

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	27
Literaturverzeichnis (Auswahl)	31
§ 1 Einführung in das Steuerrecht	33
§ 2 Einkommensteuer	53
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	172
§ 4 Körperschaftsteuer	195
§ 5 Gewerbesteuer	227
§ 6 Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	243
§ 7 Umsatzsteuer	280
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	319
Anhang	385
Definitionen	400
Stichwortverzeichnis	407

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	27
Literaturverzeichnis (Auswahl)	31
§ 1 Einführung in das Steuerrecht	33
I. Anforderungen an ein Steuersystem	33
II. Steuern als Instrument zur staatlichen Lenkung	34
III. Das Steuerrecht in der Gesamtrechtsordnung	35
1. Einfluss anderer Rechtsgebiete auf das Steuerrecht	35
2. Verfassungsrechtliche Einflüsse	36
a) Rechtsstaatsprinzip	36
b) Grundrechte	37
3. Widerspruchsfreiheit	38
IV. Steuern	39
1. Geldleistungen	39
2. Keine Gegenleistung	39
3. Hoheitlich auferlegt durch öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	40
4. Erzielung von Einnahmen	40
5. Sonderabgabe	40
V. Steuersystem	41
1. Steuern auf den Zuwachs des Einkommens	41
2. Steuern auf das Vermögen	41
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	42
a) Verkehrssteuern	42
b) Verbrauchsteuern	42
c) Aufwandsteuern	43
4. Einteilung nach anderen Kriterien	43
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	44
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	44
2. Konkurrierende Gesetzgebung	44
3. Zuständigkeit der Länder	44
VII. Steuerertragshoheit	45
VIII. Verwaltungshoheit	45
IX. Besteuerungstatbestand	46
1. Steuersubjekt	46
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	46
3. Steuertarif	46
4. Rechtsquellen	47
5. Rechtsprechung	47
X. Internationales Steuerrecht	48
1. Mehrfachbesteuerung	49
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	49
a) Anrechnung	49
b) Freistellung	49

3.	Doppelbesteuerungsabkommen	50
4.	Besonderheiten in der EU	50
a)	Indirekte Steuern	50
b)	Direkte Steuern	51
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	52
§ 2	Einkommensteuer	53
I.	Wesen der Einkommensteuer	54
1.	Charakter der Einkommensteuer	55
a)	Markteinkommen	55
b)	Nettoprinzip	55
c)	Veranlagung	56
2.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	56
3.	Europäische Einflüsse	57
4.	Rechtfertigung der Einkommensteuer	57
5.	Überblick	58
II.	Steuersubjekt	60
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	60
a)	Wohnsitz – § 8 AO	61
b)	Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	61
c)	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	62
d)	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.	Beschränkte Steuerpflicht	63
3.	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	63
4.	Besonderheiten	64
III.	Steuerobjekt	64
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	64
a)	Steuerbare Einkünfte	65
aa)	Erwerbstätigkeit	65
bb)	Zurechnung zu einer Einkunftsart	66
b)	Steuerfreie Einkünfte	66
aa)	Klarstellende Befreiungen	66
bb)	Vereinfachende Befreiungen	67
cc)	Sozialzwecke	67
dd)	Freibeträge und Freigrenzen	67
2.	Zurechnung von Einkünften	68
a)	Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	68
b)	Nießbrauch	68
c)	Nahe Angehörige	68
3.	Ermittlung der Einkünfte	69
a)	Gewinn- und Überschusseinkünfte	69
b)	Bezüge und Aufwendungen	70
c)	Ermittlungszeitraum	70
4.	Gewinnermittlung	71
a)	Abzugsverbot für private Aufwendungen	71
b)	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	72
aa)	Geschenke	72

