

# Inhaltsverzeichnis

## A. Allgemeines Steuerrecht

<b>1 Öffentlich-rechtliche Abgaben</b>	1
1.1 Steuern .....	2
1.1.1 Steuerbegriff .....	2
1.1.2 Steueraufkommen .....	3
1.2 Gebühren und Beiträge .....	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen .....	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	8
<b>2 Einteilung der Steuern</b>	12
2.1 Einteilung nach der Ertragshoheit .....	12
2.2 Einteilung nach der Überwälzbarkeit .....	13
2.3 Einteilung nach dem Gegenstand der Besteuerung .....	14
2.4 Einteilung nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung .....	15
2.5 Einteilung nach den Erhebungsformen .....	15
2.6 Grundsätze der Besteuerung .....	15
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	16
<b>3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften</b>	18
3.1 Steuergesetzgebung .....	18
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes .....	18
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung .....	18
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder .....	19
3.2 Steuerliche Vorschriften .....	19
3.2.1 Gesetze .....	19
3.2.2 Rechtsverordnungen .....	20
3.2.3 Verwaltungsanordnungen .....	20
3.2.4 Urteile der Steuergerichte .....	20
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	21
<b>4 Steuerverwaltung</b>	24
4.1 Steuerverwaltungshoheit .....	24
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden .....	24
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden .....	24
4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden .....	26
4.3 Organisation der Finanzämter .....	27
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	28

## B. Abgabenordnung

<b>1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung</b>	30
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung .....	30
1.2 Aufbau der Abgabenordnung .....	30
1.3 Erfolgskontrolle .....	31

<b>2 Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	32
2.1 Sachliche Zuständigkeit .....	32
2.2 Örtliche Zuständigkeit .....	33
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart .....	33
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind .....	33
2.2.1.2 Körperschaftsteuer juristischer Personen .....	34
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern .....	35
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen .....	35
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	37
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	38
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	38
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	39
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	39
2.3 Erfolgskontrolle .....	40
<b>3 Steuerverwaltungsakt</b> .....	43
3.1 Begriff .....	43
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes .....	44
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes .....	45
3.4 Formen der Bekanntgabe .....	45
3.4.1 Übermittlung durch die Post .....	46
3.4.2 Elektronische Übermittlung .....	46
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe .....	47
3.4.4 Zustellung .....	47
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes .....	48
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	48
<b>4 Fristen</b> .....	50
4.1 Begriffe .....	50
4.2 Arten der Fristen .....	50
4.3 Berechnung von Fristen .....	51
4.3.1 Beginn der Frist .....	51
4.3.2 Dauer der Frist .....	52
4.3.3 Ende der Frist .....	52
4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	54
4.5 Folgen der Fristversäumnis .....	55
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	60
<b>5 Ermittlungsverfahren</b> .....	65
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen .....	65
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	65
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten .....	65
5.1.2.1 Anzeigepflichten .....	66
5.1.2.2 Erklärungspflichten .....	66
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	67
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	71
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	72

<b>6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b> .....	79
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens .....	79
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide .....	79
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagen- bescheide .....	80
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen .....	81
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung .....	81
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung .....	82
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern .....	83
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	84
<b>7 Berichtigungsverfahren</b> .....	87
7.1 Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten .....	87
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	88
7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen .....	88
7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	89
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	90
<b>8 Erhebungsverfahren</b> .....	94
8.1 Entstehung der Steuer .....	94
8.2 Festsetzung der Steuer .....	95
8.3 Fälligkeit der Steuer .....	95
8.4 Steuerstundung .....	97
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs .....	97
8.5.1 Zahlung .....	98
8.5.2 Aufrechnung .....	98
8.5.3 Erlass .....	99
8.5.4 Zahlungsverjährung .....	100
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	101
<b>9 Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	104
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	104
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs .....	104
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung .....	107
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	108
9.2.1 Klage .....	108
9.2.2 Revision .....	108
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung .....	109
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	109
<b>10 Straf- und Bußgeldverfahren</b> .....	111
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße .....	111
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße .....	112
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuer- verkürzung .....	113
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	114
<b>■ Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung</b> .....	118

