

1	Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts	13
1.1	Steuerrecht als Teil des Öffentlichen Rechts	13
1.2	Ziele der Besteuerung	13
1.3	Öffentlich rechtliche Abgaben	14
1.3.1	Steuern	15
1.3.2	Steuerliche Nebenleistungen	15
1.3.3	Gebühren	16
1.3.4	Beiträge	16
1.4	Einteilung der Steuern	17
1.4.1	Einteilung nach dem Steuergegenstand	17
1.4.2	Einteilung nach der Ertragshoheit	18
1.4.3	Einteilung nach der Überwälzbarkeit	18
1.4.4	Einteilung nach der Behandlung im Rechnungswesen	19
1.5	Steuerliche Vorschriften	20
1.5.1	Gesetzgebungshoheit	20
1.5.2	Steuerliche Rechtsgrundlagen	21
1.5.3	Einteilung der Steuergesetze	22
1.5.4	Durchführungsverordnungen	22
1.5.5	Richtlinien und andere Verwaltungsanweisungen	22
1.5.6	Entscheidungen der Steuergerichte	23
1.6	Die Steuerverwaltung	24
1.6.1	Steuerverwaltungshoheit	24
1.6.2	Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden	24
1.6.3	Aufbau und Arbeitsweise der Finanzämter	25
1.7	Hilfeleistung in Steuersachen	27
1.7.1	Anwendungsbereich	27
1.7.2	Befugnis zur Hilfeleistung	27
1.7.3	Berufspflichten	28
2	Umsatzsteuer	29
2.1	Bedeutung und Stellung der Umsatzsteuer im Steuersystem	29
2.1.1	Geschichtliche Entwicklung	29
2.1.2	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen	30
2.1.3	System der Umsatzsteuer	31
2.1.4	Berechnungsschema	34
2.2	Steuerbare Umsätze – Überblick	35
2.3	Steuerbare Umsatzarten	37
2.3.1	Lieferungen und sonstigen Leistungen	37
2.3.1.1	Begriff und Umfang der Leistungen	37
2.3.1.2	Begriff der Lieferung	39
2.3.1.3	Grundformen der Lieferungen	42
2.3.1.4	Sonderfälle von Lieferungen	44
2.3.1.5	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	48
2.3.1.6	Ort der Lieferung	51
2.3.1.7	Begriff und Formen sonstiger Leistungen	53
2.3.1.8	Den Sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	55
2.3.1.9	Ort der sonstigen Leistung	57
2.3.1.10	Werklieferung oder Werkleistung	61
2.3.2	Unternehmereigenschaften und Umfang des Unternehmens	63
2.3.3	Begriffsbestimmung Inland, Ausland, Gemeinschafts- und Drittlandsgebiet	69
2.3.4	Entgelt/Leistungsaustausch	71
2.3.5	Einfuhr aus Drittlandsgebieten	73
2.3.6	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Grundzüge	74

2.4	Umsatzsteuerrechtliche Besonderheiten innerhalb der EU	75
2.4.1	Innergemeinschaftliche Warenumsätze	75
2.4.1.1	Erwerb gewöhnlicher Gegenstände	75
2.4.1.2	Erwerb/Lieferung neuer Fahrzeuge	81
2.4.1.3	Erwerb/Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	82
2.4.1.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	84
2.4.2	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende sonstige Leistungen	85
2.4.3	Instrumentarien	89
2.5.	Steuerbefreiungen	91
2.5.1	Einteilung der Steuerbefreiungen nach Vorsteuerabzugsrecht und Optionsmöglichkeiten	91
2.5.2	Ausgewählte steuerfreie Tatbestände	94
2.5.2.1	Ausfuhrlieferungen	94
2.5.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	96
2.5.2.3	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	97
2.5.2.4	Umsätze heilberuflicher Tätigkeiten	100
2.6	Steuersätze und Bemessungsgrundlagen	103
2.6.1	Steuersätze	103
2.6.2	Bemessungsgrundlagen	105
2.6.2.1	Bemessungsgrundlagen für entgeltliche Leistungen und den innergemeinschaftlichen Erwerb	105
2.6.2.2	Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben	108
2.6.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	113
2.6.2.4	Bemessungsgrundlagen für Tausch und tauschähnliche Umsätze	114
2.6.3	Änderung der Bemessungsgrundlage	115
2.7	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner	118
2.7.1	Entstehung der Steuer für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	118
