

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>19</b>
<b>1. Das Steuerwesen in Deutschland .....</b>	<b>21</b>
1.1 Ziel und Zweck der Besteuerung .....	21
1.2 Steuer-Aufkommen 2008 .....	21
1.3 Steuergesetzgebung und Steuerverwaltung .....	22
1.3.1 Einteilung der Steuern – zuständige Behörden .....	23
1.4 Steuervorschriften .....	24
1.5 Rechtsprechung in Steuersachen .....	25
1.5.1 Musterprozesse in Steuersachen .....	25
1.6 Geschäftsmäßige Hilfe in Steuerangelegenheiten .....	27
1.7 Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	28
1.8 Tatsächliche Verständigung im Steuerrecht .....	29
Wiederholungsfragen zum 1. Kapitel .....	31
<b>2. Steuergesetze allgemeiner Art .....</b>	<b>32</b>
2.1 Die Abgabenordnung (AO) und Nebengesetze .....	32
2.1.1 Inhaltsübersicht der Abgabenordnung .....	33
2.2 Das Steuerermittlungs- und Festsetzungsverfahren .....	33
2.2.1 Das Veranlagungsverfahren .....	33
2.2.2 Der Steuerbescheid .....	34
2.2.2.1 Arten von Steuerbescheiden .....	35
2.2.2.2 Inhalt der Steuerbescheide .....	35
2.2.2.3 Beweiskraft der Buchführung bei der Steuerfestsetzung .....	36
2.2.2.4 Steuerbescheide unter Vorbehalt der Nachprüfung ..	37
2.2.2.5 Die Bestandskraft von Steuerbescheiden .....	37
2.2.3 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	38
2.2.4 Das Rechtsbehelfsverfahren .....	39
2.2.4.1 Einspruch gegen einen Steuerbescheid .....	40
2.2.4.2 Auswirkungen der Einlegung eines Einspruchs (§ 361 AO) .....	41
2.2.4.3 Gerichtliche Rechtsbehelfe .....	41

<b>2.3</b>	<b>Die Außenprüfung der Finanzbehörden</b>	42
2.3.1	Gesetzliche Grundlagen der Betriebsprüfung	42
2.3.2	Zweck und Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	42
2.3.3	Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	43
2.3.3.1	Rechtsbehelf gegen eine Prüfungsanordnung	43
2.3.4	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	44
2.3.5	Vorherige Ankündigung der Außenprüfung	44
2.3.6	Sonderfälle von Prüfungen	44
2.3.7	Beginn einer Außenprüfung	45
2.3.8	Mitwirkungspflichten bei der Prüfung (§ 200 AO)	45
2.3.8.1	Verweigerung der Mitwirkung bei der Prüfung	46
2.3.8.2	Gläubigerbenennung (§ 160 AO)	46
2.3.9	Pflichtwidrige Betriebsprüfungen und Auswertungsverbote	46
2.3.9.1	Pflichtwidrige Betriebsprüfungen	46
2.3.9.2	Auswertungsverbote nach Prüfung	47
2.3.10	Schlussbesprechung und Prüfungsergebnis	47
2.3.10.1	Schlussbesprechung	47
2.3.10.2	Bekanntgabe des Prüfungsergebnisses (§ 202 AO)	48
2.3.11	Verfahrensvorschriften für die Betriebsprüfung	48
2.3.11.1	Betriebsgrößenklassen	48
2.3.11.2	Großbetriebe	50
2.3.11.3	Mittel- und Kleinbetriebe	50
2.3.11.4	Kleinstbetriebe	51
2.3.12	Das Bundesamt für Finanzen	51
2.3.13	Zusätzliche Aufgaben der Betriebsprüfungsstellen	51
2.3.14	Verbindliche Zusagen der Finanzämter (§§ 204–207 AO)	66
2.3.15	Weitere Prüfungsbereiche	66
2.3.15.1	Der Lohnsteueraußendienst	66
2.3.15.2	Umsatzsteuersonderprüfung	66
2.3.16	Steuerfahndungsämter	66
<b>2.4</b>	<b>Steuerstrafrecht</b>	66
2.4.1	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	66
2.4.2	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	67
2.4.3	Selbstanzeige (§ 371 AO)	67
<b>2.5</b>	<b>Das Steuergeheimnis (§§ 30–32 AO)</b>	67