bb)	Bewirtungskosten	72
cc)	Repräsentationsaufwendungen	73
dd)	Arbeitszimmer	73
ee)	Mehraufwendungen für Verpflegung	73
ff)	Gewerbesteuer	74
gg)	Kosten für ein Studium	74
c)	Fahrtkosten	74
d)	Schuldzinsen	75
5.	Betriebsvermögensvergleich	76
a)	Betriebsvermögen – Bilanz	76
b)	Buchführung – Jahresabschluss	77
c)	Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	77
aa)	Formelle GoB	78
bb)	Materielle GoB	78
cc)	Stichtagsprinzip	79
dd)	Vorsicht und Realisation	79
ee)	Imparität	79
d)	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	79
e)	Umkehr der Maßgeblichkeit	81
f)	Wirtschaftsgüter	81
aa)	Aktiva	82
bb)	Passiva	82
g)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	83
aa)	Betriebs- und Privatvermögen	83
bb)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	84
h)	Entnahmen und Einlagen	84
aa)	Entnahmen	85
bb)	Einlagen	85
i)	Bewertung	85
aa)	Anschaffungskosten	86
bb)	Herstellungskosten	86
cc)	Teilwert	87
j)	Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	87
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	88
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	88
cc)	Umlaufvermögen	88
dd)	Verbindlichkeiten und Rückstellungen	89
k)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	89
aa)	Lineare Abschreibung	90
bb)	Degressive Abschreibung	90
cc)	Andere Abschreibungen	91
dd)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	91
l)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	92
m)	Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	92
6.	Einnahmen/Überschussrechnung	93
a)	Betriebsvermögen	93

b)	Geldverkehrsrechnung	93
c)	Betriebseinnahmen	94
aa)	Besondere Vorgänge	94
bb)	Entnahme	95
d)	Betriebsausgaben	95
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	96
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	96
cc)	Verlust von Wirtschaftsgütern	96
e)	Wechsel der Gewinnermittlung	97
7.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	97
a)	Einnahmen	98
aa)	Sachbezüge	98
bb)	Bewertung	99
cc)	Freibetrag	99
b)	Werbungskosten	99
aa)	Abzugsfähigkeit	100
bb)	Kosten der privaten Lebensführung	100
cc)	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	101
dd)	Vermögensverluste	101
ee)	Schuldzinsen	102
ff)	Abschreibung	102
gg)	Zeitlicher Rahmen	103
hh)	Rückzahlung	103
c)	Pauschbeträge für Werbungskosten	103
IV.	Einkunftsarten	104
1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	104
a)	Land- und Forstwirtschaft	104
b)	Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	104
aa)	Gewinnermittlung	105
bb)	Veräußerung oder Aufgabe	105
2.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	105
a)	Gewerbebetrieb	106
aa)	Selbständigkeit und Nachhaltigkeit	106
bb)	Gewinnerzielungsabsicht	106
cc)	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	107
b)	Negative Merkmale	107
aa)	Private Vermögensverwaltung	107
bb)	Grundstückshandel	108
cc)	Andere Wirtschaftsgüter	108
c)	Betriebsaufspaltung	109
aa)	Sachliche Verflechtung	109
bb)	Personelle Verflechtung	109
d)	Beginn und Ende der Tätigkeit	110
e)	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	110
aa)	Veräußerung und Aufgabe	111
bb)	Veräußerungsgewinn	111
cc)	Aufgabegewinn	112

