<b>D. Verwaltungsverfahren im Steuerrecht .....</b>	<b>1191</b>
<b>I. Besteuerung im gestuften Verwaltungsverfahren .....</b>	<b>1191</b>
<b>II. Beteiligte des Besteuerungsverfahrens .....</b>	<b>1192</b>
1. Begriff des Beteiligten .....	1192
2. Beteiligungsfähigkeit .....	1192
3. Handlungsfähigkeit .....	1192
4. Bevollmächtigung (gewillkürte Vertretung) .....	1193
<b>E. Ermittlungsverfahren .....</b>	<b>1195</b>
<b>I. Untersuchungs- und Kooperationsmaxime .....</b>	<b>1195</b>
<b>II. Mitwirkungspflichten .....</b>	<b>1196</b>
1. Allgemeiner Grundsatz (§ 90 AO) .....	1196
2. Gesteigerte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten .....	1197
3. Mitwirkung bei Erfassung der Stpfl. ....	1198
4. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	1199
5. Steuererklärungen .....	1201
5.1 Verpflichtung zur Abgabe der Steuererklärung .....	1201
5.2 Form, Inhalt, Frist der Steuererklärung .....	1201

	Seite
5.3 Verspätungszuschlag	1203
5.4 Berichtigungspflicht bei unrichtigen Steuererklärungen	1205
6. Spezielle Mitwirkungspflichten (§§ 93 ff. AO)	1205
6.1 Umfang	1205
6.2 Grenze: Übermaßverbot	1206
7. Mitwirkungsverweigerungsrechte	1207
8. Benennungsverlangen nach § 160 AO	1210
<b>III. Beweis und Beweismaß in finanzbehördlichen Steuerverfahren</b>	<b>1211</b>
1. Gewissheitsgrad finanzbehördlicher Sachaufklärung	1211
2. Beweisvermutung nach § 158 AO, Vertrauensvorschussprinzip	1212
3. Beweisreduzierung nach § 162 AO/Sphärenverantwortlichkeit	1212
4. Beweiserhebung	1214
4.1 Beweisgegenstand und Beweismittel	1214
4.2 Beweisverfahren	1214
5. Beweislast	1215
6. Beweiswürdigung	1215
7. Beweisverwertungsverbote	1215
<b>IV. Besondere Verfahren der Sachaufklärung</b>	<b>1216</b>
1. Außenprüfung	1216
1.1 Zweck der Außenprüfung	1217
1.2 Zulässigkeitsvoraussetzungen	1217
1.3 Außenprüfung als Ermessensentscheidung	1218
1.4 Prüfungsanordnung	1220
1.5 Prüfungsablauf	1220
1.6 Digitale Außenprüfung	1222
1.7 Rechtliches Gehör, Schlussbesprechung	1223
1.8 Verwertung der Prüfungsfeststellungen	1223
1.9 Kontrollmitteilungen in der Außenprüfung	1224
1.10 Besondere Arten von Außenprüfungen	1224
2. Steuerfahndung	1225
3. Steueraufsicht in besonderen Fällen	1227
<b>V. Amtshilfe</b>	<b>1228</b>
1. Amtshilfe im engeren Sinn	1228
2. Sog. Spontanhilfe, Kontrollmitteilungen	1228
3. Internationale Amtshilfe	1229
4. Datenschutz	1231
<b>F. Festsetzungsverfahren</b>	<b>1232</b>
<b>I. Arten der Steuerfestsetzung</b>	<b>1232</b>
1. Endgültige Steuerfestsetzung	1232
2. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	1233
3. Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung	1235
4. Abweichende Festsetzung aus Billigkeitsgründen	1237
<b>II. Festsetzungsverjährung</b>	<b>1237</b>