## C. Umsatzsteuer

<b>1 Einführung in die Umsatzsteuer</b> .....	120
1.1 Geschichtliche Entwicklung .....	120
1.2 Steueraufkommen .....	120
1.3 Rechtsgrundlagen .....	120
1.4 System der Umsatzsteuer .....	121
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer .....	125
1.6 Erfolgskontrolle .....	126
<b>2 Steuerbare entgeltliche Leistungen</b> .....	128
2.1 Leistungsbegriff .....	128
2.1.1 Lieferungen .....	129
2.1.2 Sonstige Leistungen .....	136
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	138
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen .....	138
2.2.1 Unternehmer .....	139
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	146
2.2.2.1 Inland .....	146
2.2.2.2 Ausland .....	147
2.2.3 Entgelt .....	151
2.2.4 Rahmen des Unternehmens .....	157
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	158
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel</b> .....	164
<b>3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen</b> .....	165
3.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	166
3.1.1 Entnahme von Gegenständen .....	166
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal .....	169
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	170
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	172
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	172
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen .....	176
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	177
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel</b> .....	181
<b>4 Steuerbare Einfuhr</b> .....	182
4.1 Einfuhrbegriff und Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer .....	183
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	185
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b> .....	187
<b>5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	188
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG .....	188
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG) .....	189
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG) .....	193
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG .....	194
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG) .....	194
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG) .....	196

5.3	Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	197
5.3.1	Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher .....	197
5.3.2	Neue Fahrzeuge .....	198
5.4	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	199
5.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	200
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel</b> .....	204
6	<b>Ort des Umsatzes</b> .....	205
6.1	Ort der entgeltlichen Lieferung .....	205
6.1.1	Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG) .....	206
6.1.2	Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG) .....	208
6.1.3	Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG) .....	210
6.1.4	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i.V.m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG) .....	212
6.1.4.1	Reihengeschäft im Inland .....	212
6.1.4.2	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	214
6.1.5	Ort der Lieferung bei innengemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG) .....	218
6.1.5.1	Ort der Lieferung .....	218
6.1.5.2	Abnehmerkreis .....	218
6.1.5.3	Lieferschwelle .....	222
6.1.5.4	Option nach § 3c Abs. 4 UStG .....	224
6.1.5.5	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	224
6.1.5.6	Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren .....	224
6.1.6	Ort der Lieferung von Gas und Elektrizität (§ 3g UStG) .....	225
6.1.6.1	Unternehmer (Wiederverkäufer) .....	225
6.1.6.2	Anderer Abnehmer .....	226
6.2	Ort der entgeltlichen sonstigen Leistungen .....	228
6.2.1	Ort der sonstigen Leistungen nach § 3a UStG .....	228
6.2.1.1	Sitzort des leistenden Unternehmers .....	229
6.2.1.2	Belegenheitsort eines Grundstücks .....	230
6.2.1.3	Tätigkeitsort .....	230
6.2.1.4	Ort der Vermittlungsleistung .....	232
6.2.1.5	Sitzort des Leistungsempfängers .....	233
6.2.2	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammen- hängenden sonstigen Leistungen (§ 3b UStG) .....	237
6.2.2.1	Beförderungen im Inland .....	237
6.2.2.2	Beförderungen in ein Drittland .....	238
6.2.2.3	Beförderungen im Gemeinschaftsgebiet .....	238
6.2.2.4	Selbständige Nebenleistungen zur Güter- beförderung .....	241
6.3	Ort der unentgeltlichen Leistungen .....	243
6.3.1	Ort der unentgeltlichen Lieferungen (§ 3f UStG) .....	243
6.3.2	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen (§ 3f UStG) .....	243
6.4	Ort des innengemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) .....	244
6.5	Erfolgskontrolle .....	246
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel</b> .....	255
7	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	256
7.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug .....	257
7.2	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	259
7.2.1	Steuerfreie innengemeinschaftliche Lieferung .....	259

