

Paket Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung 2019

10. Auflage

Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Besteuerung der Personengesellschaften

Buchführung und Bilanzwesen

**Die Schriftliche Steuerberaterprüfung
Klausurtechnik und Klausurtaktik**

Einkommensteuer

Erbschaftsteuer und Bewertung

Gewerbesteuer

Klausurtraining Steuerrecht

Lernstrategien für die erfolgreiche Prüfungsvorbereitung

Lohnsteuer

Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis

Carola Ratjen/Silke Sager/Nadine Schimpf

Abgabenordnung und
Finanzgerichtsordnung

4. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
A. Abgabenordnung	1
I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung	1
1. Begriffe	1
1.1 Aufbau von Rechtsnormen	1
1.2 Ermessen	2
1.2.1 Ermessensausübung	2
1.2.2 Ermessensfehler	3
1.2.2.1 Ermessensüberschreitung	3
1.2.2.2 Ermessensunterschreitung oder Ermessensnichtgebrauch	3
1.2.2.3 Ermessensfehlgebrauch	3
1.2.2.4 Ermessensreduzierung auf Null	3
1.3 Subsumtionstechnik	3
1.4 Steuern	4
1.4.1 Geldleistung	4
1.4.2 Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	5
1.4.3 Hoheitliche Auferlegung	5
1.4.4 Keine Gegenleistung	5
1.4.5 Erzielung von Einnahmen	5
1.4.6 Einteilung der Steuern	5
1.5 Steuerliche Nebenleistungen	6
1.6 Finanzbehörden, § 6 AO	6
1.7 Amtsträger, § 7 AO	6
1.8 Wohnsitz, § 8 AO, Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO	6
1.9 Geschäftsleitung (§ 10 AO), Sitz (§ 11 AO)	6
1.10 Angehörige (§ 15 AO)	7
2. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	8
2.1 Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	8
2.2 Örtliche Zuständigkeiten (§ 17 AO)	9
2.2.1 Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO)	10
2.2.1.1 Zuständigkeit des Lagefinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO)	10
2.2.1.2 Zuständigkeit des Betriebsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO)	11
2.2.1.3 Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO)	11
2.2.1.4 Zuständigkeit des Verwaltungsfiananzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO)	12
2.2.1.5 Sonderfälle (§ 18 Abs. 2 AO)	13
2.2.2 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO)	13
2.2.3 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen (§ 20 AO)	14
2.2.4 Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO)	15
2.2.5 Umsatzsteuer (§ 21 AO)	15
2.2.6 Realsteuern (§ 22 AO)	16

2.2.7	Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone (§ 22a AO)	17
2.2.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO)	17
2.2.9	Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO)	17
2.2.10	Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO)	18
2.2.11	Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO)	18
2.2.12	Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO)	19
2.2.13	Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO)	19
2.2.14	Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Dienstbehörde (§ 29a AO)	20
2.2.15	Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit	20
3.	Steuergeheimnis	20
3.1	Verpflichtete Person	21
3.1.1	Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB	21
3.1.2	Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO	22
3.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses	22
3.2.1	Personenbezogene Daten eines anderen	22
3.2.1.1	Grundsatz	22
3.2.1.2	Sonderfälle	23
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis	24
3.3	Art des Bekanntwerdens	25
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO	25
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO	26
3.3.3	§ 30 Abs. 2 Nr. 1c AO	27
3.4	Verletzungshandlungen	27
3.4.1	Offenbarung	27
3.4.2	Verwerten	28
3.5	Zulässige Offenbarung	28
3.5.1	§ 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	28
3.5.2	§ 30 Abs. 4 Nr. 2 und Nr. 2 a bis c AO	29
3.5.3	§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	30
3.5.4	§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	30
3.5.5	§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	30
3.5.5.1	Schwere Straftaten	31
3.5.5.2	Wirtschaftsstraftaten	31
3.5.5.3	Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen	31
3.5.5.4	Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse	31
3.5.6	Vorsätzlich falsche Angaben	31
3.6	Ermessen	32
3.7	Datenabruf	32
3.8	Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses	33
3.8.1	Strafrechtliche Folgen	33
3.8.2	Disziplinarrechtliche Folgen	33
3.8.3	Zivilrechtliche Folgen	33

II. Steuerschuldrecht	34
1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis	34
1.1 Steuerpflichtverhältnis	34
1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO)	34
1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO	34
1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO	34
1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO	36
1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	37
1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	37
1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis	37
1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis	37
1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick	38
1.2 Steuerschuldverhältnis	38
1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO	39
1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht	41
1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	41
1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger	42
1.2.2.3 Steuerträger	42
1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger	42
1.2.2.5 Gesamtschuldner	42
1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge	45
1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	46
1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	47
1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung	48
1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen	48
1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	49
1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	49
1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum	49
1.3.2 Treuhandverhältnisse	50
1.3.3 Sicherungseigentum	51
1.3.4 Eigenbesitz	51
1.3.5 Gesamthandsgemeinschaft	51
1.4 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	52
1.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	53
1.6 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	54
1.6.1 Missbrauch	54
1.6.2 Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	54
1.6.3 Unangemessene rechtliche Gestaltung	54
1.6.4 Zweck der Steuervermeidung	55
1.6.5 Rechtsfolgen	55
1.6.6 Beispiele aus der Rechtsprechung	55
2. Steuerbegünstigte Zwecke	56
2.1 Überblick	56
2.2 Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung	57
2.2.1 Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO)	58
2.2.1.1 Steuerbegünstigter Zweck	58
2.2.1.2 Selbstlosigkeit, § 55 AO	59
2.2.1.3 Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit, §§ 56, 57 AO	59

2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen, § 58 AO	60
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 59 ff. AO)	60
2.2.2.1	Satzung, § 60 AO	60
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung, § 63 AO	61
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt, § 60a AO	61
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen	62
2.3.1	Überblick	62
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung	63
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	63
2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	63
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb	64
2.3.4	Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung	65
2.3.5	Übungsbeispiel	67
3.	Haftung	68
3.1	Allgemeines	68
3.2	Akzessorietät der Haftung	69
3.3	Gesamtschuldnerschaft	69
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	70
3.4.1	Haftungsschuldner	70
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO	70
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO	70
3.4.2	Pflichtverletzung	71
3.4.3	Haftungsschaden	72
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität	74
3.4.5	Verschulden	75
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung	75
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	77
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	78
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss	79
3.5.3	Haftungsumfang	79
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	80
3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	80
3.6.2	Haftungsumfang	81
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	81
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	82
3.7.2	Haftungsumfang	83
3.8	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	83
3.8.1	Haftung des Herstellers	83
3.8.2	Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung	83
3.8.3	Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten	84
3.9	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	84
3.9.1	Begriff der Organschaft	85
3.9.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	85
3.9.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	85
3.9.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	85
3.9.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft	86
3.9.2	Haftungsschuldner	86
3.9.3	Haftungsumfang	86

3.10 Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	86
3.10.1 Voraussetzungen der Haftung	87
3.10.2 Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	89
3.10.2.1 Sachliche Einschränkung	89
3.10.2.2 Zeitliche Einschränkung	89
3.10.2.3 Gegenständliche Einschränkung	89
3.11 Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	90
3.11.1 Voraussetzung der Haftung	90
3.11.1.1 Unternehmen	90
3.11.1.2 Gesondert geführter Teilbetrieb	90
3.11.1.3 Lebendes Unternehmen	91
3.11.1.4 Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs	91
3.11.1.5 Übereignung im Ganzen	91
3.11.2 Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	92
3.11.2.1 Sachliche Beschränkung	92
3.11.2.2 Zeitliche Beschränkung	93
3.11.2.3 Gegenständliche Beschränkung	94
3.11.3 Haftungsausschluss	94
3.12 Sachhaftung (§ 76 AO)	95
3.13 Duldungspflicht (§ 77 AO)	95
3.14 Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen	96
3.14.1 Haftung für Steuerabzugsbeträge	96
3.14.2 Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	96
3.15 Zivilrechtliche Haftungstatbestände	96
3.15.1 Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB	96
3.15.2 Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft	97
3.16 Haftungsverfahren (§ 191 AO)	97
3.16.1 Geltendmachung der Haftung	97
3.16.2 Rechtsnatur des Haftungsbescheids	98
3.16.3 Ermessensentscheidung	100
3.16.4 Rechtsbehelfsbelehrung	101
3.16.5 Festsetzungsfristen/Verjährung	101
3.16.5.1 Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	101
3.16.5.2 Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO	102
3.17 Korrektur von Haftungsbescheiden	102
3.18 Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide	103
III. Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	105
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	105
1.1 Verfahrensbeteiligte	105
1.1.2 Handlungsfähigkeit	106
1.1.2.1 Begriff, Bedeutung	106
1.1.2.2 Voraussetzungen	106
1.1.3 Bevollmächtigte	107
1.1.4 Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	109
1.2 Besteuerungsgrundsätze	111

1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	112
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	113
1.2.3	§ 86 AO	113
1.2.4	Amtssprache	114
1.2.5	Elektronische Kommunikation	114
1.2.6	Untersuchungsgrundsatz	115
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, verbindliche Auskunft	116
1.2.8	Rechtliches Gehör	118
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren	119
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO	120
1.3.2	Beweismittel	121
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO	121
1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO	122
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren	124
1.3.2.4	Mitteilungspflichten nach § 93a AO	126
1.3.2.5	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO	126
1.3.2.6	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt, §§ 94 und 95 AO	126
1.3.2.7	Hinzuziehung von Sachverständigen, § 96 AO	127
1.3.2.8	Urkunden, § 97 AO	127
1.3.2.9	Inaugenscheinnahme, §§ 98 ff.	128
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte, §§ 101 ff.	129
1.3.3.1	Für Angehörige, § 101 AO	129
1.3.3.2	Für bestimmte Berufsgruppen, § 102 AO	130
1.3.3.3	In Fällen der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten, § 103 AO	131
1.3.3.4	Für öffentliche Stellen/Bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls, § 105 f. AO	132
1.4	Rechts- und Amtshilfe	132
2.	Fristen und Termine (§§ 108–110 AO)	133
2.1	Definitionen	133
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick	134
2.3	Berechnung von Fristen	135
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen	135
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen	135
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen	135
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist	135
2.3.3.2	Monatsfristen	136
2.3.3.3	Wochenfristen	136
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen	136
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen	137
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	137
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist	137
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung	138
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist	138
2.4.4	Glaubhaftmachung	138
2.4.5	Verschulden	138
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters	138
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden	139
3.	Steuerverwaltungsakte	141

3.1	Allgemeines	141
3.2	Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)	142
3.2.1	Behördliche Maßnahme	142
3.2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich)	142
3.2.3	Regelung eines Einzelfalls	142
3.2.4	Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	143
3.3	Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO)	143
3.4	Arten der Steuerverwaltungsakte	144
3.4.1	Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte	144
3.4.2	Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte	145
3.4.3	Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte	145
3.4.4	Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung	146
3.4.5	Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte	146
3.5	Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO)	146
3.5.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	146
3.5.2	Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO)	147
3.5.3	Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO)	147
3.6	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)	148
3.6.1	Befristung	148
3.6.2	Bedingung	148
3.6.3	Widerrufsvorbehalt	149
3.6.4	Auflage	149
3.7	Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO)	149
3.8	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO)	150
3.9	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO)	151
3.9.1	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes	151
3.9.1.1	Willensbildung	152
3.9.1.2	Willensäußerung	152
3.9.1.3	Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger	152
3.9.1.4	Zeitpunkt	152
3.9.1.5	Inhalt	153
3.9.1.6	Adressat	153
3.9.1.7	Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO)	153
3.9.1.8	Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO)	153
3.9.2	Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO)	154
3.9.2.1	Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe	154
3.9.3	Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger	156
3.9.3.1	Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO)	156
3.9.3.2	Dritt betroffene	157
3.9.3.3	Bekanntgabeadressat	157
3.9.3.4	Empfänger	158
3.9.4	Mängel der Bekanntgabe	158
3.9.5	Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO)	158
3.9.5.1	Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	159
3.9.5.2	Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	160
3.9.5.3	Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO)	160