2.7.2	Entstehung der Steuer für unentgeltliche Wertabgaben innergemeinschaftlichen Erwerb u. a.	120
2.7.3	Steuerschuldner	122
2.8	Vorsteuerabzug	123
2.8.1	Vorsteuerabzug aus Lieferungen und sonstigen Leistungen	123
2.8.2	Anforderungen an Rechnungen	124
2.8.3	Vorsteuerabzug aus Einfuhr und innergemeinschaftlichem Erwerb	128
2.8.4	Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	129
2.8.4.1	Vorsteuerabzug aus Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	129
2.8.4.2	Vorsteuerabzug aus der Anschaffung von Fahrzeugen	131
2.8.5	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	134
2.8.6	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	136
2.8.6.1	Vorsteuerabzugsverbot für nichtabzugsfähige Betriebsausgaben und Lebenshaltungskosten	136
2.8.6.2	Vorsteuerabzugsverbot für bestimmte Reisekosten sowie Umzugskosten	138
2.8.6.3	Vorsteuerabzugsverbot für bestimmte Umsätze	140
2.8.7	Aufteilung der Vorsteuern	141
2.8.8.	Berichtigung der Vorsteuer	144
2.8.8.1	Vorsteuerberichtigung für gewöhnliche Wirtschaftsgüter	144
2.8.8.2	Vorsteuerberichtigung für Unternehmensfahrzeuge	148
2.9	Besteuerungsverfahren	150
2.9.1	USt-Voranmeldung und USt-Jahreserklärung	150
2.9.2	Aufzeichnungs- und besondere Meldepflichten	154
2.9.3	Besondere Besteuerungsverfahren	156
2.9.4	Abzugsverfahren	159

2.10	Besteuerung von Kleinunternehmern	161
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	163
3	Einkommensteuer	174
3.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	174
3.1.1	Steueraufkommen	174
3.1.2	Rechtsgrundlagen	174
3.1.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	175
3.1.4	Erhebungsformen	176
3.1.5	Steuerpflicht	177
3.1.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (1) EStG	177
3.1.5.2	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (2) EStG	178
3.1.5.3	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 (3) EStG	178
3.1.5.4	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1a EStG	178
3.1.5.5	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	179
3.1.6	Steuerbefreiungen	179
3.1.7	Arten der Gewinnermittlung	181
3.1.7.1	Gewinnermittlungszeitraum	181
3.1.7.2	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	182
3.1.7.3	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 (1) EStG	184
3.1.7.4	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	184
3.1.7.5	Unterschiede zwischen den Arten des Betriebsvermögensvergleichs	184
3.1.8	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 (3) EStG	186
3.1.8.1	Zufluss der Einnahmen und Abfluss der Ausgaben	186
3.1.8.2	Abgrenzung zwischen Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	187
3.1.8.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	189
3.2	Bewertung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	191
3.2.1	Bewertungsmaßstäbe	191
3.2.1.1	Anschaffungskosten	191
3.2.1.2	Herstellungskosten	193
3.2.1.3	Teilwert	195
3.2.2	Bewertungsvorschriften	196
3.2.2.1	Bewertung des Anlagevermögens	196
3.2.2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	198
3.2.2.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	199
3.2.2.4	Bewertung der Entnahmen	200
3.2.2.5	Bewertung der Einlagen	201
3.2.3	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	202
3.2.4	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	204
3.2.5	Bewertungsgrundsätze	205
3.2.6	Bilanzberichtigung – Bilanzänderung	207
3.3	Absetzungen für Abnutzungen und Sonderabschreibungen	209
3.3.1	Abschreibungsverfahren bei beweglichen Wirtschaftsgütern	209
3.3.1.1	Bemessungsgrundlage für die AfA	209
3.3.1.2	Dauer der Abschreibung	209
3.3.1.3	Beginn und Ende der Abschreibung	210