7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr. ....	260
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. ....	261
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug ....	262
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer ....	262
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausl. Abnehmer ...	263
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr ....	265
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit ....	266
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ....	269
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel</b> .....	274
<b>8 Bemessungsgrundlage</b> .....	275
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen .....	275
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts .....	276
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer .....	276
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts .....	277
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal .....	278
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen .....	280
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	280
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen .....	280
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal .....	284
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	285
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	286
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	286
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen .....	291
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen .....	294
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	296
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage .....	297
8.5.1 Skonti .....	298
8.5.2 Forderungsausfälle .....	298
8.6 Erfolgskontrolle .....	299
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel</b> .....	304
<b>9 Steuersätze</b> .....	305
9.1 Allgemeiner Steuersatz .....	306
9.2 Ermäßiger Steuersatz .....	306
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG .....	307
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr .....	309
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	310
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel</b> .....	315
<b>10 Besteuerungsverfahren</b> .....	316
10.1 Besteuerungszeitraum .....	316
10.2 Steuerberechnung .....	316
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	317
10.4 Zusammenfassende Meldung .....	319
10.5 Steuererklärung und Veranlagung .....	319
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	319

<b>11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner</b> .....	323
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen .....	323
11.1.1 Sollbesteuerung .....	323
11.1.2 Istbesteuerung .....	324
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung .....	325
11.2 Entstehung der USt bei unrichtigem Steuerausweis .....	327
11.3 Entstehung der USt bei unberechtigtem Steuerausweis .....	327
11.4 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	327
11.5 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge .....	328
11.6 Entstehung der USt für Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b Abs. 2 UStG schuldet .....	328
11.7 Steuerschuldner nach § 13a UStG .....	330
11.8 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG .....	330
11.9 Erfolgskontrolle .....	331
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel</b> .....	334
<b>12 Ausstellen von Rechnungen</b> .....	335
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung .....	336
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen .....	338
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG) .....	339
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis .....	341
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis .....	341
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis .....	341
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge .....	342
12.6 Fahrausweise als Rechnungen .....	343
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	343
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel</b> .....	347
<b>13 Vorsteuerabzug</b> .....	349
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	350
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und Abs. 2 UStG .....	356
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG .....	356
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG .....	357
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG .....	360
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge .....	361
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung .....	361
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung .....	362
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze .....	362

13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen .....	363
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen .....	363
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen .....	363
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten .....	364
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG .....	365
13.7 Erfolgskontrolle .....	366
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel .....</b>	<b>370</b>
 <b>14 Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>371</b>
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang .....	371
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen .....	372
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang .....	373
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr .....	373
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	373
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i.S.d. § 13b UStG .....	373
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte .....	374
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge .....	374
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags .....	376
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen .....	377
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	378
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel .....</b>	<b>381</b>
 <b>15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen .....</b>	<b>382</b>
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	382
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze .....	384
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	387
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel .....</b>	<b>389</b>
 <b>16 Differenzbesteuerung .....</b>	<b>390</b>
16.1 Voraussetzungen .....	390
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung .....	390
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung .....	391
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung .....	392
16.5 Erfolgskontrolle .....	392
 <b>17 Besteuerung der Kleinunternehmer .....</b>	<b>394</b>
17.1 Begriff des Kleinunternehmers .....	394
17.2 Gesamtumsatz .....	397
17.3 Option für die Regelbesteuerung .....	399
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	400
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel .....</b>	<b>404</b>

<b>Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung</b> .....	405
<b>■ Prüfungsfälle: Umsatzsteuer</b> .....	410
<b>Anhang 1:</b> Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten .....	421
<b>Anhang 2:</b> Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustVO) .....	422
<b>Anhang 3:</b> Schwellenwerte in den EU-Mitgliedstaaten .....	423
<b>Anhang 4:</b> Kalender 2009 und 2010 .....	424
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	425