<b>2.6</b>	<b>Das Bewertungsgesetz</b>	68
2.6.1	Bedeutung des Bewertungsgesetzes	68

2.6.2	Bewertungsgesetz und Ertragsteuern .....	68
2.6.3	Vorschriften des Bewertungsgesetzes .....	69
2.6.4	Vermögensarten des Bewertungsgesetzes .....	69
2.6.5	Einheitsbewertung .....	69
2.6.6	Hauptfeststellung der Einheitswerte des Grundbesitzes .....	70
2.6.6.1	Bewertung der bebauten Grundstücke bei Erwerben für die Zwecke der Erbschaftsteuer ab dem 1.1.1996 und der Grunderwerbsteuer ab dem 1.1.1997 (Bedarfsbewertung) .....	71
	Wiederholungsfragen zum 2. Kapitel .....	72
<b>3.</b>	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>73</b>
<b>3.1</b>	<b>Steuerpflicht und Einkommensermittlung .....</b>	<b>73</b>
3.1.1	Erhebungsformen und Grundlagen der Einkommensteuer .....	73
3.1.2	Persönliche Einkommensteuerpflicht .....	74
3.1.2.1	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	74
3.1.2.2	Beschränkte Einkommensteuerpflicht .....	75
3.1.2.3	Vergünstigungen für Grenzgänger (Europäische Union) .....	75
3.1.2.4	Auswirkungen der Sonderregelung für Angehörige von Mitgliedstaaten der EU .....	76
3.1.2.5	Angehörige des öffentlichen Dienstes mit Wohnsitz im Ausland .....	76
3.1.2.6	Abzug ausländischer „Einkommensteuer“ (§ 34c EStG) .....	76
3.1.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	77
3.1.3.1	Das Inlandseinkommen (§§ 49–50a EStG) .....	78
<b>3.2</b>	<b>Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>78</b>
3.2.1	Die Einkunftsarten und ihre Einkünfte .....	78
3.2.1.1	Ermittlung der Gewinne .....	79
3.2.1.2	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten .....	79
3.2.1.3	Unternehmerische Einkünfte (Nr. 1–3) .....	80
3.2.2	Die Abgrenzung der Einkunftsarten .....	80
3.2.3	Steuerfreie Einkünfte und Freibeträge .....	81
3.2.3.1	Steuerfreie Einkünfte .....	81
3.2.3.2	Freibeträge der verschiedenen Einkunftsarten .....	81
3.2.3.3	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	82
3.2.3.4	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) (ab 2004) .....	83

3.2.3.5	Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne aus Finanzanlagen (§ 24 c EStG) (ab 2004) .....	84
3.2.4	Abgrenzung der Lebenshaltungskosten von den Einkünften .....	84
3.2.5	Liebhaberei .....	84
3.2.6	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten .....	85
<b>3.3</b>	<b>Gewinnermittlung nach Steuerrecht .....</b>	<b>85</b>
3.3.1	Gewinnermittlungsarten .....	86
3.3.1.1	Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....	86
3.3.1.2	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG .....	86
3.3.1.3	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	86
3.3.1.4	Gewinnermittlung nach § 13a EStG .....	87
3.3.1.5	Gewinnermittlung durch Schätzung .....	87
3.3.2	Gewinn bei Geschäftsveräußerung (§§ 14–16 EStG) .....	87
3.3.2.1	Sonderfälle der Geschäftsveräußerung .....	88
3.3.3	Gewinn als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben gem. § 4 (3) EStG bzw. R 16 EStR .....	90
3.3.4	Betriebsausgaben .....	92
3.3.4.1	Private Nutzung betrieblicher Fahrzeuge .....	92
3.3.4.2	Reisekosten .....	93
3.3.4.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (§ 4 (5–7) EStG) .....	94