3.9.5.4	Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO)	160
3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen	162
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO)	162
3.9.6.2	Bekanntgabe an Ehegatten/(eingetragene) Lebenspartner/Ehegatten mit ihren Kindern/(eingetragene) Lebenspartner mit ihren Kindern/ Alleinstehende mit Kindern (§ 122 Abs. 7 AO)	162
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften	163
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen	164
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge	164
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe	165
3.10	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO)	165
3.11	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO)	165
3.11.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO)	166
3.11.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler	166
3.11.1.2	Offenkundigkeit	166
3.11.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO)	166
3.11.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO)	167
3.11.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	167
3.11.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO)	167
3.12	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO)	167
3.12.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO)	168
3.12.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO)	168
3.12.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO)	169
3.13	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO)	169
3.13.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften	169
3.13.2	Verletzung von Formvorschriften	169
3.13.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit	169
3.13.4	Keine andere Entscheidung in der Sache	169
3.13.5	Rechtsfolge	170
3.14	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	170
4.	Durchführung der Besteuerung	170
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen	170
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	170
4.1.2	Anzeigepflichten	170
4.1.3	Identifikationsmerkmale	172
4.2	Mitwirkungspflichten	172
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	173
4.2.1.1	Buchführungspflichten	173
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten	174
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten	175
4.2.1.4	Digitale Kassensysteme	175
4.2.2	Steuererklärungen	175
4.2.2.1	Erklärungspflichtige	176
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung	176
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	178
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten	179
4.3.1	Verspätungszuschlag	180

4.3.1.1	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2017	181
4.3.1.2	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen ab Veranlagungszeitraum 2018	183
4.3.2	Verzögerungsgeld	184
4.3.2.1	Überblick	184
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebspprüfung	185
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland	185
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	185
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren	186
4.4.1	Allgemeine Grundsätze	186
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast	186
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO	186
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO	187
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO	187
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO	187
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts	188
4.4.2.3	Rechtsbehelfe	190
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	190
4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung	190
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung	191
IV.	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	194
1.	Steuerfestsetzungen	194
1.1	Steuerbescheide	195
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung	200
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	201
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO	201
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO	202
1.4	Drittwirkung von Steuerfestsetzungen	203
2.	Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung	203
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich	203
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung	204
2.3	Voraussetzungen	205
2.4	Verfahrensfragen	205
2.5	Wirkung	206
2.6	Aufhebung und Wegfall	206
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde	207
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO	207
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung	208
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	208
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung	208
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle	209
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	209

3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO	209
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO	209
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO	210
3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO	210
3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO	211
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	211
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk	213
4.	Steueranmeldungen	214
4.1	Überblick	214
4.2	Wirkung	215
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde	216
4.4	Rechtsschutz	217
5.	Gesonderte Feststellungen	217
5.1	Überblick, Verfahren	217
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	219
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO	221
5.4	Weitere Feststellungsfälle	221
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO	221
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO	222
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten	222
5.4.4	Feststellungen von Grundbesitzwerten	223
5.5	Feststellungsbescheide	223
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe	223
5.5.2	Wirkung	224
5.5.3	Ergänzungsbescheide	225
5.5.4	Rechtsbehelfe	225
6.	Steuermessbescheide	225
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung	225
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide	226
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	227
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	227
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist	227
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist	229
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO	229
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO	230
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO	230
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO	230
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO	231
7.1.2.6	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 7 AO	232
7.1.3	Ende der Festsetzungsverjährungsfrist	232
7.1.3.1	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO	232
7.1.3.2	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO	233
7.1.3.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO	233
7.1.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO	235
7.1.3.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO	236
7.1.3.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	238

7.1.3.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO	239
7.1.3.8	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	239
7.1.3.9	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO	239
7.1.3.10	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	239
7.1.3.11	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO	239
7.1.3.12	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO	243
7.1.3.13	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO	243
7.1.3.14	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO	243
7.1.3.15	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	243
7.1.3.16	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO	244
7.1.3.17	Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO	244
7.2	Feststellungsverjährung	244
7.3	Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist	246
V.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO)	247
1.	Allgemeines	247
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	247
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften	248
2.	Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	248
2.1	Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	248
2.1.1	Offenbare Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt	248
2.1.1.1	Schreib- und Rechenfehler	249
2.1.1.2	Ähnliche Unrichtigkeit	249
2.1.2	Offenbarkeit	251
2.1.3	Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes	251
2.1.3.1	Fehler der Finanzbehörde	251
2.1.3.2	Fehler des Steuerpflichtigen	252
2.1.3.3	Übernahmefehler	252
2.1.3.4	Fehler in Steueranmeldungen	253
2.1.4	Rechtsfolge der Berichtigung	253
2.1.4.1	Zeitliche Grenzen	253
2.1.4.2	Umfang der Berichtigung	253
2.1.4.3	Ermessen	253
2.1.4.4	Vorlage der zu berichtigenden Urkunde	254
2.1.5	Rechtsbehelf	254
2.2	Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO)	254
2.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	254
2.2.1.1	Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	255
2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	255
2.2.1.3	Rücknahme als Rechtsfolge	257
2.2.1.4	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO)	258
2.2.1.5	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO)	258
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	258
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO)	258

2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	259
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge	261
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO)	261
2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO)	261
2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 bis 177 AO)	261
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO)	261
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung	262
2.3.3	Korrektur	262
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	263
2.3.4.1	Allgemeines	263
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	263
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	264
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO)	267
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO)	267
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	267
2.3.4.7	Rechtsbehelf	268
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	268
2.3.5.1	Allgemeines	268
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1)	269
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	273
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	274
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO)	276
2.3.6	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	277
2.3.6.1	Schreib- oder Rechenfehler	277
2.3.6.2	Kausalität	277
2.3.6.3	Rechtsfolge	277
2.3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	278
2.3.7.1	Allgemeines	278
2.3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	278
2.3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes	278
2.3.7.4	Einmalberücksichtigung	279
2.3.7.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO)	279
2.3.7.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO)	280

2.3.7.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	281
2.3.7.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO)	282
2.3.8	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	284
2.3.8.1	Allgemeines	284
2.3.8.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines	285
2.3.8.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines	287
2.3.9	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	291
2.3.9.1	Tatbestand	291
2.3.9.2	Rechtsfolge	292
2.3.10	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	292
2.3.11	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	292
2.3.11.1	Tatbestand	293
2.3.11.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO)	294
2.3.11.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	294
2.3.12	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	295
2.3.12.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO)	295
2.3.12.2	Umfang der Berichtigung	295
VI. Erhebungsverfahren	299	
1. Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	299	
2. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	300	
2.1	§ 220 Abs. 1 AO	300
2.2	§ 220 Abs. 2 AO	301
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung	301
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung	302
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgesbot	302
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	303
3. Stundung	303	
3.1	Anwendungsbereich	303
3.2	Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung	303
3.3	Voraussetzungen der Stundung	303
3.3.1	Erhebliche Härte	304
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe	304
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe	304
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs	305
3.3.3	Sicherheitsleistung	305
3.4	Ermessensausübung	305
3.5	Folgen der Stundung	305
3.6	Zuständigkeit	306
4. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	306	
4.1	Zahlung (§ 224 AO)	306
4.1.1	Tag der Zahlung	306
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	307

4.1.3	Reihenfolge der Tilgung	307
4.2	Aufrechnung	308
4.2.1	Allgemeines	308
4.2.2	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag	308
4.2.3	Voraussetzungen für die Aufrechnung	309
4.2.3.1	Gleichartigkeit der Forderungen	309
4.2.3.2	Bezeichnung der Forderungen	309
4.2.3.3	Gegenseitigkeit	309
4.2.3.4	Fälligkeit der Gegenforderung	311
4.2.3.5	Erfüllbarkeit der Hauptforderung	311
4.2.4	Rechtsfolgen der Aufrechnung	312
4.3	Erlass	312
4.3.1	Unbilligkeit	313
4.3.1.1	Sachliche Unbilligkeit	313
4.3.1.2	Persönliche Unbilligkeit	315
4.3.2	Ermessen und Folge des Erlasses	316
4.3.3	Zuständigkeit	317
5.	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	317
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung	317
5.2	Fristbeginn	318
5.3	Anlaufhemmung	318
5.4	Ablaufhemmung	320
5.5	Unterbrechung	320
6.	Zinsen	321
6.1	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	322
6.1.1	Zinsberechnung	322
6.1.2	Zinsen bei freiwilligen Zahlungen	323
6.1.3	Zinsen bei Erstattungen	324
6.1.4	Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung	324
6.2	Hinterziehungszinsen	325
6.3	Prozesszinsen	326
6.4	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	326
7.	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	327
7.1	Berechnung von Säumniszuschlägen	327
7.2	Schuldner der Säumniszuschläge	329
8.	Sicherheitsleistung	329
VII.	Vollstreckung	330
1.	Allgemeines	330
2.	Vollstreckung wegen Geldforderungen	330
2.1	Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung	330
2.1.1	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	330
2.1.2	Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	330
2.2	Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	332
2.3	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	333
2.3.1	Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten	334
2.3.2	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	336
2.4	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	338

2.4.1	Überblick	338
2.4.2	Gegenstand der Immobiliarvollstreckung, Abgrenzung	338
2.4.3	Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek	339
2.4.4	Antrag auf Zwangsversteigerung	339
2.4.5	Antrag auf Zwangsverwaltung	339
2.5	Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	339
2.5.1	Grundzüge	339
2.5.2	Insolvenzverfahren	340
2.5.3	Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz	342
2.5.4	Verbraucherinsolvenzverfahren	343
2.5.5	Restschuldbefreiung	343
2.5.6	Insolvenzanfechtung	344
2.6	Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich	345
2.6.1	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners, eidesstattliche Versicherung	345
2.6.2	Arrestverfahren	346
2.6.3	Anregung der Gewerbeuntersagung	347
2.7	Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht	347
2.7.1	Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen	347
2.7.2	Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	347
2.7.3	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld	348
2.7.4	Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung	349
2.8	Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme	349
3.	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	349
3.1	Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel	349
3.2	Zwangsgeld	350
3.2.1	Sinn und Zweck	350
3.2.2	Voraussetzungen eines Zwangsgelds	350
3.2.3	Ersatzzwangshaft	352
3.2.4	Verfahrensablauf im Einzelnen	352
3.2.5	Rechtsbehelfe/Korrektur	354
	VIII. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	355
1.	Einführung, Abgrenzung	356
1.1	Allgemeines zum Einspruchsverfahren	356
1.2	Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	356
2.	Zulässigkeit des Einspruchs	358
2.1	Statthaftigkeit	359
2.2	Einspruchsbefugnis	360
2.2.1	Beschwer (§ 350 AO)	361
2.2.2	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	362
2.2.3	Dritt betroffenheit	365
2.3	Form	365
2.3.1	Schriftlich oder zur Niederschrift	365
2.3.2	Weitere Anforderungen	365
2.4	Frist	366
2.4.1	Fristwahrung, Wiedereinsetzung	366
2.4.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde	367
2.5	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid	368

2.6	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	370
2.6.1	Handlungsfähigkeit	370
2.6.2	Rechtsschutzbedürfnis	370
2.7	Einspruchsverzicht	371
2.8	Rücknahme des Einspruchs	371
3.	Begründetheit des Einspruchs	372
3.1	Grundsatz der Vollüberprüfung	372
3.2	Verböserung	373
3.3	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid	373
4.	Entscheidung über den Einspruch	375
4.1	Einspruchentscheidung	375
4.2	Abhilfe	378
4.3	Teil-Einspruchentscheidungen und Allgemeinverfügungen	378
5.	Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	381
5.1	Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO)	381
5.2	Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren	381
5.3	Hinzuziehung Dritter	382
5.3.1	Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung	382
5.3.2	Einfache Hinzuziehung	383
5.3.3	Notwendige Hinzuziehung	383
5.3.4	Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO	384
5.4	Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens	385
5.4.1	Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO	385
5.4.2	Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO	385
5.4.3	Rechtsbehelfe	386
5.5	Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	387
5.5.1	Sinn und Zweck	387
5.5.2	Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung	388
5.5.3	Aufhebung der Vollziehung	389
5.5.4	Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid	390
5.5.5	Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung	390
5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht	390
5.6	§ 364b AO	390
IX.	Die Außenprüfung	393
1.	Allgemeines	393
2.	Veranlagende Betriebsprüfung	394
3.	Rechtswirkungen der Außenprüfung	395
3.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	395
3.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist	395
3.3	Ausschluss der Selbstanzeige	396
3.4	Verbindliche Zusagen	396
4.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO)	396
4.1	Allgemeines	396
4.2	Tatbestände des § 193 AO	397
4.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften	397
4.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO	398