	Seite
1. Wirkung der Festsetzungsverjährung .....	1237
2. Festsetzungsfristen .....	1238
3. Fristbeginn, Anlaufhemmung .....	1239
4. Fristablauf, Ablaufhemmung .....	1239
<b>III. Feststellungsverfahren</b> .....	<b>1241</b>
<b>G. Erhebungsverfahren</b> .....	<b>1241</b>
<b>I. Verwaltungsakte mit Titelfunktion (§ 218 I AO) als Grundlage für die Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	<b>1241</b>
<b>II. Fälligkeit</b> .....	<b>1241</b>
1. Grundsätze .....	1241
2. Hinausschieben der Fälligkeit .....	1242
2.1 Stundung (§ 222 AO) .....	1242
2.2 Zahlungsaufschub (§ 223 AO) .....	1243
<b>III. Erlöschen fälliger Ansprüche</b> .....	<b>1243</b>
1. Zahlung (§§ 224; 225 AO) .....	1244
2. Aufrechnung (§ 226 AO) .....	1244
3. Billigkeitserlass; Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO) .....	1245
3.1 Grundgedanke des Erlasses .....	1246
3.2 Erlass als Ermessensentscheidung .....	1246
3.3 Billigkeitsgründe .....	1247
3.3.1 Sachliche Unbilligkeit .....	1247
3.3.2 Persönliche Unbilligkeit .....	1249
3.4 Billigkeitsmaßnahmen .....	1250
4. Zahlungsverjährung .....	1250
4.1 Verhältnis von Festsetzungs- und Zahlungsverjährung .....	1250
4.2 Verjährungsfrist, Hemmung, Unterbrechung .....	1251
<b>IV. Verzinsung, Säumniszuschlag</b> .....	<b>1251</b>
1. Überblick über das Zinssystem .....	1251
2. Die einzelnen Verzinsungstatbestände .....	1253
2.1 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO) ..	1253
2.2 Stundungszinsen (§ 234 AO) .....	1254
2.3 Hinterziehungszinsen (§ 235 AO) .....	1254
2.4 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge und Steuervergütungen (§ 236 AO) ....	1254
2.5 Aussetzungszinsen (§ 237 AO) .....	1255
2.6 Konkurrenz der Zinstatbestände .....	1255
3. Zinsbescheid (§ 239 AO) .....	1255
4. Säumniszuschlag (§ 240 AO) .....	1256
<b>H. Vollstreckungsverfahren</b> .....	<b>1256</b>
<b>I. Besonderheit der Verwaltungsvollstreckung</b> .....	<b>1257</b>
<b>II. Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259–327 AO)</b> .....	<b>1257</b>

	Seite
<b>III. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (Zwangsmittel, §§ 328–336 AO)</b> .....	1260
<b>J. Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b> .....	1261
<b>I. Zweigleisigkeit des Korrektursystems</b> .....	1261
<b>II. Korrekturterminologie</b> .....	1262
<b>III. Allgemeine Korrekturvorschriften</b> .....	1263
1. Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO) .....	1263
2. Sonstige allgemeine Korrekturvorschriften .....	1264
<b>IV. Spezielle Korrekturvorschriften für Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Steuerverwaltungsakte</b> .....	1265
1. Grundtatbestand des § 172 AO .....	1265
2. Korrektur wegen nachträglich bekannt werdender Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) .....	1266
2.1 Grundgedanke der Vorschrift .....	1266
2.2 Die Tatbestandsmerkmale der Vorschrift .....	1267
2.2.1 Tatsachen oder Beweismittel .....	1267
2.2.2 Nachträgliches Bekanntwerden .....	1268
2.2.3 Rechtserheblichkeit .....	1269
2.2.4 Negativmerkmale: Ermittlungspflichtverletzung und grobes Verschulden .....	1269
2.2.5 Negativmerkmal: Änderungssperre nach § 173 II AO .....	1270
3. Korrektur wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO) .....	1271
3.1 Mehrfachberücksichtigung eines Sachverhaltes (§ 174 I, II AO) .....	1271
3.2 Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts (§ 174 III AO) .....	1272
3.3 Folgekorrektur nach § 174 IV, V AO .....	1272
4. Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 I 1 Nr. 1 AO) .....	1273
5. Korrektur wegen rückwirkenden Ereignisses (§ 175 I 1 Nr. 2 AO) .....	1274
6. Unselbständige Korrektur von materiellen Fehlern (§ 177 AO) .....	1276
7. Vertrauensschutz nach § 176 AO .....	1277
<b>V. Korrekturvorschriften für andere Steuerverwaltungsakte</b> .....	1279
1. Überblick über die Regeln der §§ 130; 131 AO .....	1279
2. Rücknahme eines rechtswidrigen Steuerverwaltungsakts (§ 130 AO) .....	1280
2.1 Rücknahme eines belastenden Steuerverwaltungsakts (§ 130 I AO) .....	1280
2.2 Rücknahme eines begünstigenden Steuerverwaltungsakts (§ 130 II AO) .....	1280
3. Widerruf eines rechtmäßigen Steuerverwaltungsakts (§ 131 AO) .....	1281
3.1 Widerruf eines belastenden Steuerverwaltungsakts (§ 131 I AO) .....	1281
3.2 Widerruf eines begünstigenden Steuerverwaltungsakts (§ 131 II AO) .....	1282