3.3.4.4	Würdigung der Vorschriften zur steuerlichen Gewinnermittlung .....	95
<b>3.4</b>	<b>Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten .....</b>	<b>96</b>
3.4.1	Einnahmen (§ 8 EStG) .....	96
3.4.2	Werbungskosten (§ 9 EStG) .....	97
3.4.2.1	Einschränkungen des Abzugs von Werbungskosten .....	98
3.4.2.1.1	Reisekosten (R 9.4 LStR 2008) .....	98
3.4.2.1.2	Doppelte Haushaltsführung (R 9.11 LStR 2008) .....	100
3.4.2.1.3	Umzugskosten .....	101
3.4.2.1.4	Kosten für Telefon-, Internet- und Onlineverbindungen .....	102
3.4.2.1.5	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer .....	102
3.4.2.2	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	102
3.4.3	Gesamtbetrag der Einkünfte .....	102
3.4.3.1	Verluste beim Verlustausgleich .....	103
3.4.3.2	Abzüge nach Durchführung des Verlustausgleichs .....	103
3.4.3.3	Verrechnung negativer Einkünfte/Verlustabzug (§§ 2 Abs. 3, 10 d EStG) .....	103
3.4.3.4	Verlustrechnung im Zusammenhang mit den Steuerstundungsmodellen .....	106

3.4.4	Sonderausgaben (§§ 10–10i EStG) .....	106
3.4.4.1	Pauschaler Abzug von Sonderausgaben .....	107
3.4.4.2	Aufwendungen für steuerbegünstigte Zwecke (Spenden) .....	107
3.4.4.3	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen (§ 10 (3) EStG) .....	108
3.4.4.4	Höchstbeträge für Altersvorsorgesparleistungen nach § 10 a EStG .....	109
3.4.4.5	Verlustausgleich, Verlustabzug .....	109
3.4.5	Außergewöhnliche Belastungen .....	109
3.5	<b>Erhebung der Einkommensteuer, Tarif und Zahlung</b> .....	112
3.5.1	Einkommensteuerveranlagung .....	112
3.5.2	Die festzusetzende Einkommensteuer .....	113
3.5.3	Errechnung der Einkommensteuer .....	113
3.5.3.1	Einkommensteuertarif (§ 32 a EStG) .....	114
3.5.3.2	Ehegatten von Staatsangehörigen eines EU-Mitgliedstaates .....	115
3.5.3.3	Kinderfreibetrag, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) .....	115
3.5.3.4	Berücksichtigung von Kindern (Familienleistungsausgleich) .....	115
3.5.3.5	Bedeutung des Familienleistungsausgleichs .....	116
3.5.3.6	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	117
3.5.3.7	Tarifliche Steuervergünstigungen .....	117
3.6	<b>Lohnsteuer</b> .....	118
3.6.1	Erhebung der Lohnsteuer .....	119
3.6.2	Lohnsteuerklassen .....	120
3.6.3	Lohnsteuertabellen .....	120
3.6.3.1	Pauschalierung der Lohnsteuer (§§ 40–40b) .....	121
3.6.3.2	Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG) .....	122
3.6.3.3	Pflichten des Arbeitgebers im Lohnsteuerabzugverfahren .....	122
3.6.4	Veranlagung von Stpf. mit steuerabzugspflichtigen Einkünften .....	122
3.7	<b>Kapitalertragsteuer/Zinsabschlagsteuer</b> .....	123
3.8	<b>Vermögenswirksame Leistungen (VwL)</b> .....	124
3.9	<b>Zuschlagsteuern (§ 51a EStG)</b> .....	125
3.9.1	Solidaritätszuschlag (Solz oder Soli) .....	125
3.9.1.1	Freigrenze beim Solidaritätszuschlag .....	125

3.9.2	Kirchensteuer .....	126
<b>3.10</b>	<b>Altersvorsorgezulage .....</b>	<b>126</b>
	Wiederholungsfragen zum 3. Kapitel .....	127
<b>4.</b>	<b>Einkunftsarten des Einkommensteuergesetzes .....</b>	<b>129</b>
<b>4.1</b>	<b>Steuerliche Bedeutung der verschiedenen Einkunftsarten .....</b>	<b>129</b>