3.3.2	Lineare AfA	210
3.3.3	Degressive AfA	211
3.3.4	Umstieg von degressiver AfA zu linearer AfA	212
3.3.5	Leistungs-AfA	212
3.3.6	Sonder- und Ansparabschreibung nach § 7 g EStG	214
3.3.6.1	Sonderabschreibung nach § 7 g EStG	214
3.3.6.2	Sonderabschreibung nach § 7 g EStG und planmäßige Abschreibung	215
3.3.6.3	Ansparabschreibung nach § 7 g EStG	216
3.3.7	Abschreibungsverfahren bei Gebäuden	218
3.3.7.1	Lineare Abschreibung bei Gebäuden	218

3.3.7.2	Degressive Abschreibung bei Gebäuden	219
3.8.8	Abschreibungsverfahren bei immateriellen Wirtschaftsgütern	220
3.3.9	Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	220
3.4	Einnahmen und Werbungskosten	221
3.4.1	Nicht steuerbare Einnahmen	221
3.4.2	Einnahmen i. S. d. § 8 EStG	221
3.4.3	Werbungskosten	221
3.4.3.1	Begriff und Umfang	221
3.4.3.2	Werbungskostenpauschbeträge	222
3.4.3.3	Zeitliche Zuordnung der Einnahmen und Werbungskosten	223
3.4.4	Abgrenzung zwischen Werbungskosten, Betriebsausgaben und Kosten der privaten Lebensführung	223
3.5	Einkunftsarten	225
3.5.1	Begriff und Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	225
3.5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	226
3.5.2.1	Kennzeichen eines Gewerbebetriebes	226
3.5.2.2	Umfang der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	227
3.5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	229
3.5.3.1	Merkmale des Begriffs „selbständiger Arbeit“	229
3.5.3.2	Umfang der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	229
3.5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	232
3.5.4.1	Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit	232
3.5.4.2	Versorgungsfreibetrag und Werbungskosten	236
3.5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	239
3.5.5.1	Einnahmen aus Kapitalvermögen	239
3.5.5.2	Werbungskosten und Sparerfreibetrag	241
3.5.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	244
3.5.6.1	Umfang der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	244
3.5.6.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	245
3.5.6.3	Erhaltungsaufwendungen	246
3.5.6.4	Weitere Werbungskosten	247
3.5.7	Sonstige Einkünfte	250
3.5.7.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	250
3.5.7.2	Unterhaltsleistungen	251
3.5.7.3	Private Veräußerungsgeschäfte	252
3.5.7.4	Einkünfte aus Leistungen	254
3.6	Von der Summe der Einkünfte zum Gesamtbetrag der Einkünfte	255
3.6.1	Verlustrausgleich	255
3.6.2	Altersentlastungsbetrag und Abzug für Land- und Forstwirte	258
3.7	Sonderausgaben	260
3.7.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	261
3.7.1.1	Renten und dauernde Lasten	261
3.7.1.2	Kirchensteuer	261
3.7.1.3	Steuerberatungskosten	262
3.7.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	263
3.7.2.1	Unterhaltsleistungen	264
3.7.2.2	Weitere beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	264
3.7.3	Spenden als Sonderausgaben	266
3.7.4	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und Wählervereinigungen	268
3.7.5	Vorsorgeaufwendungen	271
3.7.5.1	Höchstbetragsberechnung	272
3.7.5.2	Vorsorgepauschale	275

3.8	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	279
3.8.1	Das Eigenheimzulagengesetz	279
3.8.1.1	Förderungsvoraussetzungen für die Gewährung einer Eigenheimzulage	279
3.8.1.2	Bestandteile der Eigenheimzulage	280
3.8.2	Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG	282
3.9	Außergewöhnliche Belastungen	284
3.9.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	285
3.9.2	Unterhaltsaufwendungen	286
3.9.3	Aufwendungen für Berufsausbildung	287
3.9.4	Aufwendungen für eine Haushaltshilfe	288
3.9.5	Aufwendungen für Heimunterbringung oder Pflege	289