4.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO)	399
4.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	399
4.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO	400
5.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	400
5.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang	401
5.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	402
5.2.1	Großbetriebe	403
5.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe	403
5.2.3	Strafrechtliche Aspekte	403
5.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	403
6.	Zuständigkeit (§ 195 AO)	405
7.	Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO)	406
7.1	Allgemeines	406
7.2	Inhalt der Prüfungsanordnung	407
7.2.1	Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat	407
7.2.2	Begründung	408
7.2.3	Rechtsbehelf/Korrektur	409
7.2.4	Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot	409
7.3	Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	410
7.3.1	Empfänger	411
7.3.2	Bekanntgabeadressat	411
7.3.3	Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen	411
7.3.3.1	Eheleute/Liebhaber	411
7.3.3.2	Juristische Personen und Handelsgesellschaften	412
7.3.3.3	Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR)	412
7.3.3.4	Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge	412
7.3.4	Verlegung des Prüfungsbeginns	413
7.3.5	Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014)	413
8.	Durchführung der Prüfung	416
8.1	Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO)	416
8.2	Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO)	416
8.3	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	416
8.3.1	Einzelprüfungsmethoden	417
8.3.2	Verprobungsmethoden	417
8.3.3	Weitere Methoden	418
8.4	Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO)	418
9.	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	419
9.1	Allgemeines	419
9.2	Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte	419
9.2.1	Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO)	419
9.2.2	Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff	419
9.2.3	Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten	420
9.2.4	Verzögerungsgeld	421
9.2.5	Mitwirkungsverweigerungsrechte	421
10.	Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	421
11.	Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	422

12. Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	422
12.1 Tatsächliche Verständigung	424
12.2 Strafrechtliche Aspekte	425
13. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)	425
13.1 Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO)	426
13.2 Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO)	426
13.3 Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO)	427
14. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	427
14.1 Allgemeines	427
14.2 Durchführung der abgekürzten Außenprüfung	427
14.3 Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO)	428
14.4 Rechtsfolgen	428
15. Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO)	428
16. Umsatzsteuersonderprüfungen	429
17. Umsatzsteuernachschaub (§ 27b UStG)	430
18. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)	430
18.1 Allgemeines	430
18.2 Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO)	431
18.2.1 Anschluss an die Außenprüfung	431
18.2.2 Antrag	431
18.2.3 „Zusage“-Interesse	432
18.3 Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage	432
18.4 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	433
X. Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht	434
1. Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts	434
2. Voraussetzungen der Strafbarkeit	434
3. Objektiver Tatbestand	434
3.1 Tathandlung	434
3.1.1 Andere Behörden	434
3.1.2 Unrichtige Angaben	435
3.1.3 Unvollständige Angaben	435
3.1.4 Steuerlich erhebliche Tatsachen	435
3.2 Unterlassen	436
3.2.1 In Unkenntnis lassen	436
3.2.2 Pflichtwidrigkeit	436
3.3 Taterfolg	437
3.3.1 Steuerverkürzung	438
3.3.2 § 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot	438
3.4 Kausalität	439
3.5 Steuerhehlerei	439
4. Subjektiver Tatbestand	439
4.1 Dolus directus 1. Grades, Absicht	440
4.2 Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz	440
4.3 Dolus eventualis, bedingter Vorsatz	440
5. Rechtswidrigkeit	440
6. Schuld	441

7.	Täterschaft, Teilnahme	441
7.1	Täterschaft	441
7.2	Teilnahme	442
7.2.1	Anstiftung	442
7.2.2	Beihilfe	443
8.	Strafausschließungsgründe	443
8.1	Verjährung	443
8.2	Selbstanzeige	444
8.2.1	Anforderungen an die Berichtigungserklärung	444
8.2.2	Sperrwirkung	445
8.2.2.1	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	445
8.2.2.2	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	446
8.2.2.3	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c-e AO	446
8.2.2.4	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	446
8.2.2.5	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO	447
8.2.2.6	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO	447
8.2.2.7	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO	447
8.2.3	§ 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer.	447
9.	Versuchte Steuerhinterziehung	448
10.	Ablauf des Steuerstrafverfahrens	449
10.1	Verfahrenseinleitung	449
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung	449
10.3	Strafprozessuale Maßnahmen	449
11.	Bestrafung	450
12.	Steuerordnungswidrigkeiten	450
12.1	§ 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung.	451
12.2	§ 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen	451
12.3	§ 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	451
XI.	Lösungen zu den Fällen	452
1.	Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	452
2.	Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.	452
3.	Lösungen zu Teil A Kap. V.	452
4.	Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	454
B.	Finanzgerichtsordnung/FGO	458
I.	Grundsätze	458
1.	Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem	458
2.	Unterschied zwischen Berufung und Revision	459
3.	Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren	459
4.	Aufbau der FGO	459
II.	Die Gerichte	459
1.	Finanzgerichte	459
2.	Bundesfinanzhof	460
3.	Großer Senat	460
3.1	Divergenzanrufung	460
3.2	Grundsatzanrufung	461

3.3	Entscheidungen des Großen Senats	461
4.	Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren	461
4.1	Bundesfinanzhof.	461
4.2	Finanzgerichte	461
4.2.1	Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter	461
4.2.2	Entscheidung durch mehrere Richter	463
III.	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	464
1.	Dispositionsmaxime	464
2.	Beschleunigungsgrundsatz	465
3.	Grundsatz der Mündlichkeit	465
4.	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	465
5.	Grundsatz der Öffentlichkeit	465
IV.	Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	466
1.	Kläger	466
2.	Beklagter	466
3.	Beigeladene	467
4.	Beitretende Behörde.	467
V.	Klagearten in der FGO	467
1.	Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO.	467
2.	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	468
3.	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	468
4.	Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO)	468
5.	Sprungklage (§ 45 FGO)	468
6.	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	469
VI.	Das Finanzgerichtliche Verfahren	469
1.	Zulässigkeit der Klage	469
1.1	Finanzrechtsweg.	469
1.2	Zuständigkeit	469
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit	469
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit	470
1.3	Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit	470
1.4	Zulässigkeit der Klageart	470
1.5	Klagebefugnis.	470
1.5.1	Anfechtungsklage	470
1.5.2	Verpflichtungsklage	470
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage	470
1.5.4	Feststellungsklage	471
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden	471
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen	471
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO.	471
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	471
1.7	Klagefrist	471
1.8	Kein Klageverzicht	471
1.9	Beteiligtenfähigkeit	472

1.10 Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit	472
1.11 Form und Inhalt der Klage	472
1.12 Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit	472
1.13 Fehlen der Rechtskraft	472
2. Muster einer Klage	472
3. Wirkungen der Rechtshängigkeit	473
3.1 Fixierung des Klagegegenstandes	473
3.2 Aussetzung der Vollziehung	474
4. Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	474
4.1 Vorbereitendes Verfahren	474
4.2 Die mündliche Verhandlung	475
4.3 Einstweilige Anordnungen	475
4.4 Beschlüsse	475
4.5 Stillstand des Verfahrens	476
4.5.1 Unterbrechung	476
4.5.2 Ruhen des Verfahrens	477
4.5.3 Aussetzung des Verfahrens	477
VII. Verfahrensbeendigung	477
1. Klagerücknahme	477
2. Erledigung der Hauptsache	477
3. Entscheidungen des Gerichts	479
3.1 Urteile	479
3.1.1 Begründete Klage bei Anfechtungsklagen	481
3.1.2 Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen	481
3.1.3 Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen	481
3.2 Gerichtsbescheide (§ 90a FGO)	481
VIII. Rechtsmittel	482
1. Revision	482
1.1 Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO)	482
1.2 Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO)	483
1.3 Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO)	483
1.4 Schwerwiegende Rechtsfehler	483
1.5 Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	484
1.6 Einlegung der Revision	484
2. Beschwerde	485
3. Erinnerung	485
4. Anhörungsrüge	485
5. Nichtzulassungsbeschwerde	485
IX. Kosten	486
1. Arten der Kosten	486
2. Kostenpflicht	487
C. Übungsklausuren	489
Stichwortverzeichnis	491

Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis

Siegfried Fränznick/Ingo Hoffmann/Fritz Lang

Besteuerung der
Personengesellschaften
2. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren.....	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Bearbeiterübersicht.....	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
I. Grundlegendes zur Besteuerung von Personengesellschaften	1
1. Begriff und steuerrechtliche Stellung der Personengesellschaft	1
2. Die Personengesellschaften in den Ertragsteuern.....	1
2.1 Einkommen- und Körperschaftsteuer	1
2.1.1 Steuerrechtssubjekteigenschaft der Personengesellschaft	1
2.1.2 Einkunftsarten und Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	3
2.2 Gewerbesteuer	6
2.2.1 Steuergegenstand	6
2.2.2 Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	7
2.2.3 Unternehmerwechsel	9
2.2.4 Steuerschuldner	10
2.2.5 Gewerbeertrag	11
2.2.6 Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	12
2.2.7 Gewerbesteuerliche Abrechnungen	13
2.2.8 Gewerbeverlust	13
2.2.9 Ermittlung der Gewerbesteuer.....	17
3. Die Personengesellschaften in den Verkehrsteuern	18
3.1 Umsatzsteuer	18
3.1.1 Unternehmer als Steuersubjekt	18
3.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	19
3.1.3 Gründung von Personengesellschaften	20
3.1.4 Eintritt weiterer Gesellschafter	21
3.1.5 Gesellschafterwechsel	21
3.1.6 Ausscheiden von Gesellschaftern	22
3.1.7 Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an den Gesellschafter	22
3.2 Grunderwerbsteuer	23
3.2.1 Allgemeines	23
3.2.2 Gesellschafterwechsel (§ 1 Abs. 2a Satz 1 GrEStG)	24
3.2.3 Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG)	26
II. Die Gründung von Personenunternehmen.....	28
1. Die Gründung einer Mitunternehmerschaft	28
1.1 Allgemeines	28
1.1.1 Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen	28
1.1.2 Abgrenzung Personengesellschaften gegenüber Gemeinschaften.....	31
1.1.3 Die stille Gesellschaft	34
1.1.3.1 Typisch stille Gesellschaft	34
1.1.3.2 Atypisch stille Gesellschaft	35
1.1.3.3 Steuerliche Auswirkungen atypisch stiller Beteiligungen	35
1.1.3.4 Abgrenzung der stillen Gesellschaft vom partiarischen Darlehen	35
1.2 Die Kapitalkonten und ihre Bedeutung für die Einbringung	40

1.2.1	Eröffnungsbilanz	40
1.2.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen	41
1.2.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	41
1.2.4	Übersicht	41
1.2.4.1	Begründung einer Personengesellschaft	42
1.2.4.2	Die Kapitalkonten und ihre Bedeutung für die Einbringung	43
1.3	Übertragung von Privatvermögen in die Mitunternehmerschaft	43
1.3.1	Allgemeines	43
1.3.2	Übertragung von Beteiligungen i.S.d. § 17 EStG	52
1.3.3	Übertragung von Grundstücken	52
1.4	Übertragung betrieblicher Einzelwirtschaftsgüter auf Mitunternehmerschaften	53
1.4.1	Grundsätze	53
1.4.2	Tatbestandsmerkmal Unentgeltlichkeit	56
1.4.3	Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	60
1.4.4	Behaltefrist (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG)	60
1.4.5	Kein Übergang stiller Reserven auf Kapitalgesellschaften	62
1.4.6	Doppelstöckige Personengesellschaft	64
1.5	Übertragung betrieblicher Einheiten auf Mitunternehmerschaften	66
1.5.1	Allgemeines	66
1.5.2	Die Tatbestandsmerkmale des § 24 UmwStG	67
1.5.2.1	Allgemeines	67
1.5.2.2	Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil als Gegenstand der Einbringung	70
1.5.2.3	Einbringender	71
1.5.2.4	Einbringungszeitpunkt	73
1.5.3	Folgen für den Einbringenden	73
1.5.3.1	Allgemeines	73
1.5.3.2	Sonderbetriebsvermögen des Einbringenden	74
1.5.4	Folgen für die übernehmende Personengesellschaft	75
1.5.4.1	Wahlrecht, Wertverknüpfung	75
1.5.4.2	Wahlrechtsausübung	75
1.5.4.3	Besonderheit Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG	78
1.5.4.4	Vermeidung des Einbringungsgewinns durch negative Ergänzungsbilanz	79
1.5.4.5	Ausgleich der stillen Reserven unter den Gesellschaftern der aufnehmenden Personengesellschaft	80
1.5.5	Sonderfragen	85
1.5.5.1	Anteile an Kapitalgesellschaften	85
1.5.5.2	Zinsvortrag	87
1.5.5.3	Gewinnthesaurierung	87
1.5.5.4	Einnahmen-Überschussrechnungen	87
1.5.6	Zuzahlungen in das Privatvermögen	87
1.5.6.1	Abgrenzung	87
1.5.6.2	Zuzahlung und Buchwerteinbringung	88
1.5.6.3	Zuzahlung und Einbringung zum gemeinen Wert	89
2.	Vermögensübertragung bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	89
2.1	Abgrenzung	89
2.2	Übertragung von Privatvermögen	90
2.3	Übertragung von Betriebsvermögen	90