dd)	Betriebsverpachtung	112
ee)	Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	112
ff)	Begünstigung	113
f)	Erbschaft	113
g)	Einbringung	114
h)	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	114
aa)	Voraussetzungen	114
bb)	Veräußerungsgewinn	115
3.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	116
a)	Freiberufliche Tätigkeit	116
aa)	Abstrakte Kriterien	116
bb)	Katalogberufe	117
cc)	Anforderungen	117
dd)	Mehrere Tätigkeiten	118
b)	Staatliche Lotterie	119
c)	Sonstige selbständige Arbeit	119
d)	Veräußerung des Vermögens	119
aa)	Aufgabe und Veräußerung	120
bb)	Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	120
e)	Kritik	120
4.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	121
a)	Arbeitnehmer	121
aa)	Dienstverhältnis	121
bb)	Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	122
b)	Einnahmen – Arbeitslohn	122
aa)	Sachbezüge	123
bb)	Versorgungsbezüge	123
c)	Werbungskosten	124
aa)	Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	124
bb)	Doppelter Haushalt	125
cc)	Fortbildungskosten	125
dd)	Andere Werbungskosten	126
5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	127
a)	Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	128
b)	Teileinkünfte-Verfahren	128
aa)	Einnahmen beim Anteilseigner	129
bb)	Berechnungsbeispiel	129
c)	Investmentanteile	130
d)	Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	130
e)	Erträge aus Kapitalforderungen	131
f)	Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	132
g)	Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	132
6.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	133
a)	Unbewegliches Vermögen	134
b)	Sachinbegriffe	135
c)	Rechte	135

d)	Miet- und Pachtzinsforderungen	135
e)	Besonderheiten	135
f)	Werbungskosten	136
aa)	Modernisierungsmaßnahmen	136
bb)	Abschreibung	137
7.	Sonstige Einkünfte	138
a)	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	138
aa)	Leibrenten und dauernde Lasten	138
bb)	Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	139
b)	Besteuerung wiederkehrender Bezüge	139
aa)	Leibrenten	139
bb)	Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	140
cc)	Korrespondenzprinzip	140
dd)	Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	141
c)	Private Veräußerungsgeschäfte	141
aa)	Gegenstand des Geschäfts	141
bb)	Vergleichbare Vorgänge	141
cc)	Einkünfte	142
d)	Einkünfte aus sonstigen Leistungen	142
8.	Summe der Einkünfte	143
V.	Gesamtbetrag der Einkünfte	144
1.	Altersentlastungsbetrag	144
2.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	145
VI.	Einkommen	145
1.	Verlustabzug	145
a)	Verlustrücktrag und Verlustvortrag	146
b)	Übertragung	146
2.	Sonderausgaben	146
a)	Versorgungsleistungen	147
b)	Kirchensteuer	148
c)	Vorsorgeaufwendungen	148
aa)	Kein Abzug	149
bb)	Höchstbeträge	149
cc)	Höchstbetrag – Altersvorsorge	149
dd)	Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	150
d)	Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	150
e)	Realsplitting	150
f)	Aufwendungen für die Berufsausbildung	151
g)	Schulgeld	151
h)	Spenden	152
aa)	Begünstigung	152
bb)	Zuwendungen an politische Parteien	153
3.	Außergewöhnliche Belastungen	153
a)	Allgemeine Voraussetzungen	153
aa)	Zwangsläufigkeit	154
bb)	Notwendigkeit und Angemessenheit	154
cc)	Belastung	155

dd) Außergewöhnlichkeit	155
ee) Zumutbare Eigenbelastung	156
b) Unterhaltsaufwendungen	156
c) Sonderbedarf für die Berufsausbildung	157
d) Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	157
e) Kinderbetreuungskosten	158
VII. Zu versteuerndes Einkommen	158
1. Berücksichtigung von Kindern	158
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	159
b) Freibetrag	160
c) Kindergeld	160
2. Härteausgleichsbetrag	160
VIII. Steuertarif	160
1. Steuertarif	161
2. Festlegung des Steuertarifs	162
3. Progressionsvorbehalt	162
4. Steuerermäßigungen	163
a) Tarifermäßigungen	163
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	164
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	165
d) Belastung Erbschaftsteuer	165
e) Berechnungsschema	165
IX. Veranlagungsverfahren	166
1. Ehegattenveranlagung	166
a) Einzelveranlagung	166
b) Zusammenveranlagung	166
2. Entstehung der Einkommensteuer	167
3. Erhebung der Einkommensteuer	167
a) Lohnsteuer	167
b) Kapitalertragsteuer	168
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	168
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	170
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	172
I. Personengesellschaften	172
II. Einkünfte von Mitunternehmern	173
1. Mitunternehmer	174
a) Gesellschafter	174
b) Mitunternehmermerrisiko	175
c) Mitunternehmerinitiative	175
2. Gewerbebetrieb	176
a) Abfärbeprinzip	176
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	177
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	178
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	178
a) Gewinnermittlung	178
b) Ergänzungsbilanz	179