4.1.1	Der Einkommensbegriff des EStG (§ 2 EStG) .....	129
4.1.2	Bedeutung der Zuordnung zu verschiedenen Einkunftsarten .....	129
<b>4.2</b>	<b>Gewinn-Einkünfte .....</b>	<b>130</b>
4.2.1	Einkünfte, die als Gewinn ermittelt werden .....	130
4.2.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	130
4.2.2.1	Kleinere landwirtschaftliche Betriebe .....	131
4.2.2.2	Abgrenzung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	131
4.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	131
4.2.3.1	Begriff des Gewerbebetriebes (§ 15 Abs. 2 EStG) .....	132
4.2.3.2	Ermittlung der Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit ..	132
4.2.3.3	Folgen der Einordnung als gewerbliche Einkünfte ..	132
4.2.3.4	Abgrenzung gegenüber der selbstständigen Arbeit ..	133
4.2.3.5	Gewerbliche Mitunternehmer (§ 15 (1) Nr. 2 EStG) ...	134
4.2.4	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	135
4.2.4.1	Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	135
4.2.4.2	Einkünfte als Lotterieeinnehmer (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	135
4.2.4.3	Einkünfte aus sonstiger selbstständiger Arbeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	136
4.2.4.4	Bedeutung der Abgrenzung der Einkünfte gemäß § 18 EStG zu § 15 EStG .....	136
4.2.4.5	Abgrenzung der freiberuflichen Tätigkeit .....	136
4.2.4.6	Veräußerung eines freiberuflichen Betriebes .....	137
<b>4.3</b>	<b>Überschuss-Einkünfte .....</b>	<b>137</b>
4.3.1	Einkünfte, die als Überschuss ermittelt werden .....	137
4.3.2	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	137
4.3.2.1	Aufmerksamkeiten des Arbeitgebers .....	138
4.3.2.2	Steuerfreie Bezüge (§§ 3–3b EStG) .....	138
4.3.2.3	Freibetrag bei Versorgungsbezügen (§ 19 Abs. 2 EStG)	140
4.3.2.4	Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit .....	140

4.3.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	141
4.3.3.1	Sparerpauschbetrag ab 1.1.2009 .....	142
4.3.3.2	Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen .....	142
4.3.3.3	Abgeltungsteuer von 25% ab 1.1.2009 für nach dem 31.12.2008 erworbene Kapitalanlagen .....	143
4.3.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	143
4.3.4.1	Eigengenutzte Wohnungen (§ 21 (2) EStG) .....	144
4.3.4.2	Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	144
4.3.4.3	Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	145
4.3.4.4	Behandlung größerer Erhaltungsaufwands bei Gebäuden .....	146
4.3.4.5	Absetzungen für Abnutzung (AfA) für Gebäude im Privatvermögen .....	146
4.3.4.6	Degressive Gebäudeabschreibungen gem. § 7 (5) EStG .....	147
4.3.4.7	Außergewöhnliche Absetzungen für Abnutzung .....	148
4.3.4.8	Sonderabschreibungen von Gebäuden im Inland .....	148
4.3.5	Sonstige Einkünfte (§§ 22–23 EStG) .....	149
4.3.5.1	Wiederkehrende Bezüge .....	149
4.3.5.2	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG – ab VZ 2009) .....	151
4.3.5.3	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....	152
4.3.5.4	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen .....	152
4.3.5.5	Werbungskosten bei sonstigen Einkünften .....	152
	<b>Wiederholungsfragen zum 4. Kapitel .....</b>	<b>155</b>