III. Die laufende Besteuerung eines Personenunternehmens	91
1. Abgrenzung und Umqualifizierung von Einkünften	91
1.1 Die gewerbliche Abfärbung nach § 15 Abs. 3 Nr. 1, 1. Alt. EStG	92
1.1.1 Grundproblematik	92
1.1.2 Einkünfteerzielungsabsicht	93
1.1.3 Die steuerlichen Folgen einer einheitlich gewerblichen Behandlung	94
1.1.4 Abgrenzung bei nur geringfügiger gewerblicher Tätigkeit	96
1.1.5 Anwendungsbereich „andere Personengesellschaften“	98
1.2 Die gewerbliche Abfärbung nach § 15 Abs. 3 Nr. 1, 2. Alt. EStG	99
1.3 Die gewerblich geprägte Personengesellschaft nach § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	101
1.3.1 Grundsachverhalt	101
1.3.2 Der allgemeine Anwendungsbereich	102
1.3.3 Die Gesellschafterstruktur	102
1.3.4 Die Geschäftsführungsbefugnis	104
1.3.5 Die Einkünfteerzielungsabsicht	106
1.3.6 Die Rechtsfolgen	106
1.3.7 Prägung durch gewerblich geprägte Personengesellschaft	107
1.3.8 Veränderungen bei den Voraussetzungen	109
1.4 Abgrenzung: Zebragesellschaft	111
1.5 Abgrenzung: PartG mbB	112
1.6 Personenunternehmen und Betriebsaufspaltung	112
1.6.1 Allgemeines zur Betriebsaufspaltung	112
1.6.2 Die steuerlichen Folgen der Betriebsaufspaltung	114
1.6.2.1 Der Umfang des Betriebsvermögens	114
1.6.2.2 Die Gewinnerzielungsabsicht	114
1.6.2.3 Die laufenden Einkünfte	115
1.6.3 Die Beendigung der Betriebsaufspaltung	116
1.6.4 Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	116
1.7 Der gewerbliche Grundstückshandel	117
1.7.1 Grundlagen	117
1.7.2 Behandlung auf der Ebene der Personengesellschaft	117
1.7.3 Behandlung auf der Ebene der Gesellschafter	118
1.7.4 Veräußerung eines Gesellschaftsanteils	120
1.7.5 Besonderheiten bei Betriebsveräußerung und -aufgabe	121
1.8 Die Behandlung von Ein-Objekt-Gesellschaften	121
1.9 Besonderheiten bei freiberuflichen Einkünften	122
1.9.1 Allgemeines	122
1.9.2 Abgrenzung bei gemischten Tätigkeiten	123
1.9.3 Beteiligung berufsfremder Gesellschafter	124
1.9.4 Interprofessionelle Zusammenarbeit	128
1.9.5 Leitende und eigenverantwortliche Tätigkeit	129
1.9.6 Ärztliche Gemeinschaftspraxen	130
1.9.7 Laborgemeinschaften	131
1.9.8 Der Ausweg: Eine zweite Gesellschaft	131
1.9.9 Keine Abfärbung durch den Sonderbereich des Gesellschafters	132
2. Die Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft	132
2.1 Der Begriff der Mitunternehmerschaft	132
2.1.1 Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	132
2.1.2 Die Mitunternehmerschaft	132

2.2 Die Gewinnermittlungsmethoden	140
2.3 Die Additive Gewinnermittlung nach § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	142
2.3.1 Das allgemeine System	142
2.3.1.1 Die Gewinnverteilung	142
2.3.1.2 Technik der Gewinnverteilung	143
2.3.2 Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe	144
2.3.2.1 Grundsätze	144
2.3.2.2 Einzelfälle	146
2.3.2.3 Bilanzierung von Dividenden bei Personengesellschaften	150
2.3.2.4 Gewerbesteuerliche Fragen	151
2.3.3 Die Gewinnermittlung auf der zweiten Stufe	151
2.3.3.1 Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	151
2.3.3.2 Additive Gewinnermittlung	151
2.3.3.3 Sondervergütungen	152
2.3.3.4 Buchungsmäßige Behandlung	154
2.3.3.5 Dienstleistungen	155
2.3.3.6 Werkvertrag	156
2.3.3.7 Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	156
2.3.3.8 Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	158
2.3.3.9 Abgrenzungsfälle von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	160
2.3.3.10 Sonderbetriebsausgaben	161
2.3.4 Gewinnermittlungszeitraum	161
2.4 Der Umfang des Betriebsvermögens	162
2.4.1 Gesamthandsvermögen	162
2.4.2 Sonderbetriebsvermögen I und II	165
2.4.2.1 Allgemeines	165
2.4.2.2 Notwendiges Sonderbetriebsvermögen I	167
2.4.2.3 Notwendiges Sonderbetriebsvermögen II	167
2.4.2.4 Das gewillkürte Sonderbetriebsvermögen	170
2.4.2.5 Bilanzierungskonkurrenz	172
2.4.2.6 Korrespondierende Gewinnermittlung	177
3. Einzelfragen zur laufenden Gewinnermittlung	180
3.1 Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	180
3.1.1 Vorgeschichte/Problemstellung	180
3.1.2 Bisherige Verwaltungsauffassung	183
3.1.3 Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs	183
3.1.4 Geänderte Verwaltungsauffassung	183
3.2 Probleme der Zinsschrankenregelung (§ 4h EStG)	185
3.3 Pensionszusagen an Mitunternehmer (§ 6a EStG)	185
3.4 Besonderheiten bei Reinvestitionsrücklagen nach § 6b EStG	188
3.4.1 Allgemeines	188
3.4.2 Übertragungsmöglichkeiten	189
3.5 § 6b EStG bei Personengesellschaften	191
3.5.1 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG)	191
3.5.2 Begünstigte Übertragungsvorgänge	192
3.5.3 Begünstigte Veräußerungsgewinne	193
3.5.4 Obergrenze des übertragbaren Veräußerungsgewinns	194
3.6 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	194

3.7	Grundzüge der Gewinnthesaurierung nach § 34a EStG	196
3.7.1	Allgemeines	196
3.7.2	Grundsystematik der Thesaurierungsbegünstigung	196
3.7.3	Übersicht grundlegender Tatbestandsmerkmale	201
3.7.3.1	Begünstigter	201
3.7.3.2	Nicht entnommener Gewinn	202
3.7.3.3	Nicht entnommener Gewinn bei doppel- oder mehrstöckigen Personengesellschaften	204
3.7.4	Rechtsfolgen aus der Inanspruchnahme der Thesaurierungsbegünstigung	206
3.7.4.1	Feststellung des nachversteuerungspflichtigen Betrags und Nachversteuerung	206
3.7.4.2	Ausnahme bei Erbschaft- und Schenkungsteuerzahlungen	207
3.7.4.3	Ausnahme bei Übertragung oder Überführung einzelner Wirtschaftsgüter ...	208
3.8	Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	210
3.8.1	Allgemeines	210
3.8.2	Grundzüge der Gewerbesteueranrechnung bei Mitunternehmern	210
3.8.2.1	Gewerbliche Einkünfte	210
3.8.2.2	Potenzielles Anrechnungsvolumen	211
3.8.2.3	Ermäßigungshöchstbetrag	213
3.8.2.4	Tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer	214
3.8.3	Sonderfälle	216
3.8.3.1	Doppelstöckige Personengesellschaften	216
3.8.3.2	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	217
3.8.4	Verfahren	219
4.	Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	219
4.1	Ausgangsproblematik	219
4.2	Grundsystematik des § 15a EStG	221
4.3	Anteil am Verlust und negatives Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG	222
4.3.1	Das Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG	222
4.3.2	Anteile am Verlust im Sinne des § 15a EStG	224
4.4	Einlagen und ihre Auswirkungen auf das Verlustausgleichspotenzial des § 15a EStG	225
4.4.1	Begriff der Einlage	225
4.4.2	Auswirkungen auf die Höhe der nach § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG ausgleichsfähigen Verluste und auf den erweiterten Verlustausgleich im Sinne des § 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG	226
4.4.3	Erhöhung der tatsächlich geleisteten Einlagen (Einlagenerhöhung)	228
4.4.4	Haftungsbeendende Einlagen	230
4.4.5	Erhöhung der Hafteinlage (Haftungserweiterung)	232
4.5	Gewinnzurechnungen aufgrund von Einlage- oder Haftungsminderungen	233
4.5.1	Einlageminderungen	233
4.5.2	Haftungsminderung	236
4.5.3	Zusammentreffen von Einlageminderung und Haftungsminderung mit Gewinnen oder Verlusten im selben Wirtschaftsjahr	237
4.6	Wechsel der Rechtsstellung eines Gesellschafters	239
4.6.1	Wechsel in die Komplementärsstellung	239
4.6.2	Wechsel in die Kommanditistenstellung	239
4.7	Sinngemäße Anwendung auf andere Unternehmer mit vergleichbarer Haftung	240

5. Überführung und Übertragung von Wirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG (vgl. auch BMF vom 08.12.2011, BStBl I 2011, 1279)	240
IV. Veränderungen im Gesellschafterbestand	242
1. Die entgeltliche Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	242
1.1 Allgemeines	242
1.2 Umfang des Mitunternehmeranteils	243
1.3 Abgrenzung zur Teilentgeltlichkeit	245
1.4 Sonderfragen	246
1.4.1 Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	246
1.4.2 Gewinnermittlung	247
1.4.3 Gesamtplanrechtsprechung	249
1.5 Besonderheiten bei Sonderbetriebsvermögen	251
1.6 Veräußerung lediglich eines Teiles eines Mitunternehmeranteils	252
1.6.1 Behandlung im Anwendungsbereich des § 16 EStG	252
1.6.2 Abgrenzung zu anderen Sachverhalten/Rechtsgebieten	253
1.7 Die Versteuerung	254
1.7.1 Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	254
1.7.1.1 Grundsatz der Sofortbesteuerung	254
1.7.1.2 Wahlrecht zur nachträglichen laufenden Besteuerung	256
1.7.1.3 Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge und Barpreis	256
1.7.1.4 Wahlrecht bei Raten und Zeitrenten	257
1.7.1.5 Gewinn- oder umsatzabhängiger Kaufpreis	258
1.7.1.6 Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	259
1.7.2 Der Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	260
1.7.2.1 Allgemeines	260
1.7.2.2 Persönliche Voraussetzungen	261
1.7.2.3 Besonderheiten: Kappungsgrenze und Teileinkünfte	262
1.7.2.4 Übersicht zum Freibetrag	264
1.7.3 Tarifermäßigung	264
1.7.3.1 Allgemeines	264
1.7.3.2 Tarifermäßigung und Teileinkünfteverfahren	265
1.7.4 Die Veräußerung an sich selbst	265
1.7.5 Sonderfall gewerblicher Grundstückshandel	266
1.8 Abgrenzung zur Betriebsveräußerung durch die Personengesellschaft	266
1.8.1 Allgemeines	266
1.8.2 Veräußerung an sich selbst	267
2. Der entgeltliche Erwerb eines Mitunternehmeranteils	267
3. Die unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils	268
3.1 Allgemeines	268
3.2 Abgrenzungen	268
3.2.1 Abgrenzungen zur Versorgungsleistung bei wiederkehrenden Bezügen	268
3.2.2 Abgrenzung zur teilentgeltlichen Übertragung	269
3.3 Anwendungsbereich des § 6 Abs. 3 EStG	271
3.3.1 Persönlicher Anwendungsbereich	271
3.3.2 Sachlicher Anwendungsbereich	273
3.3.3 Rechtsfolgen des § 6 Abs. 3 EStG	273
3.4 Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	274
3.5 Übertragung eines Teils eines Anteils	277

3.5.1	Quotale Übertragung	277
3.5.2	Disquotale Übertragung	278
3.5.2.1	Unterquotale Übertragung	278
3.5.2.2	Überquotale Übertragung von Sonderbetriebsvermögen	280
3.6	Aufnahme in ein Einzelunternehmen	283
3.6.1	Grundfall	283
3.6.2	Zurückbehalten wesentlicher Betriebsgrundlagen	284
3.7	Entstehen einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	285
4.	Übertragung eines Mitunternehmeranteils gegen Versorgungsleistungen	287
4.1	Versorgungsleistungen	287
4.1.1	Abgrenzung zu Kaufpreisraten und Veräußerungsrenten	287
4.1.2	Abgrenzung zu Unterhaltsleistungen	289
4.1.3	Unterscheidung in betriebliche und private Versorgungsrenten	291
4.2	Steuerliche Behandlung betrieblicher Versorgungsleistungen	292
4.3	Steuerliche Behandlung privater Versorgungsleistungen	293
4.3.1	Allgemeines	293
4.3.2	Voraussetzungen des § 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG	293
4.3.2.1	Übertragung eines Mitunternehmeranteils	293
4.3.2.2	Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	296
4.3.2.3	Beteiligte der Übergabe des Mitunternehmeranteils gegen Versorgungsleistungen	298
4.3.2.4	Umfang und Form der Versorgungsleistungen	299
4.3.2.5	Vertragliche Voraussetzungen	299
4.3.3	Rechtsfolgen des § 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG	300
4.3.4	Rechtsfolgen, wenn die Voraussetzungen des § 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG nicht erfüllt sind	301
4.3.5	Aufgabe oder Weiterübertragung des begünstigten Mitunternehmeranteils	304
5.	Eintritt und Austritt von Gesellschaftern	304
5.1	Allgemeines	304
5.2	Eintritt weiterer Gesellschafter	305
5.2.1	Unentgeltliche Übertragung	305
5.2.2	Teilanteilsveräußerung	305
5.2.3	Eintritt in eine Gesellschaft	312
5.3	Austritt/Ausscheiden eines Gesellschafters	314
5.3.1	Allgemeines	314
5.3.2	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Gesellschafter	317
5.3.3	Entgeltliche Übertragung auf einen anderen Gesellschafter	317
5.3.4	Ausscheiden eines Gesellschafters unter Anwachsung	326
5.3.4.1	Grundsätzliche Behandlung	326
5.3.4.2	Sachwertabfindung oder Realteilung?	327
5.3.4.3	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung in das Privatvermögen	327
5.3.4.4	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung in das Betriebsvermögen	329
6.	Tod eines Gesellschafters	343
6.1	Gesetzliche Regelungen	343
6.2	Verwaltungsauffassung	344
6.3	Nachfolgeklauseln	344
6.3.1	Fortsetzungsklausel (Tz. 69 BMF-Schreiben)	344
6.3.2	Auflösung der Gesellschaft	346