2.	Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	179
a)	Vergütungen	180
b)	Ausgaben	180
c)	Sonderbetriebsvermögen	181
3.	Beschränkung des Verlustausgleichs	182
a)	Beschränkung nach § 15b EStG	182
b)	Beschränkung nach § 15a EStG	182
c)	Verrechenbarer Verlust	183
4.	Übertragung von Wirtschaftsgütern	183
a)	Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	184
b)	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	184
c)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	185
d)	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	185
e)	Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	186
5.	Gesellschafterwechsel	186
a)	Eintritt eines neuen Gesellschafters	186
b)	Ausscheiden eines Gesellschafters	187
6.	Beendigung einer Personengesellschaft	188
7.	Thesaurierungsbesteuerung	188
a)	Begünstigte Besteuerung	189
b)	Nachversteuerung	189
8.	Familienpersonengesellschaft	190
IV.	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	191
1.	Einkünfte	191
2.	„Zebragesellschaften“	191
V.	Optionsbesteuerung	192
1.	Übergang zur KStG-Besteuerung	192
2.	Ertragsteuerliche Behandlung der optierenden Gesellschaft	192
3.	Ertragsteuerliche Behandlung der Gesellschafter	193
4.	Beendigung der Option	193
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	194
§ 4	Körperschaftsteuer	195
I.	Wesen der Körperschaftsteuer	196
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	197
2.	Europäische Einflüsse	197
3.	Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	198
4.	Überblick	198
a)	Steuersubjekt	199
b)	Steuerobjekt	199
c)	Berechnungsschema (§ 7 KStG)	199
d)	Tarif und Steuer	200
II.	Steuersubjekt	200
1.	Körperschaften und Vermögensmassen	200
2.	Betriebe gewerblicher Art	201

3. Unbeschränkte Steuerpflicht	202
a) Geschäftsleitung – § 10 AO	202
b) Sitz – § 11 AO	202
c) Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	202
d) Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	203
4. Beschränkte Steuerpflicht	203
5. Steuerbefreiung	204
III. Steuerobjekt	205
1. Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	206
a) Kapitalgesellschaften	206
b) Gewinnermittlung	206
2. Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	207
a) Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	207
aa) Vermeidung von Mehrfachbelastungen	208
bb) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	208
b) Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	209
aa) Veräußerung	209
bb) Ähnliche Vorgänge	209
cc) Veräußerungsgewinn	209
3. Verdeckte Gewinnausschüttung	210
a) Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	210
aa) Begriff	211
bb) Veranlassung	211
b) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	212
aa) Fremdvergleich	212
bb) Weitere Indizien	212
cc) Vorteilsempfänger	212
c) Beherrschende Gesellschafter	213
d) Rechtsfolgen	214
aa) Gesellschafter	214
bb) Praxis	215
4. Verdeckte Einlage	215
a) Begriff	215
b) Voraussetzungen	216
c) Rechtsfolge	217
5. Nicht abziehbare Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	217
a) Einkommensverwendung	218
b) Personensteuern	218
c) Vergütungen für Aufsichtsräte	218
d) Strafen	219
e) Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	219
f) Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	219
6. Abziehbare Aufwendungen – § 9 KStG	220
a) Komplementär einer KGaA	220
b) Spenden	221
7. Verlustabzug – §§ 8c, 8d KStG	221