<b>5.</b>	<b>Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich .....</b>	<b>156</b>
5.1	<b>Buchführung als Voraussetzung ordnungsmäßiger Gewinnermittlung .....</b>	<b>156</b>
5.1.1	Vorschriften zur ordnungsmäßigen Buchführung .....	156
5.1.1.1	Besondere Vorschriften für Kapitalgesellschaften .....	157
5.1.2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	157
5.1.2.1	Wichtige Regeln der GoB .....	157
5.1.3	Buchführung als Soll-Rechnung .....	158
5.1.4	Gewinnerrechnung mit Hilfe der doppelten Buchführung .....	159
5.1.4.1	Abschlussbilanz .....	159
5.1.4.2	Zweischneidigkeit der Bilanz .....	159
5.2	<b>Einführung in das Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>159</b>
5.2.1	Handelsbilanzen (HB) .....	159
5.2.2	Steuerbilanz (StB) .....	160

5.2.3	In der Steuerbilanz auszuweisende Wirtschaftsgüter .....	161
5.2.3.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	161
5.2.3.2	Notwendiges Privatvermögen .....	161
5.2.3.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	162
5.2.3.4	Bilanzierungsverbote nach Handels- und Steuerrecht ..	162
5.2.3.5	Wirtschaftsgüter gemischter Nutzung .....	162
5.2.3.6	Teilweise betrieblich genutzte Grundstücke (R 13 EStR) .....	163
5.2.3.7	Grundstücke von Personengesellschaften .....	163
5.2.3.8	Sonderbetriebsvermögen der Mitunternehmer .....	163
5.2.4	Bewertung in der Steuerbilanz .....	164
5.2.4.1	Anschaffungskosten .....	164
5.2.4.2	Teilwert (§ 6 Nr. 1, S. 3 EStG) .....	164
5.2.4.3	Festwerte in der Bilanz .....	164
5.2.4.4	Herstellungskosten (R 33 EStR, § 255 (2) HGB) .....	165
5.2.4.5	Gruppenbewertungen i. S. § 240 (4), § 256 HGB .....	166
5.2.4.6	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	166
5.2.4.7	Zuschüsse zu Beschaffungskosten eines Anlagegegenstandes .....	166
5.2.4.8	Steuerfreie Rücklagen (Sonderposten mit Rücklageanteil) .....	166
5.2.4.9	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter .....	167
5.2.4.10	Die Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Abschlussbilanz .....	168
5.2.5	Abschreibung von Wirtschaftsgütern .....	169
5.2.5.1	Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	169
5.2.5.2	Vorschriften zur Abschreibung .....	169
5.2.5.3	Abschreibungsmethoden .....	170
5.2.5.4	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Abschreibungstabellen .....	171
5.2.5.5	Beginn der Abschreibung und vorgeschriebene Nutzungszeiten .....	171
5.2.5.6	Sonderfälle der Abschreibungsbemessung bei Gebäuden .....	172
5.2.5.7	Sonderabschreibungen nach Steuerrecht .....	172
5.2.6	Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz .....	172
5.2.7	Investitionsabzugsbetrag .....	173
	Wiederholungsfragen zum 5. Kapitel .....	174

<b>6. Körperschaftsteuer</b> .....	175
6.1    Bedeutung der Körperschaftsteuer .....	175
6.2    Vorschriften des Körperschaftsteuergesetzes (KStG) .....	175
6.2.1    Steuerpflicht zur Körperschaftsteuer .....	175
6.2.2    Besonderheiten bei der Besteuerung von Körperschaften .....	176
6.2.2.1    Einkommensermittlung der Körperschaften (§§ 7–10 KStG) .....	176
6.2.2.2    Einkunftsarten der Körperschaften .....	177
6.2.2.3    Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	177
6.2.2.4    Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG) .....	178