3.9.6	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	289
3.10	Verlustabzug	292
3.11	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	294
3.11.1	Berücksichtigungsfähige „Kinder“	294
3.11.2	Kinderfreibetrag und Kindergeld	296
3.11.3	Betreuungsfreibetrag	297
3.11.4	Haushaltsfreibetrag	298
3.12	Härteausgleich	301
3.13	Ermittlung der tariflichen und festzusetzenden ESt	302
3.13.1	Veranlagungsarten	302
3.13.2	Der Einkommensteuertarif	304
3.13.3	Progressionsvorbehalt	305
3.13.4	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommenssteuer	306
3.13.5	Abrechnung der Einkommensteuer	307
3.14	Die Lohnsteuer	309
3.14.1	Erhebung der Lohnsteuer	309
3.14.2	Lohnsteuerklassen	311
3.14.3	Lohnsteuertabellen	313
3.14.4	Lohnsteuerkarte	315
3.14.5	Lohnsteuerermäßigungsverfahren	319
3.14.6	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	323
3.14.7	Pauschalierung der Lohnsteuer	325
3.14.8	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	328
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	329
4	Körperschaftsteuer	338
4.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	338
4.2	Rechtsgrundlagen	338
4.3	Steuerpflicht	338
4.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	339
4.3.2	Beschränkte Steuerpflicht	340
4.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	340
4.4.1	Beginn bei Kapitalgesellschaften	341
4.4.2	Ende der Steuerpflicht	342
4.5	Steuerbefreiungen	342
4.6	Grundlagen der Besteuerung	343
4.6.1	Ermittlung des Einkommens	343
4.6.2	Schema zur Ermittlung des Einkommens	344
4.6.3	Abziehbare Aufwendungen	345
4.6.4	Nicht abziehbare Aufwendungen	346
4.6.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	347
4.6.6	Verdeckte Einlagen	348

4.7	Steuersatz	349
4.8	Freibeträge	350
4.9	Ausschüttungen an natürliche Personen – Halbeinkünfteverfahren	351
4.10	Ausschüttungen an Kapitalgesellschaften – Dividendenfreistellung	352
4.11	Auswirkungen von verdeckten Gewinnausschüttungen	353
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	354
5	Das Bewertungsgesetz	356
5.1	Einführung in das Bewertungsgesetz	356
5.2	Aufbau des Bewertungsgesetzes	356
5.3	Bewertungsgegenstand	356
5.4	Bewertungsmaßstäbe	358
5.4.1	Ursprüngliche (originäre) Bewertungsmaßstäbe	358
5.4.2	Abgeleitete (derivative) Bewertungsmaßstäbe	358
5.5	Vermögensarten	360
5.5.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	360
5.5.2	Grundvermögen	361
5.5.2.1	Umfang des Grundvermögens	361
5.5.2.2	Begriffe des Grundvermögens	361
5.5.3	Betriebsvermögen	362
5.5.3.1	Begriff und Umfang	362
5.6	Feststellung von Einheitswerten	364
5.6.1	Feststellungsarten	365
5.6.1.1	Hauptfeststellung	365
5.6.1.2	Fortschreibungen	366
5.7	Bewertung von Grundstücken	368
5.7.1	Bewertung unbebauter Grundstücke	368
5.7.2	Bewertung bebauter Grundstücke	368
5.7.3	Sonderfälle bebauter Grundstücke	369
5.8	Bewertung des Betriebsvermögens	371
5.8.1	Bewertungstichtag	371
5.8.2	Ermittlung des Betriebsvermögens	371
5.8.3	Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens bei Personengesellschaften	372
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	374
6	Gewerbesteuer	377
6.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	377
6.1.1	Steueraufkommen	377
6.1.2	Rechtsgrundlagen	377
6.1.3	Die Verwaltung der Gewerbesteuer	378
6.1.3.1	Zuständigkeiten	378
6.1.3.2	Steuerbescheide und Rechtsbehelfe	379
6.1.4	Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	380
6.2	Gewerbesteuerpflicht	381
6.2.1	Merkmale eines Gewerbebetriebs	381
6.2.2	Steuergegenstand	381
6.2.2.1	Arten des Gewerbebetriebs	382
6.2.2.2	Formen des Gewerbebetriebs	383