6.3.3 Eintrittsklausel	346
6.3.4 Übernahmeklausel	347
6.3.5 Einfache Nachfolgeklausel (Tz. 71 BMF-Schreiben)	347
6.3.6 Qualifizierte Nachfolgeklausel (Tz. 72 BMF-Schreiben)	348
6.3.7 Teilnachfolgeklausel	349
V. Beendigung der Personengesellschaft	350
1. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	350
1.1 Allgemeines	350
1.2 Betriebsveräußerung im Ganzen	350
1.3 Betriebsaufgabe	350
1.4 Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters	350
1.5 Sonderfragen beim gewerblichen Grundstückshandel	351
1.6 Betriebsverpachtung	352
2. Realteilung nach § 16 Abs. 3 S. 2 bis 4 EStG	353
2.1 Rechtsentwicklung	353
2.2 Definition und Überblick	353
2.3 Gegenstand der Realteilung	353
2.4 Übertragung in ein Betriebsvermögen	356
2.5 Sicherstellung der stillen Reserven	358
2.6 Wert- oder Spitzenausgleich	358
2.7 Die Körperschaftsteuerklausel	370
2.8 Die Sperrfrist	371
VI. Übungsklausuren	377
Stichwortverzeichnis	379

Band 1

Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung 2019

Günter Maus/Harald Guschl

Buchführung und Bilanzwesen

2. Auflage

Mit 5 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XXI

I. Die Steuerberaterprüfung

1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung	1
1.1 Drei Prüfungstage	1
1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten	1
1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung	2
1.4 Prüfungsinhalte der letzten Jahre	2
1.5 Aufgabenstellungen „Buchführung und Bilanzwesen“	8
1.6 Lösungsstrategien zur „Bilanzklausur“	9
2. Die mündliche Steuerberaterprüfung	14
3. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung	17

II. Darstellung des Bilanzsteuerrechts

Teil A Grundlagen	22
1. Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	22
1.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	22
1.2 Übersicht zu den Anforderungen nach HGB	25
1.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	26
1.4 Beginn und Ende der Buchführungspflicht	27
1.5 Übersicht zu den Einkunftsarten	28
1.6 Aufbewahrungspflichten	28
1.7 Zeitgerechte Erstellung des Jahresabschlusses	29
1.8 Einheitsbilanz, angepasste Handelsbilanz, Steuerbilanz	30
2. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz	31
2.1 Problemstellung	31
2.2 Kernaussagen des BMF-Schreibens vom 12.3.2010	31
2.2.1 Die Wirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Steuerbilanz	31
2.2.2 Ausübung steuerlicher Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 S. 1 Halbsatz 2 EStG)	33
2.2.3 Zusammenfassende Übersicht	35
3. Die Bewertung des Betriebsvermögens	36
3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	36
3.2 Zugangs-/Folgebewertung	36
3.2.1 Bewertungsgrundsätze für nicht abnutzbares Anlagevermögen	37
3.2.2 Bewertungsgrundsätze für abnutzbares Anlagevermögen	38
3.2.3 Bewertungsgrundsätze für Umlaufvermögen	38
3.2.4 Beispiele	39
3.2.5 Das Wertaufholungsgebot	39
3.3 Voraussichtlich dauernde Wertminderung	41
3.3.1 Abnutzbares Anlagevermögen	42

3.3.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	42
3.3.3	Umlaufvermögen	43
3.3.4	Börsennotierte Wertpapiere des Anlage- und Umlaufvermögens	44
3.3.5	Festverzinsliche Wertpapiere, die eine Forderung i.H.d. Nominalwerts der Forderung verbriefen	44
3.4	Das Wichtigste	45
4.	Einzelbewertung/Bewertungseinheiten	46
4.1	Begriff Bewertung	46
4.2	Grundsatz der Einzelbewertung	46
4.3	Bewertungseinheiten	47
4.4	Das Wichtigste	48
5.	Bewertungsvereinfachungen	49
5.1	Überblick	49
5.2	Ansatz eines Festwerts	49
5.2.1	Allgemeines zur Festwertbildung	49
5.2.2	Höhe des Festwerts	52
5.2.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	52
5.2.2.2	Sachanlagevermögen	52
5.2.3	Erstmalige Bildung eines Festwerts	54
5.2.3.1	Festwertbildung bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	54
5.2.3.2	Festwertbildung bei Sachanlagevermögen	55
5.2.4	Überprüfung des Festwerts	57
5.2.5	Höhe des Bilanzansatzes	58
5.2.6	Aufgabe der Festwertbewertung	59
5.3	Gruppenbewertung (Durchschnittsbewertung)	59
5.4	Sammelbewertung nach dem Verbrauchsfolgeverfahren	61
5.5	Das Wichtigste	67
6.	Inventur/Inventurvereinfachungen	69
6.1	Überblick	69
6.2	Stichtagsinventur (R 5.3 Abs. 1 EStR)	69
6.3	Bewertungsvereinfachungen	70
6.3.1	Zeitverschobene Inventur (§ 241 Abs. 3 HGB)	70
6.3.2	Permanente Inventur (§ 241 Abs. 2 HGB)	71
6.3.3	Stichprobeninventur (§ 241 Abs. 1 HGB)	71
6.4	Zusammenfassendes Beispiel	71
6.5	Das Wichtigste	73
7.	Betriebsvermögen	74
7.1	Definition	74
7.2	Betriebsvermögen bei einem Einzelunternehmen	74
7.2.1	Überblick	74
7.2.2	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	75
7.2.3	Behandlung von Grundstücken	76
7.2.4	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	79
7.2.5	Verbindlichkeiten	79
7.2.6	Folgerungen aus der Zuordnung zum Betriebsvermögen	79
7.3	Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften	79
7.4	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	79
7.4.1	Handelsrechtliches Betriebsvermögen	79

7.4.2	Steuerrechtliches Betriebsvermögen	80
7.4.2.1	Gesamthandsvermögen als Betriebsvermögen	80
7.4.2.2	Vermögen der Mitunternehmer	82
7.4.2.3	Zusammenfassung	84
8.	Entnahmen/Einlagen	85
8.1	Entnahmen	85
8.1.1	Begriff	85
8.1.2	Beispiele	85
8.1.2.1	Nutzungsänderungen	85
8.1.2.2	Entnahme von Nutzungen und Leistungen	86
8.1.2.3	Entnahme von gewillkürtem Betriebsvermögen	87
8.1.2.4	Sonstige Beispiele	87
8.1.2.5	Nicht entnahmefähige Wirtschaftsgüter	88
8.1.3	Die Bewertung von Entnahmen	88
8.1.4	Entnahmen und Umsatzsteuer	97
8.1.5	Entnahmen in der Handelsbilanz	103
8.2	Einlagen	103
8.2.1	Begriff	103
8.2.2	Was kann nicht Gegenstand einer Einlage sein?	104
8.2.3	Wann gelten Wirtschaftsgüter als eingelegt?	105
8.2.4	Wie sind Einlagen zu bewerten?	106
8.2.5	Abschreibungen nach der Einlage	108
8.2.6	Behandlung von Einlagen in der Handelsbilanz	110
8.3	Beispiele	111
8.4	Das Wichtigste	111

Teil B Bewertungsmaßstäbe	113
--------------------------------------------	-----

1.	Anschaffungskosten	113
1.1	Definition	113
1.2	Einzelheiten zu den Anschaffungskosten	113
1.2.1	Kosten des Erwerbs	113
1.2.1.1	Behandlung des Kaufpreises	113
1.2.1.2	Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG	114
1.2.1.3	Angemessenheit des Kaufpreises	115
1.2.1.4	Kaufpreise in ausländischer Währung	117
1.2.1.5	Übernahme von Verbindlichkeiten	118
1.2.1.6	Zinslose Kaufpreissstundung	119
1.2.1.7	Anschaffungskosten bei einem Ratenkauf	120
1.2.1.8	Zuschüsse	123
1.2.1.9	Gemeinkosten	127
1.2.1.10	Auswirkung eines Schwundes auf die Höhe der Anschaffungskosten	128
1.2.1.11	Behandlung von Finanzierungs-, Geldbeschaffungskosten, etc.	130
1.2.1.12	Kosten der Entscheidungsfindung (Beratungskosten, ...)	131
1.2.1.13	Erwerb eines belasteten Grundstücks	131
1.2.1.14	Erwerb gegen Einräumung einer Leibrente	132
1.2.1.15	Erwerb im Rahmen eines Versteigerungsverfahrens	133
1.2.2	Anschaffungsnebenkosten	134

1.2.2.1	Kosten der Erlangung der Betriebsbereitschaft	134
1.2.2.2	Sonstige Anschaffungsnebenkosten	135
1.2.3	Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter	137
1.2.4	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten	137
1.2.4.1	Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten	138
1.2.4.2	Nachträgliche Erhöhung der Anschaffungskosten	139
1.3	Anschaffungskosten bei einem Tausch	140
1.3.1	Grundvarianten von Tauschgeschäften	140
1.3.2	Tauschgeschäfte im Steuerrecht	140
1.3.2.1	Die Höhe der Anschaffungskosten/der Umsatzsteuerschuld	140
1.3.2.2	Die Grundvarianten in Beispielsfällen	140
1.3.2.3	Ausnahmen vom Grundsatz der Gewinnrealisierung	141
1.3.3	Tauschgeschäfte im Handelsrecht	143
1.4	Unentgeltlicher Erwerb	143
1.4.1	Steuerrechtliche Behandlung	143
1.4.2	Handelsrechtliche Behandlung	149
1.5	Das Wichtigste	150
2.	Herstellungskosten	154
2.1	Handels- und steuerrechtliche Bedeutung	154
2.2	Herstellungskosten im Handelsrecht	154
2.2.1	Definition	154
2.2.2	Zeitraum der Herstellung	155
2.2.3	Bestandteile der Herstellungskosten	155
2.2.3.1	Berechnung	155
2.2.3.2	Unterscheidung zwischen Einzel- und Gemeinkosten	158
2.3	Herstellungskosten im Steuerrecht	159
2.3.1	Berechnungsschema	159
2.3.2	Erläuterungen	159
2.3.2.1	Wertverzehr für das Anlagevermögen	159
2.3.2.2	Gewerbesteuer	160
2.3.2.3	Zölle und Verbrauchssteuern	160
2.4	Ermittlungsmethoden	161
2.4.1	Überblick	161
2.4.2	Darstellung der einzelnen Ermittlungsmethoden	161
2.4.2.1	Divisionsverfahren	161
2.4.2.2	Zuschlagsverfahren	162
2.5	Selbst hergestellte zum Verkauf bestimmte Produkte	165
2.6	Das Wichtigste	166
3.	Beizulegender Wert (Börsen-, Marktpreis)	167
3.1	Handelsrechtlicher Begriff	167
3.2	Begriffserläuterungen	167
4.	Teilwert	168
4.1	Steuerrechtliches Bewertungswahlrecht	168
4.2	Begriff	168
4.3	Die Ermittlung des Teilwerts	168
4.3.1	Teilwertvermutungen	168
4.3.2	Die Widerlegung der Teilwertvermutung (R 6.7 S. 3 f. EStR)	169
4.3.3	Wie verhält sich der Teilwert zum gemeinen Wert eines Wirtschaftsguts	170