6.2.2.5    Nichtabziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG) .....	178
6.2.3    Steuersätze der Körperschaftsteuer und die Steuererhebung .....	178
6.2.3.1    Freibeträge für Körperschaften .....	179
6.2.4    Besteuerung von Körperschaften und ihrer Anteilseigner .....	179
6.2.4.1    Besteuerung der Körperschaften .....	179
6.2.4.2    Besteuerung des Anteilseigners (natürliche Personen) .....	181
Wiederholungsfragen zum 6. Kapitel .....	183
<b>7. Vermögensteuer</b> .....	184
<b>8. Erbschaftsteuer</b> .....	185
8.1    Steuerpflicht bei Erbschaft und Schenkung .....	185
8.1.1    Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) .....	186
8.1.1.1    Unbeschränkte Steuerpflicht .....	186
8.1.1.2    Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	186
8.1.2    Sachliche Steuerpflicht .....	186
8.1.2.1    Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	186
8.1.2.2    Gesetzliche Erbfolge .....	187
8.1.2.3    Schenkungen unter Lebenden .....	187
8.2    Die Wertermittlung des durch Tod oder Schenkung erhaltenen Erwerbs .....	188
8.2.1    Mehrere Vermögenserwerbe innerhalb der letzten 10 Jahre .....	188
8.2.2    Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG) .....	188
8.2.3    Sachliche Steuerbefreiungen .....	189

<b>8.3 Die Besteuerung nach dem Erbschaftsteuergesetz (§ 19 ErbStG) .....</b>	<b>189</b>
8.3.1 Steuerklassen und persönliche Freibeträge .....	189
8.3.1.1 Freibetrag für Erwerbe von Betriebsvermögen .....	190
8.3.1.2 Zusätzliche Versorgungsfreibeträge gem. § 17 ErbStG .....	190
8.3.2 Festsetzung der Erbschaftsteuer .....	191
8.3.3 Erbschaftsteuertarif .....	191
8.3.4 Verwaltung der Erbschaftsteuer .....	192
<b>8.4 Die Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer 2009 im Überblick ..</b>	<b>192</b>
8.4.1 Allgemeines zum Inkrafttreten .....	192
8.4.2 Bewertung des zu besteuernden Vermögens .....	192
8.4.2.1 Bewertung von Betriebsvermögen und von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	193
8.4.2.2 Bewertung des Grundvermögens .....	193
8.4.2.3 Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	193
8.4.3 Verschonungsregelungen für Produktivvermögen .....	193
8.4.4 Verschonungsabschlag für Immobilien .....	194
8.4.5 Begünstigtes Vermögen .....	194
8.4.5.1 Begünstigungsausnahmen für Verwaltungsvermögen .....	195
8.4.5.2 Lohnsummenfrist .....	195
8.4.5.3 Behaltensfrist .....	195
8.4.5.4 Überentnahmeregelung .....	195
8.4.5.5 Reinvestitionsklausel .....	196
8.4.5.6 Weitergabeverpflichtung .....	196
8.4.6 Tarifbegrenzung durch Entlastungsbetrag .....	196
8.4.7 Steuerbefreiungstatbestände .....	196
8.4.7.1 Sachlicher Freibetrag für Hausrat usw. ....	196
8.4.7.2 Baudenkmäler .....	196
8.4.7.3 Familienheimerwerb durch überlebenden Ehegatten/Lebenspartner .....	197
8.4.7.4 Familienheimerwerb durch überlebende Kinder .....	197
8.4.7.5 Pflegeleistungen .....	197
8.4.7.6 Kommunale Wählervereinigungen .....	197
8.4.7.7 Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	198
8.4.7.8 Persönliche Freibeträge gemäß § 16 ErbStG .....	198
8.4.8 Tarif .....	198
8.4.9 Stundungsregelung .....	199