8.	Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	222
a)	Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	223
b)	Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	223
9.	Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	223
IV.	Steuertarif und Besteuerungsverfahren	224
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	226
§ 5	Gewerbsteuer	227
I.	Wesen der Gewerbsteuer	227
1.	Überblick	228
2.	Kritik an der Gewerbsteuer	228
3.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	229
4.	Rechtfertigung der Gewerbsteuer	229
II.	Steuerobjekt	230
1.	Gewerbebetrieb	230
2.	Stehender Gewerbebetrieb	230
a)	Personengesellschaft	231
b)	Kapitalgesellschaft	231
3.	Reisegewerbebetrieb	231
4.	Inland	231
5.	Beginn des Gewerbebetriebs	232
6.	Ende des Gewerbebetriebs	232
7.	Steuerbefreiungen	232
III.	Steuersubjekt	233
IV.	Bemessungsgrundlage	233
1.	Gewerbeertrag	233
2.	Hinzurechnungen	234
a)	Entgelte für Schulden	235
b)	Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	236
c)	Miet- und Pachtzinsen	236
3.	Kürzungen	237
a)	Kürzung bei Grundbesitz	237
b)	Gewinnanteile aus Personengesellschaften	238
c)	„Gewerbsteuerliches Schachtelprivileg“	238
4.	Gewerbeverlust	238
5.	Steuermessbetrag	239
a)	Freibeträge	239
b)	Steuermesszahl	240
c)	Besonderheiten des Verfahrens	240
d)	Zerlegung	240
V.	Steuerfestsetzung	241
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	242
§ 6	Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	243
I.	Wesen der Erbschaftsteuer	243
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	244
2.	Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	246

II. Persönliche Steuerpflicht	246
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	246
a) Inländer	247
b) Staatsangehörigkeit	247
2. Beschränkte Steuerpflicht	247
3. Vermeidung der Doppelbesteuerung	248
4. Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	249
5. Steuerschuldner	250
III. Steuerobjekt	251
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	251
a) Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	251
aa) Vor- und Nacherbschaft	251
bb) Zugewinnausgleich	252
cc) Weitere erbrechtliche Erwerbe	252
b) Sonstige Erwerbe von Todes wegen	253
c) Leistungen auf den Todesfall	253
d) Fingierte Erwerbe von Todes wegen	254
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	254
a) Freigebige Zuwendung unter Lebenden	254
b) Gemischte Schenkung	255
c) Schenkung unter Auflage	255
d) Mittelbare Schenkung	256
e) Ergänzungs- und Ersatztatbestände	256
3. Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	257
4. Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	257
IV. Steuerbemessungsgrundlage	258
1. Wertermittlung der Bereicherung	258
2. Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	259
a) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	259
b) Grundvermögen	260
aa) Unbebaute Grundstücke	260
bb) Bebaute Grundstücke	261
cc) Sonderfälle	261
3. Betriebsvermögen	262
a) Bestand	262
b) Bewertung	262
4. Anteile an Kapitalgesellschaften	264
5. Andere Vermögenswerte	264
6. Folgerungen	265
7. Nachlassverbindlichkeiten	265
a) Abzugsfähige Schulden	265
b) Nicht abzugsfähige Schulden	266
V. Steuerbefreiungen	266
1. Sachliche Steuerbefreiungen	266
a) Einzelfälle	267
b) Unternehmerisch gebundenes Vermögen	268
aa) Begünstigtes Vermögen	269

bb) Wegfall der Begünstigung	270
cc) Besondere Begünstigung	270
2. Persönliche Steuerbefreiungen	271
a) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	271
b) Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	272
3. Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	272
VI. Steuertarif	273
1. Steuerklassen	273
2. Tarifregelung	273
3. Besonderheiten	274
a) Tarifiermäßigung (§ 19a ErbStG)	274
b) Gestaltungen	274
c) Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	275
d) Frühere Erwerbe von derselben Person (§ 14 ErbStG)	275
e) Übersicht: Festzusetzende Steuer	275
f) Erlöschen der Steuer	276
VII. Besteuerungsverfahren	276
1. Steuererklärung und Anzeige	276
2. Stundung und Haftung	276
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	279
§ 7 Umsatzsteuer	280
I. Wesen der Umsatzsteuer	281
1. Europäische Vorgaben	281
a) Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	282
b) Kontrollsystem	282
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	283
3. Rechtfertigung der Umsatzsteuer	283
4. Überblick	284
II. Umsatzsteuer	285
1. Leistungsaustausch gegen Entgelt	285
a) Inland	285
b) Leistungsaustausch gegen Entgelt	285
c) Lieferung	286
aa) Begriff der Lieferung	287
bb) Verschaffung der Verfügungsmacht	287
cc) Reihengeschäft	287
d) Ort der Lieferung	288
aa) Bewegte Lieferung	288
bb) Andere Lieferungen	289
cc) Reihengeschäft	289
dd) Besonderheiten	290
e) Sonstige Leistung	291
f) Ort der sonstigen Leistung	291
aa) Grundregeln	291
bb) Grundstücke	292
cc) Ort der tatsächlichen Erbringung	292