4.3.4 Einzelsachverhalte/Sonderfragen-ABC	173
4.4 Beispiele Fälle	176
4.5 Das Wichtigste	179
Teil C Die Aktivseite der Bilanz	180
1. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	180
2. Abnutzbares Anlagevermögen	181
2.1 Vorbemerkung	181
2.2 Behandlung in der Handelsbilanz	181
2.2.1 Planmäßige Abschreibung	181
2.2.2 Vereinfachungsregelungen	182
2.2.3 Außerplanmäßige Abschreibungen	182
2.2.4 Firmen-/Geschäftswerte in der Handelsbilanz	182
2.3 Behandlung in der Steuerbilanz	183
2.3.1 Allgemeines zur planmäßigen Abschreibung	183
2.3.2 Zeitraum der Abschreibung	186
2.3.3 Beginn und Ende der planmäßigen Abschreibung	187
2.3.4 Abschreibungsmethoden	188
2.3.4.1 Lineare Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 1-2 EStG)	188
2.3.4.2 Degrессive Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG)	189
2.3.4.3 Leistungs-Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 6 EStG)	191
2.3.5 Vorwegabschreibung, 7g-Sonderabschreibung	192
2.3.5.1 Vorwegabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG	192
2.3.5.2 Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG	192
2.3.6 Die Vorschrift des § 7a EStG	196
2.3.7 Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	197
2.3.8 Wechsel der Abschreibungsmethode	201
2.3.9 Abschreibung nach einer Einlage bzw. Entnahme	201
2.3.10 Bemessungsgrundlage für die planmäßige Abschreibung	201
2.3.11 Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung	202
2.3.12 Gebäudeabschreibung	207
2.3.12.1 Abschreibungsgegenstand	207
2.3.12.2 Die lineare Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4 EStG)	209
2.3.12.3 Die degressive Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 5 EStG)	212
2.3.12.4 AfA nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	214
2.3.12.5 Abschreibung nach einer Einlage	214
2.3.12.6 Nutzungsänderungen	217
2.3.12.7 Nachträgliche Baumaßnahmen	218
2.3.12.8 Anschaffungsnahe Herstellungskosten	219
2.3.12.9 Gebäudeerrichtung in Bauabschnitten	220
2.4 Gebäudeabbruch	222
2.4.1 Behandlung in der Steuerbilanz	222
2.4.2 Behandlung in der Handelsbilanz	225
2.5 AfA-Berechnung in der Ergänzungsbilanz	226
2.6 Das Wichtigste	228
3. Wertpapiere, Beteiligungen	231

3.1	Wertpapiere im Betriebsvermögen	231
3.2	Aktien	234
3.2.1	Erwerb/Anschaffungskosten	234
3.2.2	Bilanzansatz.	236
3.2.2.1	Ermittlung des Teilwerts/Börsenpreis am Bilanzstichtag	236
3.2.2.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	237
3.2.3	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln.	242
3.2.3.1	Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft?	242
3.2.3.2	Was geschieht beim Aktionär?.	242
3.2.4	Aktiensplit	243
3.2.5	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	243
3.2.5.1	Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft?	243
3.2.5.2	Was geschieht beim Aktionär?.	244
3.2.6	Dividendenausschüttung.	245
3.2.7	Veräußerung von Aktien	249
3.3	GmbH-Anteile.	250
3.3.1	Erwerb von GmbH-Anteilen.	250
3.3.2	Bilanzansatz.	252
3.3.3	Gewinnanteile i.Z.m. GmbH-Anteilen.	253
3.3.4	Veräußerung.	254
3.4	Beteiligungen	254
3.4.1	Wann liegt eine Beteiligung vor?	254
3.4.2	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	255
3.4.2.1	Aktivierung/Bilanzansatz	255
3.4.2.2	Beteiligungserlöse	256
3.4.2.3	Veräußerung der Beteiligung	257
3.4.3	Beteiligungen an Personengesellschaften	257
3.4.3.1	Behandlung in der Handelsbilanz	257
3.4.3.2	Behandlung in der Steuerbilanz	258
3.4.3.3	Beteiligungserträge.	260
3.4.3.4	Veräußerung	260
3.4.4	Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen	261
3.5	Festverzinsliche Wertpapiere	264
3.5.1	Erwerb/Anschaffungskosten/Zinserträge	264
3.5.2	Bilanzansatz/Teilwert	265
3.5.3	Verkauf	267
3.5.4	Behandlung abgezinster Wertpapiere	267
3.6	Das Wichtigste	268
4.	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	271
4.1	Gebäudeerrichtung durch den Grundstückseigentümer	271
4.2	Gebäudeerrichtung durch eine andere Person	271
4.2.1	Gebäude als wesentlicher Bestandteil des Grundstücks	271
4.2.2	Gebäude als Scheinbestandteil (Gebäudeerrichter = zivilrechtlicher Eigentümer)	271
4.2.3	Abweichender wirtschaftlicher Gebäudeeigentümer	273
4.2.3.1	Allgemeines	273
4.2.3.2	Exkurs „Drittaufwand“	274
4.2.4	Errichter des Gebäudes ist weder zivilrechtlicher noch wirtschaftlicher Eigentümer	275

4.2.5	Errichtung eines Gebäudes auf fremdem Grund und Boden auf einem Ehegattengrundstück.	276
4.3	Das Wichtigste	279
5.	Mieterein- und Mieterumbauten	280
5.1	Definition	280
5.2	Verschiedene Arten von Mieterein-/umbauten	281
5.2.1	Scheinbestandteile	281
5.2.2	Betriebsvorrichtungen	282
5.2.3	Sonstige Mieterein- und Mieterumbauten	282
5.3	Gesamtübersicht	284
5.4	Prüfschema	285
5.5	Zusammenfassendes Beispiel	286
5.6	Entfernungs- und Wiederherstellungsverpflichtung	286
5.7	Beendigung des Mietverhältnisses	287
5.8	Das Wichtigste	287
6.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	288
6.1	Begriff	288
6.2	Immaterielle Wirtschaftsgüter in der Handels- und Steuerbilanz	290
6.2.1	Vorschriften zur Bilanzierung	290
6.2.2	Prüfungsschema	291
6.2.3	Abgrenzung „entgeltlicher – unentgeltlicher Erwerb“	291
6.2.4	Planmäßige Abschreibung	291
6.2.5	Übungsfälle	292
6.3	Der Geschäfts-/Firmenwert	296
6.3.1	Begriff	296
6.3.2	Entgeltlicher Erwerb	297
6.3.2.1	Erwerb eines Unternehmens	297
6.3.2.2	Negativer Geschäfts-/Firmenwert	298
6.3.3	Die bilanzielle Behandlung des Geschäfts-/Firmenwerts	298
6.3.3.1	Aktivierung/Planmäßige Abschreibung	298
6.3.3.2	Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert	300
6.4	Das Wichtigste	300
7.	Forderungen, Geleistete Anzahlungen	302
7.1	Grundsätze	302
7.1.1	Zugehörigkeit zum Betriebs- bzw. Privatvermögen	302
7.1.2	Entstehungszeitpunkt	302
7.1.3	Kauf auf Probe, etc.	303
7.1.4	Forderungen in ausländischer Währung	303
7.1.5	Darlehensauszahlung unter Nennbetrag	305
7.1.6	Halbfertige Bauten auf fremdem Grund und Boden	306
7.1.7	Auswirkungen des Stichtagsprinzips	307
7.1.8	Sicherungs- und Rückgriffsrechte	307
7.1.9	Der Verkauf von Forderungen	308
7.2	Unterscheidung der Forderungen in Bezug auf deren Wertigkeit	309
7.2.1	Übersicht	309
7.2.2	Behandlung uneinbringlicher Forderungen	310
7.2.3	Behandlung zweifelhafter Forderungen	312

7.3	Behandlung „normaler“ Forderungen	314
7.3.1	Beizulegender Wert/Teilwert	314
7.3.2	Zusammensetzung des Delkrederebestandes	314
7.3.3	Problematik einer „voraussichtlich dauerhaften Wertminderung“	316
7.3.4	Ermittlung eines betriebsindividuellen Wertberichtigungssatzes	317
7.3.5	Forderungen an verbundene Unternehmen	320
7.4	Der Obligo-Erlass	320
7.5	Unverzinsliche Forderungen	321
7.6	Geleistete Anzahlungen	323
7.7	Das Wichtigste	323
8.	Aktive Rechnungsabgrenzung	325
8.1	Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag	325
8.2	Zölle und Verbrauchssteuern	327
8.3	Abgrenzung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen	328
8.4	Das Wichtigste	328
9.	Abgrenzung Anlage-/Umlaufvermögen	329

Teil D Die Passivseite der Bilanz	331
----------------------------------------------------	------------

1.	Rückstellungen	331
1.1	Rückstellungen in der Handelsbilanz	331
1.2	Rückstellungen in der Steuerbilanz	332
1.2.1	Allgemeine Regelung	332
1.2.2	Besonderheiten	333
1.2.2.1	Keine Rückstellung für Anschaffungs-/Herstellungskosten	333
1.2.2.2	Rückstellungen für gleichartige Verpflichtungen	334
1.2.2.3	Rückstellungen für Sachleistungsverpflichtungen	334
1.2.2.4	Wertmindernde Berücksichtigung künftiger Vorteile	334
1.2.2.5	Ansammlung von Rückstellungsbeträgen	335
1.2.3	Abzinsung von Rückstellungen	335
1.3	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	338
1.4	Einzelfälle	339
1.4.1	Gewerbesteuer	339
1.4.2	Rechtsstreitigkeiten (Prozesskostenrückstellung)	340
1.4.2.1	Aktiv-/Passivprozesse	340
1.4.2.2	Höhe der Rückstellung	340
1.4.2.3	Einbeziehung von nach dem Bilanzstichtag ergangenen Urteilen	341
1.4.2.4	Beispiele Fälle	341
1.4.3	Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	343
1.4.3.1	Dienstjubiläum eines Arbeitnehmers	343
1.4.3.2	Firmen-/Geschäftsjubiläum	344
1.4.4	Garantierückstellungen	344
1.4.4.1	Allgemeines	344
1.4.4.2	Zeitpunkt der Bildung einer Garantierückstellung	345
1.4.4.3	Höhe der Rückstellung	345
1.4.4.4	Pauschalrückstellung	346
1.4.4.5	Abzinsung	349

1.4.5 Rückstellungen für Jahresabschlusskosten, etc.	349
1.4.6 Rückstellung i.Z.m. der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	351
1.4.7 Pensionsrückstellungen	353
1.4.7.1 Begriff	353
1.4.7.2 Unterscheidung zwischen Alt- und Neuzusagen (R 6a Abs. 1 EStR)	353
1.4.7.3 Berechnung von Pensionszusagen in der Handels- und Steuerbilanz	354
1.4.7.4 Behandlung von Pensionszusagen in der Buchführung	354
1.4.8 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	357
1.4.9 Drohverlustrückstellungen.	358
1.4.10 Rückstellungen für Bürgschaften	360
1.4.11 Rückstellungen wegen Verletzung fremder Patentrechte, etc.	361
1.4.12 Rückstellungen i.Z.m. Altlasten	363
1.4.13 Pachterneuerungsrückstellung	365
1.5 Übernommene Verbindlichkeiten und Rückstellungen.	368
1.6 Das Wichtigste	370
2. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen	373
2.1 Betriebsschuld/Privatschuld	373
2.1.1 Verbindlichkeiten im Zeitpunkt der Schuldaufnahme	373
2.1.2 Auswirkung späterer Veränderungen	378
2.1.3 Tilgung von Verbindlichkeiten	380
2.2 Höhe des Bilanzansatzes (Bewertung)	381
2.2.1 Ansatz in der Handelsbilanz	381
2.2.2 Ansatz in der Steuerbilanz.	382
2.2.3 Gewinn erhöhende Ausbuchung von Verbindlichkeiten.	385
2.3 Unverzinsliche Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	385
2.3.1 Behandlung in der Handelsbilanz	385
2.3.2 Behandlung in der Steuerbilanz.	385
2.4 Damnum/Disagio	390
2.4.1 Behandlung in der Handelsbilanz	390
2.4.2 Behandlung in der Steuerbilanz.	391
2.4.3 Darstellung der unterschiedlichen Behandlung in der Handels- und in der Steuerbilanz	397
2.4.4 Behandlung der sonstigen Darlehensaufwendungen	398
2.5 Erhaltene Anzahlungen.	399
2.5.1 Steuerrechtliche Behandlung	399
2.5.2 Handelsrechtliche Behandlung.	400
2.6 Das Wichtigste	400
3. Steuerfreie Rücklagen	402
3.1 Handelsrechtliche Behandlung.	402
3.1.1 Handelsrechtliches Passivierungsverbot	402
3.1.2 Erfordernis einer latenten Steuerabgrenzung.	402
3.2 Die Anwendung des § 6b EStG in der Steuerbilanz	404
3.2.1 Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung	404
3.2.2 Die Inanspruchnahme der 6b-Regelungen.	406
3.2.2.1 Überblick.	406
3.2.2.2 Darstellung der wichtigsten Einzelvoraussetzungen	406
3.2.2.3 Die Höhe des 6b begünstigten Betrages	410