8.4.10	Eingetragene Lebenspartnerschaften .....	199
8.4.11	Doppelbelastung Einkommensteuer/Erbschaftsteuer .....	199
	Wiederholungsfragen zum 8. Kapitel .....	200
<b>9.</b>	<b>Gewerbesteuer .....</b>	<b>201</b>
9.1	Belastung der Unternehmen durch die Gewerbesteuer (bis 31.12.2007) .....	201
9.1.1	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	201
9.2	Beeinflussung der Gewerbesteuer durch Dauerschulden, Grundstücke und Grundstücksteile .....	202
9.2.1	Dauerschulden .....	202
9.2.2	Betrieblich genutzte Grundstücksteile .....	202
9.2.2.1	Betriebsgrundstücke .....	202
9.3	Ermittlung des Gewerbeertrags .....	203
9.4	Berechnung der Gewerbesteuer .....	203
9.4.1	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....	204
9.4.2	Festsetzung der Gewerbesteuer .....	204
9.5	Gewerbesteuer ab 1.1.2008 .....	204
	Wiederholungsfragen zum 9. Kapitel .....	206
<b>10.</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>207</b>
10.1	Bedeutung der Umsatzsteuer .....	207
10.2	Steuerbare Umsätze .....	208
10.2.1	Tatbestände des Umsatzsteuergesetzes .....	208
10.2.2	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	208
10.2.2.1	Lieferungen .....	208
10.2.2.2	Sonstige Leistungen .....	209
10.2.2.3	Unternehmer .....	209
10.2.2.4	Inland (Erhebungsgebiet) .....	209
10.2.2.5	Gemeinschaftsgebiet .....	210
10.2.2.6	Drittlandsgebiet .....	210
10.2.2.7	Ort einer Lieferung .....	210
10.2.2.8	Ort einer sonstigen Leistung .....	210
10.2.2.9	Entgelt (§§ 10, 11 UStG) .....	211
10.2.2.10	Unternehmen .....	211
10.2.3	Eigenverbrauch (§ 1 (1) Nr. 2 UStG) .....	211

10.2.4	Einfuhr (§ 1 (1) Nr. 4 UStG) .....	212
10.2.4.1	Versteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs ..	212
10.2.4.2	Der innergemeinschaftliche Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	213
10.2.4.3	Die Erwerbsschwelle .....	213
10.2.4.4	Einfuhren und Erwerbe im innergemeinschaftlichen Erwerb .....	214
<b>10.3</b>	<b>Steuerfreie Umsätze (§§ 4/5 UStG)</b> .....	<b>214</b>
10.3.1	Vorteile der Umsatzsteuerbefreiung .....	214
10.3.1.1	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug .....	215
10.3.1.2	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (§ 4 Nr. 8–28) .....	215
10.3.1.3	Steuerbefreiung ohne Vorsteuerabzug, aber mit Optionsrecht .....	215
10.3.2	Verzicht auf Umsatzsteuerbefreiung .....	215
<b>10.4</b>	<b>Besteuerungsverfahren der Umsatzsteuer</b> .....	<b>215</b>
10.4.1	Das Entgelt (§§ 10, 25a UStG) .....	215
10.4.2	Besondere Besteuerungsformen (§ 23 UStG) .....	216
10.4.3	Steuersätze der Umsatzsteuer (§ 12 UStG) .....	216
10.4.4	Entstehung der Umsatzsteuer (§ 13 UStG) .....	217
10.4.4.1	Entstehung der Umsatzsteuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	217
10.4.4.2	Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 20 UStG) .....	218
10.4.5	Offener Ausweis der Umsatzsteuer in Rechnungen (§ 14 UStG) .....	218
10.4.5.1	Umsatzsteuer-Rechnungsanforderungen .....	218
10.4.5.2	Rechnungen über Lieferungen im innergemeinschaftlichen Verkehr .....	222
10.4.6	Vorsteuer .....	222
10.4.7	Durchführung des Besteuerungsverfahrens .....	223
10.4.7.1	Umsatzsteuervoranmeldungen .....	223
10.4.7.2	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) .....	224