## § 22 Rechtsschutz in Steuersachen

<b>A. Überblick über das Rechtsschutzsystem</b> .....	1283
<b>I. Der Justizgewährleistungsanspruch des Art. 19 IV GG</b> .....	1283
<b>II. Die verschiedenen Rechtswege</b> .....	1285



	Seite
<b>B. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	1285
<b>I. Zweck und Rechtsnatur des Rechtsbehelfsverfahrens</b> .....	1285
<b>II. Durchführung des Rechtsbehelfsverfahrens</b> .....	1286
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	1286
2. Eingeschränkter Suspensiveffekt des Einspruchs .....	1289
2.1 Grundsatz des § 361 I AO .....	1289
2.2 Aussetzung der Vollziehung .....	1289
3. Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO) .....	1290
4. Die Ausgestaltung des Einspruchsverfahrens .....	1290
4.1 Charakter eines verlängerten Verwaltungsverfahrens .....	1290
4.2 Rechtliches Gehör, Erörterung des Sach- und Rechtsstandes (§ 364a AO) .....	1291
4.3 Präklusion verspäteten Tatsachenvortrages (§ 364b AO) .....	1292
4.4 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO) .....	1293
<b>III. Abschluss des Rechtsbehelfsverfahrens</b> .....	1294
<b>C. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	1296
<b>I. Die Gerichtsverfassung der Finanzgerichtsbarkeit</b> .....	1297
1. Zweistufiger Gerichtsaufbau .....	1297
2. Die Senatsverfassung .....	1297
3. Der sog. fakultative Einzelrichter (§ 6 FGO) .....	1298
<b>II. Das Klagesystem der FGO</b> .....	1301
1. Überblick über das Klagesystem .....	1301
2. Die Klagearten im Einzelnen .....	1302
2.1 Anfechtungsklage (§ 40 I 1. Alt. FGO) .....	1302
2.2 Verpflichtungsklage (§ 40 I 2. Alt. FGO) .....	1303
2.3 Sonstige (allgemeine) Leistungsklage (§ 40 I 3. Alt. FGO) .....	1303
2.4 Feststellungsklage (§ 41 FGO) .....	1304
<b>III. Zulässigkeit der Klage</b> .....	1304
1. Zulässigkeit des Finanzrechtswegs .....	1305
2. Zuständigkeit des Gerichts .....	1306
3. Statthafte Klageart .....	1307
4. Erfolgreiches Vorverfahren (§ 44 I FGO) .....	1307
4.1 Grundsatz des obligatorischen Vorverfahrens .....	1307
4.2 Ausnahmen vom Vorverfahren .....	1307
4.2.1 Sog. „Untätigkeitsklage“ (§ 46 FGO) .....	1307
4.2.2 Sprungklage (§ 45 FGO) .....	1308
5. Klagebefugnis (§ 40 II FGO) .....	1309
5.1 Anwendungsbereich und Funktion der Klagebefugnis .....	1309
5.2 Rechtsverletzung .....	1309
5.3 Subjektive Betroffenheit des Klägers .....	1311
5.4 Vortrag zur Klagebefugnis („Geltendmachung“) .....	1313
5.5 Klagebefugnis bei Feststellungsbescheiden (§ 48 FGO) .....	1313
6. Beteiligten-, Prozess-, Postulationsfähigkeit .....	1315
7. Wahrung der Klagefrist (§ 47 FGO) .....	1315