6.2.3	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	384
6.2.3.1	Beginn der Steuerpflicht	384
6.2.3.2	Ende der Steuerpflicht	384

6.3	Steuerschuldner	385
6.4	Steuerbefreiungen	386
6.5	Besteuerungsgrundlage	387
6.5.1	Ausgangswert für die Berechnung des Gewerbeertrags	387
6.5.2	Hinzurechnungen	388
6.5.3	Kürzungen	393
6.5.4	Maßgebender Gewerbeertrag	398
6.5.5	Gewerbeverlust	399
6.5.6	Freibeträge bei der Ermittlung des Gewerbeertrags	400
6.6	Steuermesszahl und Steuermessbetrag	400
6.7	Berechnung der Gewerbesteuer	401
6.7.1	Hebesatz	401
6.7.2	Entstehung der Steuer	401
6.7.3	Vorauszahlungen	401
6.7.4	Abschlusszahlung	402
6.7.5	Teilanrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommenssteuer	402
6.8	Zerlegung des Steuermessbetrags	403
6.8.1	Voraussetzungen für die Zerlegung	403
6.8.2	Zerlegungsmaßstab	403
6.9	Die Gewerbesteuer-Rückstellung	405
6.9.1	Berechnungsschema	405
6.9.2	Berechnungsmethoden für die Rückstellung	405
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	407
7	Abgabenordnung	410
7.1	Die Zuständigkeit der Finanzbehörden	410
7.1.1	Sachliche Zuständigkeit	410
7.1.2	Örtliche Zuständigkeit	411
7.2	Steuerverwaltungsakte	413
7.2.1	Begriff	413
7.2.2	Arten von Steuerverwaltungsakten	414
7.2.3	Form und Inhalt	414
7.2.4	Voraussetzungen für das Wirksamwerden	415
7.3	Fristen und Termine	418
7.3.1	Arten der Fristen	418
7.3.2	Berechnung von Fristen	418
7.3.3	Folgen der Fristversäumnis	420
7.3.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	422
7.4	Das steuerliche Ermittlungsverfahren	423
7.4.1	Pflichten des Finanzamts	423
7.4.2	Pflichten des Steuerbürgers	423
7.4.3	Rechtsfolgen bei Verletzung von Pflichten	425
7.4.4	Auskunftsverweigerungsrecht	425
7.4.5	Die Außenprüfung	426
7.5	Das Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	427
7.5.1	Steuerbescheid	427
7.5.2	Steueranmeldung	429
7.5.3	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	429
7.5.4	Vorläufige Steuerfestsetzung	430
7.5.5	Festsetzungsverjährung	430
7.5.6	Berichtigung von Steuerbescheiden	431

7.6	Das Erhebungsverfahren	434
7.6.1	Entstehung der Steuer	434
7.6.2	Fälligkeit der Steuer	435
7.6.3	Stundung	436
7.6.4	Erlöschen des Steueranspruchs	437
7.6.5	Verzinsung von Steuern	440
7.7	Das Rechtsbehelfsverfahren	442
7.7.1	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	442
7.7.2	Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	444
7.7.3	Aussetzung der Vollziehung	446
7.8	Rechtsverstöße im Steuerrecht	448
7.8.1	Steuerstraftaten	448
7.8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	449
7.8.3	Selbstanzeige	450
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	451
8	Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	454
8.1	Bedeutung und Stellung im Steuersystem	454
8.2	Rechtsgrundlagen	454
8.3	Steuerpflicht	454
8.3.1	Steuerpflichtige Vorgänge	454
8.3.2	Persönliche Steuerpflicht	455
8.3.3	Entstehung der Steuer	455
8.4	Steuerpflichtiger Erwerb	456
8.4.1	Berechnung bei Erwerb von Todes wegen	456
8.4.2	Bewertung des Vermögensanfalls	457
8.5	Sachliche Steuerbereiungen	458
8.6	Freibetrag und verminderter Wertansatz nach § 13a ErbStG	459
8.7	Berechnung der Steuer	460
8.7.1	Steuerklassen	460
8.7.2	Persönliche Freibeträge	460
8.7.3	Versorgungsfreibeträge	461
8.7.4	Steuersätze	461
8.7.5	Berücksichtigung früherer Erwerbe	462
8.7.6	Steuerermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	463
8.8	Steuerfestsetzung und Erhebung	464
8.8.1	Steuerschuldner	464
8.8.2	Anzeige des Erwerbs	464
8.8.3	Steuererklärung	464
8.8.4	Kleinbetragsgrenze und Stundung	464
	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	465