3.2.2.4	Handlungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG	411
3.2.2.5	Verwendung der Rücklage	411
3.2.2.6	Zugehörigkeit zum Anlagevermögen (§ 6b Abs. 4 Nr. 3 EStG)	412
3.2.2.7	Das Reinvestitionsgut eignet sich zur Übertragung der Rücklage (§ 6b Abs. 1 S. 2 f. EStG)	412
3.2.2.8	Übertragung innerhalb der vorgegebenen Fristen (§ 6b Abs. 3 EStG)	413
3.2.2.9	Auswirkung der außerplanmäßigen Abschreibung	414
3.2.2.10	Rücklagenauflösung ohne Übertragung	415
3.3	Übertragungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG	415
3.3.1	Grundsätze	415
3.3.2	Übertragungsmöglichkeiten eines Einzelunternehmers	416
3.3.3	Übertragungsmöglichkeiten bei Personengesellschaften	416
3.3.4	Beispiele Personengesellschaften	417
3.4	Ersatzinvestitionen im EU/EWR-Raum	421
3.5	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	422
3.5.1	Überblick	422
3.5.2	Übertragungsmöglichkeiten	423
3.5.3	Veräußerung durch eine Personengesellschaft	424
3.5.4	Höchstbetrag 500.000 €	425
3.5.5	Auflösung ohne Übertragung	426
3.5.6	Zusammenfassende Übersicht	427
3.6	Rücklage für Ersatzbeschaffung	427
3.6.1	Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung	427
3.6.2	Voraussetzungen für die Anwendung der RfE-Grundsätze	429
3.6.2.1	Überblick	429
3.6.2.2	Voraussetzungen zur Bildung einer Rücklage	430
3.6.3	Berechnung des RfE-begünstigten Betrags	432
3.6.4	Inanspruchnahme einer außerplanmäßigen Abschreibung	433
3.6.5	Die Praxis der Übertragung	434
3.6.6	Zwangswise Gewinn erhöhende Auflösung der Rücklage	436
3.6.7	Rücklagen wegen Beschädigung eines Wirtschaftsguts	437
3.7	Das Wichtigste	439
3.7.1	Das Wichtigste i.Z.m. der 6b-Rücklage	439
3.7.2	Das Wichtigste i.Z.m. der Rücklage für Ersatzbeschaffung	441
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	443

Teil E Besonderheiten	444
----------------------------------------	------------

1.	Leasing	444
1.1	Begriff und Bedeutung des Leasing	444
1.2	Erscheinungsformen	444
1.2.1	Spezialleasing	444
1.2.2	Finanzierungsleasing	445
1.3	Die Zurechnung des Leasingguts beim Finanzierungsleasing	445
1.3.1	Vorbemerkungen	445
1.3.2	Die Zuordnungsregeln	445
1.3.2.1	Unterscheidung in Voll- und Teilmortisationsverträge	445

1.3.2.2	Mobilien	446
1.3.3	Wer entscheidet über die Zuordnung des Leasingguts?	450
1.4	Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer	450
1.4.1	Übersicht	450
1.4.2	Behandlung beim Leasingnehmer	451
1.4.2.1	Übersicht	451
1.4.2.2	Bilanzierung des Leasingguts	451
1.4.2.3	Einmalige Sonderzahlung	451
1.4.2.4	Laufende Leasingraten	452
1.4.2.5	Nebenkosten	452
1.4.2.6	Anteil am Veräußerungserlös	453
1.4.2.7	Ausübung der Kauf- bzw. Mietverlängerungsoption	453
1.4.3	Behandlung beim Leasinggeber	453
1.4.3.1	Forfaitierung	454
1.4.3.2	Fremdverkauf des Leasingguts	455
1.4.4	Buchungsmuster	456
1.4.5	Schematische Darstellung	457
1.5	Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	457
1.5.1	Übersicht	457
1.5.2	Übergabe des Leasinggegenstandes	457
1.5.2.1	Bilanzierung des Leasingguts	457
1.5.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	458
1.5.2.3	Transport-/Installationskosten etc.	459
1.5.2.4	Abschreibung des Leasingguts	459
1.5.2.5	Behandlung des Zins- und Kostenanteils	460
1.5.2.6	Forfaitierung	463
1.5.3	Behandlung nach Ablauf der Grundmietzeit	463
1.5.4	Zusammenfassende Beispiele	465
1.5.5	Buchungsmuster	469
1.5.6	Schematische Darstellung	470
1.6	Das Wichtigste	470
2.	Mietkauf	473
2.1	Echter Mietkauf	473
2.1.1	Was versteht man unter einem echten Mietkauf?	473
2.1.2	Welche Auswirkung hat die Ausübung der Kaufoption?	474
2.1.3	Die Ermittlung der Anschaffungskosten	474
2.1.4	Zusammenfassende Übersicht	475
2.2	Unechter Mietkauf	476
2.2.1	Begriff	476
2.2.2	Abzinsung der Ratenzahlungen	477
2.2.3	Ausübung bzw. Nichtausübung der Kaufoption	479
2.3	Zusammenfassung	479
2.4	Das Wichtigste	480
3.	Investitionsabzugsbetrag	482
3.1	Handelsrechtliche Behandlung	482
3.2	Steuerrechtliche Behandlung	482
3.2.1	Inanspruchnahme eines IAB in nach dem 31.12.2015 endenden Wirtschaftsjahren	482

3.2.1.1	Funktionsweise der Regelung	482
3.2.1.2	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines IAB	485
3.2.1.3	Darstellung der Einzelvoraussetzungen	486
3.2.1.4	Behandlung im Investitionsjahr	490
3.2.1.5	Rückgängigmachung des IAB (§ 7g Abs. 3 EStG)	491
3.2.1.6	Nichterfüllung der Verbleibens- und Nutzungsfristen (§ 7g Abs. 4 EStG)	493
3.2.1.7	Höchstbetrag (§ 7g Abs. 1 S. 4 EStG)	495
3.2.1.8	Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 EStG)	495
3.2.1.9	Beispiele Fälle	496
3.2.2	Inanspruchnahme eines IAB in vor dem 1.1.2016 endenden Wirtschaftsjahren	497
3.3	Das Wichtigste	499
4.	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	501
4.1	Steuerliche Gewinnermittlung	501
4.2	Beispiele für nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	501
4.2.1	Geschenke	501
4.2.2	Bewirtungskosten	504
4.2.3	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	507
4.2.4	Sonstige nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	508
4.3	Beispiele	510
4.4	Das Wichtigste	512
5.	Beschränkung des betrieblichen Schuldzinsenabzugs	514
5.1	Grundsätze der Regelung	514
5.1.1	Anwendungsbereich	514
5.1.2	Bilanzmäßige Behandlung	514
5.1.3	Liegt eine betriebliche oder eine private Schuld vor?	514
5.2	Einzelheiten der Regelung	515
5.2.1	Abgrenzung betrieblicher und privater Schuldzinsen	515
5.2.2	Zwei-Konten-Modell ist weiterhin anwendbar	516
5.3	Die Abzugsbeschränkung für betriebliche Schuldzinsen	517
5.3.1	Überblick [Rz. 16]	517
5.3.2	Berechnungsschema für die nicht abzugsfähigen Schuldzinsen	520
5.3.3	Gewinn, Entnahmen, Einlagen	520
5.3.4	Investitionsdarlehen [26–28]	522
5.4	Sonderprobleme	525
5.4.1	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	525
5.4.2	Betriebsübergabe/Umwandlungen nach dem UmwStG	527
5.5	Das Wichtigste	527
6.	Erbbaurecht	528
6.1	Zivilrechtliche Bedeutung des Erbbaurechts	528
6.2	Die Behandlung des Erbbaurechts in der Bilanz	528
6.3	Sonderfälle	531
6.3.1	Zahlung des Grundstückseigentümers zur Ablösung des Erbbaurechts	531
6.3.2	Erbbauberechtigter veräußert Erbbaurecht und das Gebäude	531
6.4	Das Wichtigste	531

Teil F Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	532
1. Änderungen der Steuerbilanz	532
1.1 Bilanzberichtigung	532
1.1.1 Definition (§ 4 Abs. 2 S. 1 EStG, R 4.4 Abs. 1 EStR)	532
1.1.2 Einteilung in Fehlergruppen	533
1.1.3 Berichtigung einer fehlerhaften Steuerbilanz	534
1.1.4 Berichtigung einer überhöhten bzw. unterlassenen AfA	538
1.2 Bilanzänderung	540
1.2.1 Definition	540
1.2.2 Voraussetzungen für eine Bilanzänderung	540
1.2.3 Vorliegen eines Bilanzierungs- bzw. Bewertungswahlrechts	541
1.3 Die Technik der Bilanzänderung und -berichtigung	542
1.4 Die Mehr-/Weniger-Rechnung	546
1.5 Angleichungsbuchungen	547
2. Änderungen der Handelsbilanz	550
3. Das Wichtigste	551

III. Übungsklausuren

1. Übungsklausur 1	553
Lösung der Übungsklausur 1	557
Korrekturpunktetabelle Übungsklausur 1	567
2. Übungsklausur 2	570
Lösung der Übungsklausur 2	575
Korrekturpunktetabelle Übungsklausur 2	584
3. Übungsklausur 3	588
Lösung der Übungsklausur 3	592
Korrekturpunktetabelle Übungsklausur 3	603
4. Übungsklausur 4	607
Lösung der Übungsklausur 4	610
Korrekturpunktetabelle Übungsklausur 4	619
5. Übungsklausur 5	623
Lösung Übungsklausur 5	629
Korrekturpunktetabelle Übungsklausur 5	640
6. Anpassung der Gewerbesteuerrückstellung	644
Stichwortverzeichnis	645

Thomas Fränznick (Hrsg.)

Die schriftliche Steuerberaterprüfung 2019/2020 Klausurtechnik und Klausurtaktik

10. Auflage

**Anleitung zur konkreten Bearbeitung
der Steuerberaterklausuren**

Buchführung und Bilanz

Ertragsteuerrecht

Verfahrensrecht und andere Steuerrechtsgebiete

Inhaltsverzeichnis

Der Herausgeber	v
Die Autoren	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Vorwort zur 10. Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
I. Allgemeine Klausurhinweise	1
1. Allgemeines	1
2. Ablauf der schriftlichen Steuerberaterprüfung	2
3. Zugelassene Hilfsmittel	3
4. Vorbereitungsmöglichkeiten	4
5. Die Klausurlösung	5
5.1 Vollständiges Erfassen des Sachverhaltes	5
5.2 Erfassen der Aufgabenstellung	9
6. Form der Klausur	10
6.1 Die äußere Form	10
6.2 Rechtschreibung, Satzbau etc.	12
6.3 Begründungen und inhaltlicher Aufbau	12
6.4 Zitieren der Paragrafen- und Richtlinienfundstellen	14
7. Vor der Prüfung – die letzten Tipps	14
8. Der erste Prüfungstag	15
9. Noch einige allgemeine Tipps	15
II. Klausur Verfahrensrecht	17
1. Klausur Abgabenordnung	17
1.1 Besonderheiten der Klausur Abgabenordnung	17
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	17
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	20
1.3.1 Korrektur von Verwaltungsakten	21
1.3.2 Einspruchs- und Klageverfahren	24
1.3.2.1 Einspruchsverfahren (§§ 347 ff. AO)	24
1.3.2.2 Klageverfahren	26
1.3.3 Prüfungsfolge Haftung gemäß § 69 AO	28
1.4 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	30
1.4.1 Berichtigung im Rechtsbehelfsverfahren und Berichtigung nach Bestandskraft	30
1.4.2 Berichtigung bei Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	30
1.4.3 Sonstige Änderungsmöglichkeiten nach der Abgabenordnung	30
1.4.3.1 Änderung wegen offensichtlicher Unrichtigkeit	31
1.4.3.2 Allgemeine Änderungsbefugnis nach § 172 AO	31
1.4.3.3 Änderung wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO)	31