	Seite
8. Richtiger Beklagter (sog. Passivlegitimation, § 63 FGO) .....	1316
9. Ordnungsmäßigkeit der Klageerhebung (§§ 64; 65 FGO) .....	1317
10. Rechtsschutzbedürfnis .....	1318
11. Negative Sachurteilsvoraussetzungen .....	1319
<b>IV. Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe .....</b>	<b>1319</b>
<b>V. Das Klageverfahren .....</b>	<b>1320</b>
1. Verfahrensgrundsätze .....	1320
1.1 Untersuchungsgrundsatz .....	1320
1.2 Official- und Dispositionsmaxime .....	1321
1.3 Grundsatz der Mündlichkeit und Öffentlichkeit .....	1322
1.4 Grundsatz rechtlichen Gehörs (Art. 103 I GG) .....	1322
2. Beiladung (§§ 60; 60a FGO) .....	1323
3. Sachaufklärung und Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	1324
3.1 Überblick über die Stationen der Sachaufklärung .....	1324
3.2 Vorbereitende Sachaufklärung .....	1324
3.3 Beweiserhebung .....	1326
3.4 Beweismaß und Beweislast .....	1328
3.4.1 Regelbeweismaß .....	1328
3.4.2 Beweismaßorientierung an der Sphärenverantwortlichkeit/fundamentale Beweisregeln .....	1329
3.4.3 Beweislastorientierung an der Sphärenverantwortlichkeit .....	1330
3.5 Beweiswürdigung .....	1331
3.5.1 Grundsatz der freien Beweiswürdigung .....	1331
3.5.2 Indizien- und Anscheinsbeweis .....	1331
3.6 Aussetzung des Verfahrens (§ 74 FGO) .....	1332
4. Klageänderung (§§ 67; 68 FGO) .....	1333
5. Entscheidung des Gerichts .....	1333
5.1 Entscheidungsinhalt .....	1333
5.2 Entscheidungsformen .....	1335
6. Klagerücknahme/Erledigung der Hauptsache .....	1336
<b>VI. Vorläufiger Rechtsschutz .....</b>	<b>1336</b>
1. Zweigleisigkeit des vorläufigen Rechtsschutzes .....	1336
2. Aussetzung der Vollziehung .....	1337
3. Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) .....	1340
<b>VII. Rechtsmittel .....</b>	<b>1341</b>
1. Überblick über das Rechtsmittelsystem .....	1341
2. Revision .....	1342
2.1 Zweck der Revision .....	1342
2.2 Statthaftigkeit der Revision (§ 115 I, II FGO) .....	1343
2.3 Revisionszulassungsgründe (§ 115 II FGO) .....	1343
2.4 Grundsatz der Vollrevision .....	1345
2.5 Revisionsgründe (§ 118 FGO) .....	1346
2.6 Revisionsverfahren .....	1346
2.7 Entscheidung des Bundesfinanzhofs .....	1347
3. Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO) .....	1348