dd) Sonderfälle	293
ee) Beförderungsleistung	294
2. Unentgeltliche Wertabgabe	294
a) Fiktive Lieferung	294
b) Fiktive sonstige Leistung	295
3. Einfuhr von Gegenständen	296
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	296
a) Erwerbstatbestand	297
b) Neue Fahrzeuge	297
c) Verbringen	298
d) Ort und Steuerpflicht	298
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	298
6. Steuerbefreiungen	299
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	300
b) Innergemeinschaftliche Lieferung	300
c) Finanzgeschäfte	301
d) Grundstücksumsätze	302
7. Steuersubjekte – Unternehmer	303
a) Unternehmer	303
aa) Nachhaltigkeit	303
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	304
cc) Selbständigkeit	304
b) Organschaft	304
c) Unternehmen	305
d) Kleinunternehmer	306
8. Bemessungsgrundlage	306
a) Entgelt	306
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	307
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	307
d) Mindestbemessungsgrundlage	308
e) Differenzbesteuerung	308
f) Reiseleistung	308
9. Steuersatz	309
III. Vorsteuerabzug	310
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	310
a) Zuordnung zum Unternehmen	310
b) Nicht abziehbare Vorsteuer	311
2. Rechnung mit Steuerausweis	311
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	312
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	313
5. Ausnahmen vom Ausschluss	313
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	313
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	314
1. Entstehung der Umsatzsteuer	314
2. Steuerschuldner	315
3. Besteuerungsverfahren	315
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	317

§ 8	Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	319
I.	Das Steuerschuldrecht	319
1.	Steuerrechtsverhältnis	320
	a) Steuerpflichtiger	320
	b) Steuerrechtsfähigkeit	320
2.	Steuerschuldverhältnis	321
3.	Steueranspruch	322
	a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	322
	b) Entstehung	323
	c) Fälligkeit	323
4.	Haftungsanspruch	323
	a) Eigenschaften	324
	b) Überblick	324
	c) Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72, 72a AO	325
	aa) § 69 AO	325
	bb) §§ 71, 72, 72a AO	325
	d) Substanzerweiterung	326
	aa) § 73 AO	326
	bb) § 74 AO	326
	cc) § 75 AO	327
	e) Weitere Haftungstatbestände	327
5.	Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	328
	a) Verspätungszuschlag	328
	b) Zinsen	329
	c) Säumniszuschläge	329
	d) Zwangsgelder und Kosten	330
6.	Der Steuererstattungsanspruch	330
	a) Voraussetzungen	330
	b) Berechtigung	331
7.	Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	331
	a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	331
	aa) Wirtschaftliche Eigentümer	332
	bb) Anteilige Zurechnung	332
	b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	332
	c) Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	333
	aa) Grenzen	333
	bb) Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	334
	d) Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	334
8.	Gesamtschuldverhältnis	335
9.	Rechtsnachfolge	336
	a) Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	336
	b) Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	336
10.	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	337
	a) Überblick	337
	b) Durchsetzungshindernis	337

II. Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	338
1. Allgemeine Verfahrensregeln	338
a) Beteiligter	338
b) Handlungsfähigkeit	338
c) Bevollmächtigung	339
d) Verfahrensgrundsätze	339
e) Rechtliches Gehör	340
2. Steuerverwaltungsakt	340
a) Begriff und Inhalt des VA	341
aa) Einzelheiten	341
bb) Problembereiche	341
b) Einteilung der Steuerverwaltungsakte	342
c) Bestimmtheit, Form und Begründung	343
d) Nebenbestimmung	343
e) Entstehung und Wirksamkeit des VA	343
aa) Zugang	344
bb) Handlungsfähigkeit	344
cc) Bevollmächtigte	345
f) Nichtigkeit des VA	345
g) Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	346
aa) Fehlerquellen	346
bb) Heilung	346
3. Einzelne Verwaltungsakte	347
a) Steuerbescheid	347
aa) Wirkungen	347
bb) Zusammengefasste Bescheide	348
b) Feststellungsbescheid	348
aa) Verfahren	348
bb) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	349
c) Haftungs- und Duldungsbescheid	349
aa) „Limitierte Akzessorietät“	350
bb) Subsidiarität	350
4. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	350
a) Offenbare Unrichtigkeiten	351
b) Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	352
aa) Vorbehalt der Nachprüfung	352
bb) Vorläufigkeit	352
c) Korrektur von Steuerbescheiden – § 172 AO	353
aa) Verbrauchsteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	353
bb) „Schlichte Änderung“	354
cc) Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	354
d) Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	354
aa) Nachträgliches Bekanntwerden	355
bb) Tatsachen	355
cc) Rechtserheblichkeit	356

dd)	Grobes Verschulden	356
ee)	Änderungssperre	357
e)	Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	357
aa)	Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	358
bb)	Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	358
cc)	Folgeänderung	358
f)	Sonstige Fälle – § 175 AO	359
aa)	Grundlagenbescheid	359
bb)	Rückwirkendes Ereignis	359
g)	Unselbstständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	360
h)	Vertrauensschutz – § 176 AO	361
i)	Korrektur von anderen (als Steuer-)Bescheiden	361
aa)	Rücknahme	362
bb)	Widerruf	362
5.	Ermittlungsverfahren	363
a)	Zuständigkeit der Finanzbehörden	363
b)	Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	364
c)	Steuererklärungspflicht	365
d)	Außenprüfung	366
aa)	Sachlicher Umfang	367
bb)	Prüfungsanordnung	367
cc)	Durchführung der Prüfung	368
e)	Steuerfahndung und Steueraufsicht	369
f)	Grenzen im Ermittlungsverfahren	369
g)	Steuergeheimnis	370
6.	Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	371
a)	Anwendungsbereich	371
b)	Festsetzungsfrist	371
c)	Ablaufhemmung	372
7.	Erhebungsverfahren	373
a)	Fälligkeit	373
b)	Stundung	373
aa)	Erhebliche Härte	374
bb)	Sicherheitsleistung und Zinsen	374
c)	Erlöschen der Ansprüche	374
aa)	Erfüllung	374
bb)	Aufrechnung	375
cc)	Erläss	375
dd)	Zahlungsverjährung	376
8.	Vollstreckungsverfahren	376
III. Rechtsschutz		377
1.	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	377
a)	Zulässigkeit des Einspruchs	377
aa)	Befugnis	378
bb)	Form, Frist und Belehrung	379
cc)	Beteiligte	379
dd)	Ausschluss	379

b) Wirkung des Einspruchs	380
aa) Ernstliche Zweifel	380
bb) Aussetzung der Vollziehung	380
c) Einspruchsverfahren	381
d) Entscheidung	381
2. Gerichtliche Verfahren	382
a) Finanzrechtsweg	382
b) Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	382
c) Leistungs- und Feststellungsklage	383
d) Sonstige Voraussetzungen	383
e) Verfahren	383
f) Entscheidungen und Rechtsmittel	384
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	384
Anhang	385
Definitionen	400
Stichwortverzeichnis	407