10.4.7.3	Kleinunternehmer (§ 19 UStG) .....	224
10.4.8	Umsatzsteuer-Identifikations-Nummer .....	224
10.4.9	Mitwirkungspflichten des Unternehmers .....	225
10.4.10	Umsatzsteuer-Abzugsverfahren (§§ 18 (8) UStG, 51–55 UStDV) .....	225
10.4.11	Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung .....	225
	<b>Wiederholungsfragen zum 10. Kapitel</b> .....	<b>226</b>

<b>11. Steuern sparen durch Sachverhaltsgestaltung .....</b>	227
<b>11.1 Allgemeine Kenntnisse .....</b>	227
<b>11.1.1 Grenzen aller Gestaltungsmöglichkeiten .....</b>	227
<b>11.1.2 Voraussetzungen zur Verwirklichung steuersparender Gestaltungen .....</b>	227
<b>11.1.2.1 Kenntnisse im Steuerrecht .....</b>	228
<b>11.1.2.2 Leistungsmöglichkeit eines Beraters .....</b>	228
<b>11.1.2.3 Verhältnis zur Steuerbehörde .....</b>	228
<b>11.2 Gestaltungsmöglichkeiten durch progressive Steuersätze .....</b>	229
<b>11.2.1 Instrumente zur Gewinnverlagerung .....</b>	229
<b>11.2.1.1 Gewinnbeeinflussung bei Gegenüberstellung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben (§ 4 (3) EStG) .....</b>	229
<b>11.2.1.2 Bilanzierende Unternehmen (§§ 5, 4 (1) EStG) .....</b>	230
<b>11.2.1.3 Gewinne aus Geschäftsveräußerung oder Geschäftsaufgabe .....</b>	231
<b>11.3 Wiederkehrende Bezüge als Veräußerungsentgelt (Abschnitt 139 EStR) .....</b>	231
<b>11.4 Gewinnbeeinflussung bei Vortrag des Verlustabzuges .....</b>	232
<b>11.5 Die Erbschaftsteuer als Mittel der Steuerersparnis .....</b>	232
<b>11.5.1 Erbschaftsteuertarif .....</b>	232
<b>11.5.2 Die Aufteilung eines Erbes .....</b>	233
<b>11.6 Steuereinsparung durch Zusammenwirken mit Familienangehörigen .....</b>	234
<b>11.6.1 Verträge als steuersparende Gestaltungsmöglichkeiten .....</b>	234
<b>11.6.1.1 Verträge mit Familienmitgliedern .....</b>	235
<b>11.6.2 Arbeitsverhältnisse mit Familienmitgliedern .....</b>	236
<b>11.6.2.1 Allgemeine Bestimmungen .....</b>	236
<b>11.6.2.2 Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten .....</b>	237
<b>11.6.2.3 Formerfordernisse bei Gestaltungen mit Kindern .....</b>	237
<b>11.6.3 Gesellschaftsverträge mit Familienangehörigen .....</b>	238
<b>11.6.3.1 Der Abschluss von Gesellschaftsverträgen .....</b>	238
<b>11.6.3.2 Steuerliche Beurteilung der Personengesellschaften .....</b>	239
<b>11.6.3.3 Gründung von Personengesellschaften .....</b>	239
<b>11.6.3.4 Steuerliche Anerkennung von Gesellschaftsverträgen .....</b>	240
<b>11.6.3.5 Kinder als Mitunternehmer .....</b>	240
<b>11.6.3.6 Unangemessen hohe Gewinnanteile von Kindern .....</b>	241
<b>11.6.3.7 Vorteile der Gesellschaftsgründung mit Angehörigen .....</b>	242
<b>11.6.3.8 Stille Gesellschaft (§§ 230 ff. HGB) .....</b>	242

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>11.7 Betriebsaufspaltung</b> .....	244
11.7.1 Begriff der Betriebsaufspaltung .....	244
11.7.2 Rechtsformen von Besitz- und Betriebsunternehmen .....	244
11.7.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	245
11.7.4 Ende der Betriebsaufspaltung .....	245
<b>Wiederholungsfragen zum 11. Kapitel</b> .....	246
<b>Der Autor</b> .....	247
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	248