	Seite
4. Beschwerde (§ 128 FGO) .....	1349
<b>VIII. Anhörungsrüge (§ 133a FGO) .....</b>	<b>1349</b>
<b>IX. Kosten des Gerichtsverfahrens .....</b>	<b>1350</b>
<b>X. Rechtskraft (§ 110 FGO) .....</b>	<b>1352</b>
<b>D. Verfassungsrechtlicher Rechtsschutz .....</b>	<b>1353</b>
I. Verfassungsbeschwerde (Art. 93 I Nr. 4a GG) .....	1353
II. Konkrete Normenkontrolle (Art. 100 I GG) .....	1356
<b>III. Entscheidung des BVerfG .....</b>	<b>1357</b>
<b>E. Europarechtlicher Rechtsschutz .....</b>	<b>1360</b>
 <b>§ 23 Materielles Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht</b> 	
<b>A. Überblick über das System des Steuerstraf- und -ordnungswidrig-</b>	
<b>keitenrechts .....</b>	<b>1367</b>
I. Rechtfertigung eines Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts .....	1367
II. Unterscheidung zwischen Steuerverfehlungen und allgemeinen Straftaten und	
<b>Ordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>1369</b>
<b>III. Unterscheidung zwischen Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten ..</b>	<b>1370</b>
<b>B. Die einzelnen Steuerstraftaten .....</b>	<b>1371</b>
<b>I. Steuerhinterziehung (§ 370 AO) .....</b>	<b>1371</b>
1. Geschütztes Rechtsgut und Deliktcharakter .....	1372
2. Objektiver Tatbestand .....	1373
2.1 Tathandlung .....	1373
2.2 Taterfolg .....	1376
2.2.1 Steuerverkürzung .....	1376
2.2.2 Erlangung eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils .....	1377
2.2.3 Kompensationsverbot (§ 370 IV 3 AO) .....	1378
2.3 Kausalität zwischen Tathandlung und Taterfolg .....	1379
2.4 Verkürzung von harmonisierten EU-Abgaben .....	1380
3. Subjektiver Tatbestand, Irrtum .....	1380
4. Zeitliche Stadien der Tat .....	1382
5. Selbstanzeige (§ 371 AO) .....	1383
5.1 Rechtsnatur und Zweck der Selbstanzeige .....	1384
5.2 Positive Strafbefreiungsvoraussetzungen (§ 371 I, III AO) .....	1384
5.3 Negative Strafbefreiungsvoraussetzungen (§ 371 II AO) .....	1386
6. Konkurrenzen .....	1389
7. Strafzumessung .....	1389
<b>II. Gewerbs-/Bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens</b>	
<b>(§ 26c UStG) .....</b>	<b>1394</b>
<b>III. Steuerhelierei (§ 374 AO) .....</b>	<b>1394</b>

	Seite
<b>C. Die einzelnen Steuerordnungswidrigkeiten</b> .....	1394
<b>I. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)</b> .....	1394
<b>II. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§ 26b UStG)</b> .....	1396
<b>III. Steuergefährdungen (§§ 379–382 AO)</b> .....	1397
1. Einführung .....	1397
2. Allgemeine Steuergefährdung (§ 379 AO) .....	1397
3. Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO) .....	1398
4. Gefährdung von Verbrauchsteuern (§ 381 AO) .....	1399
5. Gefährdung von Ein- und Ausfuhrabgaben (§ 382 AO) .....	1399
<b>IV. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen</b> (§ 383 AO) .....	1399
<b>V. Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals des § 139a AO (§ 383a AO)</b>	1400
<b>VI. Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG)</b>	1400

## § 24 Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren

<b>A. Steuerstrafverfahren</b> .....	1401
<b>I. Einführung</b> .....	1401
<b>II. Ermittlungsverfahren</b> .....	1401
1. Zuständigkeit zur Strafverfolgung .....	1401
2. Einleitung des Ermittlungsverfahrens .....	1403
3. Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden .....	1406
4. Rechtsstellung des Beschuldigten im Ermittlungsverfahren .....	1410
5. Abschluss des Ermittlungsverfahrens .....	1412
5.1 Strafbefehlsantrag, öffentliche Anklage .....	1412
5.2 Einstellungen nach §§ 153, 153a StPO .....	1412
5.3 Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO .....	1413
5.4 Verständigungen im Ermittlungsverfahren .....	1414
<b>III. Verfahren vor den Strafgerichten in Steuersachen</b> .....	1415
1. Zuständiges Strafgericht .....	1415
2. Öffentliche Klage vor den Strafgerichten .....	1415
2.1 Strafbefehlsverfahren (§§ 407ff. StPO) .....	1415
2.2 Öffentliche Klage nach § 170 I StPO .....	1416
<b>B. Steuerordnungswidrigkeitenverfahren</b> .....	1417
<b>I. Zuständigkeit</b> .....	1417
<b>II. Ermittlungsverfahren</b> .....	1418
1. Grundsätze des Ermittlungsverfahrens .....	1418
2. Abschluss des Ermittlungsverfahrens .....	1418
<b>III. Rechtsbehelf des Betroffenen</b> .....	1418
Stichwortverzeichnis .....	1421