1.4.3.4	Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	32
1.4.3.5	Änderungen nach § 175 AO	32
1.4.3.6	Fehlerberichtigung nach § 177 AO	32
1.4.3.7	Festsetzungsverjährung	32
1.4.4	Rechtsbehelfs- und Klageverfahren	34
1.4.4.1	Die Zulässigkeitsvoraussetzungen für das außergerichtliche und das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	34
1.4.4.2	Verfahrensvorschriften bei Änderung eines Verwaltungsaktes .	35
1.4.4.3	Haftung	38
1.4.4.4	Weitere potenzielle Klausurthemen	41
1.5	Die Musterklausur	41
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	55
2.	Klausur Umsatzsteuer	57
2.1	Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer	57
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	59
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	66
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	66
2.3.1.1	Allgemeine Angaben	66
2.3.1.2	Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe	68
2.3.1.3	Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte) .	69
2.3.2	Themen der letzten Examen	74
2.3.2.1	Geschäftsveräußerung im Ganzen gemäß § 1 Abs. 1a UStG .	74
2.3.2.2	Weitere Sachverhalte aus dem Examen 2017 und vorherigen Prüfungen	82
2.3.2.3	Weitere Beispiele zu prüfungsrelevanten Sachverhalten	85
2.3.2.4	Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft	89
2.3.2.5	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .	98
2.3.2.6	Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	105
2.3.2.7	Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	110
2.3.2.8	Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	114
2.3.2.9	Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	128
2.3.3	Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben)	134
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	138
3.	Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	141
3.1	Besonderheiten der Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung	141
3.2	Themenschwerpunkte der letzten zehn Jahre	141
3.3	Standardfragen und Standardthemen	143
3.3.1	Bearbeitungsschema für die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung .	143
3.3.2	Materielle und „formale“ Problemfelder in der Klausur	145
3.3.3	Klausureinstieg	146
3.4	Konkrete Fallbearbeitung	147
3.4.1	Die Erfassung des Sachverhalts	147
3.4.2	Die Original-Examensklausur 2010/2011 als Basisklausur bzw. Musterklausur	148

3.4.3	Visuelle Aufbereitung der Musterklausur	151
3.4.4	Einstieg in die Musterklausur.	154
3.4.5	Konkrete Bewertung des Erwerbs nach dem Bewertungsgesetz	155
3.4.6	Nachlassverbindlichkeiten (Klausurgliederungspunkt III. – Schritt 3)	158
3.4.7	Bereicherung des Erwerbers, steuerpflichtiger Erwerb, Berechnung der Steuer.	160
3.5	Ausblick auf die Klausur Erbschaftsteuer und Bewertung im Steuerberaterexamen 2019/2020	161
3.5.1	Auffallende Gemeinsamkeiten in den Examensklausuren.	162
3.5.2	Dauerthema 1 „Bewertung und Besteuerung von Grundvermögen“	162
3.5.3	Dauerthema 2 „Bewertung und Besteuerung von Betriebsvermögen“	163
3.5.4	Der Erwerb sonstiger Vermögenswerte	164
3.5.5	Nachlassverbindlichkeiten.	165
3.5.6	Die Examensklausuren 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 und 2018/2019	166
3.5.6.1	Examensklausur 2014/2015.	166
3.5.6.2	Examensklausur 2015/2016.	167
3.5.6.3	Examensklausur 2016/2017.	167
3.5.6.4	Examensklausur 2017/2018.	168
3.5.6.5	Examensklausur 2018/2019.	169
3.5.7	Zusammenfassende Feststellungen.	170
3.5.8	Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform	171
3.5.9	Aktuelle Änderungen des ErbStG	173
III.	Klausur Ertragsteuer	175
1.	Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	175
1.1	Besonderheiten der Klausur Einkommensteuer/Internationales Steuerrecht	175
1.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	176
1.2.1	Klausur 2018/2019.	176
1.2.2	Klausur 2017/2018.	176
1.2.3	Klausur 2016/2017.	177
1.2.4	Klausur 2015/2016.	178
1.2.5	Klausur 2014/2015.	179
1.2.6	Klausur 2013/2014.	179
1.2.7	Klausur 2012/2013.	180
1.2.8	Klausur 2011/2012.	181
1.2.9	Klausur 2010/2011.	181
1.2.10	Klausur 2009/2010.	182
1.2.11	Klausur 2008/2009	183
1.2.12	Klausur 2007/2008	183
1.2.13	Klausur 2006/2007	183
1.2.14	Klausur 2005/2006	184
1.2.15	Klausur 2004/2005	184
1.2.16	Klausur 2003/2004	184
1.3	Der innere Bereich – Fachliche Prüfungsinhalte – Analyse	185

1.4	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen und Gliederung – Allgemeines	186
1.4.1	Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	187
1.4.1.1	Typ I	187
1.4.1.2	Typ II.	191
1.4.1.3	Typ III	192
1.4.2	Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge	194
1.4.3	Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	198
1.5	Die Musterklausur – angelehnt an Teil I, Sachverhalt 2 aus dem Jahr 2013/2014 und an einen Teil der Fragestellung des Sachverhalts 3 im Teil I der Klausur 2015/2016 angepasst an den Veranlagungszeitraum 2018, über den die Klausur im Jahr 2019 wohl zu schreiben sein wird	199
1.6	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020 und Hinweise zur Vorbereitung	208
2.	Klausur Körperschaftsteuer	210
2.1	Besonderheiten der Klausur Körperschaftsteuer	210
2.1.1	Punkteanteil und Zeitpunkt im Rahmen der Steuerberaterprüfung	210
2.1.2	Mehrjährige Fragestellungen und Zeitmanagement	211
2.2	Themenschwerpunkte der letzten Jahre	212
2.3	Konkrete Bearbeitungshinweise	216
2.3.1	Standardaufgaben und Standardfragestellungen	216
2.3.1.1	Ausweis des sogenannten „Bilanzgewinns“	216
2.3.1.2	Ermittlung des Handelsbilanzgewinns, Steuerbilanzgewinns und des zu versteuernden Einkommens mit dem Fünfspaltenschema.	217
2.3.1.3	Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos – Auswirkungen beim Gesellschafter	218
2.3.1.4	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis nach § 28 KStG	220
2.3.1.5	Reihenfolge der rechtlichen Würdigung – die RGMB-Regel	222
2.3.2	Die verdeckte Gewinnausschüttung	227
2.3.3	Die verdeckte Einlage	228
2.3.4	Unterscheidung von verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage – ein Münzwurf?	233
2.3.5	Wechselwirkungen zwischen dem Körperschaftsteuerrecht und anderen Rechtsgebieten	235
2.4	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020 und Hinweise zur Vorbereitung	238

IV. Klausur Buchführung und Bilanzierung	239
1. Klausur Bilanzierung	239
1.1 Besonderheiten der Klausur Bilanzierung	239
1.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	241
1.3 Standardaufgaben und Standardfragestellungen	244
1.3.1 Allgemeine Ausführungen	244
1.3.2 Das Zahlenwerk in der Bilanzklausur	247
1.3.3 Die Angabe von Fundstellen	248
1.3.4 Standardaufgabenstellungen	248
1.3.5 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	257
1.3.6 Weitere potenzielle Klausurthemen	259
1.3.7 Gutachterliche Stellungnahme	260
1.3.8 Die Musterklausur	262
1.4 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2014/2015	287
1.5 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2015/2016	287
1.6 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2016/2017 (soweit Teilnehmern bekannt) .	287
1.7 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2017/2018 (soweit Teilnehmern bekannt) .	288
1.8 Rückblick auf die Prüfungsklausur 2018/2019 (soweit Teilnehmern bekannt) .	288
1.9 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	289
2. Klausur Umwandlungssteuer	291
2.1 Besonderheiten der Umwandlungssteuer im Steuerberaterexamen	291
2.1.1 Umwandlungen in der Steuerberaterprüfung als Teile der Ertrags- und Bilanzklausur	291
2.1.2 Steuerliche Systematik bei Umwandlungen	291
2.1.2.1 Änderungen durch das SEStEG	291
2.1.2.2 Überblick über die Grundsätze des UmwStG	292
2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre	294
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise	297
2.3.1 Einordnung des Sachverhalts	297
2.3.1.1 Bedeutung der Einordnung des Sachverhalts nach dem UmwG	297
2.3.1.2 Umwandlungsarten	299
2.3.2 Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	304
2.3.2.1 Überblick: Systematik des Umwandlungssteuergesetzes	304
2.3.2.2 Teil 1 des Umwandlungssteuergesetzes (§§ 1, 2 UmwStG)	305
2.3.2.3 Teile 2 bis 5 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Umwandlungsteil des UmwStG	306
2.3.2.4 Teile 6 bis 8 des Umwandlungssteuergesetzes: sog. Einbringungsteil des UmwStG	307
2.3.2.5 Teile 9 und 10 des Umwandlungssteuergesetzes	307
2.3.3 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte	307
2.3.3.1 Der Wertansatz des übergehenden Vermögens	307
2.3.3.2 Steuerliche Folgen der Rückwirkung	308

2.3.3.3	Grunderwerbsteuer im Zusammenhang mit Umwandlungsfällen	311
2.3.3.4	Steuerliche Folgen bei dem Anteilseigner bei und nach der Umwandlung	313
2.4	Die Musterklausur.	314
2.5	Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2019/2020	322
Stichwortverzeichnis	325

Band 4

Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung

Stephan Schmidt/Alexandra Albert/
Heiko Schröder/Günter Maus/Jörg-Thomas Knies

Einkommensteuer

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

I. Die Steuerberaterprüfung

1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung.....	1
1.1 Drei Prüfungstage	1
1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten	1
1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung.....	2
1.4 Prüfungs Inhalte der letzten Jahre	3
1.4.1 Klausur 2018/2019	3
1.4.2 Klausur 2017/2018	3
1.4.3 Klausur 2016/2017	4
1.4.4 Klausur 2015/2016	5
1.4.5 Klausur 2014/2015	5
1.4.6 Klausur 2013/2014	6
1.4.7 Klausur 2012/2013	6
1.4.8 Klausur 2011/2012	7
1.4.9 Klausur 2010/2011	7
1.4.10 Klausur 2009/2010	8
1.4.11 Klausur 2008/2009	8
1.4.12 Klausur 2007/2008	9
1.4.13 Klausur 2006/2007	9
1.4.14 Klausur 2005/2006	9
1.4.15 Klausur 2004/2005	10
1.4.16 Klausur 2003/2004	10
1.5 Aufgabenstellungen „Einkommensteuer“.....	10
1.5.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail	11
1.5.1.1 Typ I	11
1.5.1.2 Typ II	14
1.5.1.3 Typ III.....	15
1.5.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge.....	17
1.5.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags	21
1.6 Lösungsstrategien zur „Einkommensteuerklausur“.....	21
2. Die mündliche Steuerberaterprüfung	22
3. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung	25

II. Darstellung des Einkommensteuerrecht

1. Einführung	30
1.1 Einkunftsarten	31
1.2 Einnahmen und Einkünfte	33
1.3 Die Bemessungsgrundlage	33
1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer.....	34

2.	Die persönliche Steuerpflicht	35
2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	35
2.2	Beschränkte Steuerpflicht	36
2.3	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	37
2.4	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	38
3.	Steuertarif, Veranlagung	40
3.1	Tarifaufbau	40
3.2	Grundtarif	40
3.3	Splittingtarif	40
3.4	Veranlagung	41
3.5	Einzelveranlagung	41
3.6	Zusammenveranlagung von Ehegatten	42
4.	Zufluss- und Abflussprinzip	45
4.1	Zuflussprinzip	45
4.1.1	Die „Zehntageregel“	46
4.1.2	Verteilung von Einnahmen	47
4.1.3	Sonderregelung für Arbeitslöhne	48
4.2	Abflussprinzip	48
4.2.1	Zehntageregel	49
4.2.2	Zwingende Verteilung	49
4.3	Keine Anwendung bei Bilanzierung	50
5.	Steuerfreie Einnahmen	52
6.	Sonderausgaben	54
6.1	Grundprinzip der Sonderausgaben	54
6.2	Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3a EStG)	56
6.2.1	Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc.	56
6.2.2	Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen	58
6.2.3	Sonderregelung für Beamte u.ä.	59
6.2.4	Ehegattenregelung	59
6.2.5	Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz)	59
6.2.6	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	60
6.3	Kirchensteuer	63
6.4	Kinderbetreuungskosten	63
6.5	Ausbildungskosten	63
6.6	Schulgeld	65
6.7	Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrenntlebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG)	65
6.8	Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG)	67
6.8.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter	68
6.8.2	Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	69
6.8.3	Umfang der Versorgungsleistungen	70
6.8.4	Empfänger des Vermögens	70
6.8.5	Empfänger der Versorgungsleistungen	70
6.8.6	Umschichtung des übertragenen Vermögens	70
6.8.7	Unentgeltlichkeit der Übertragung	70

6.8.8	Versteuerung der Versorgungsleistungen	72
6.8.9	Gescheiterte Übergabeverträge	72
6.8.10	Checkliste für Übergabeverträge	72
6.9	Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG)	74
6.9.1	Zivilrecht	74
6.9.2	Steuerrecht	75
7.	Spenden	77
7.1	Allgemeines	77
7.2	Formale Voraussetzungen	78
7.3	Höchstbeträge	79
7.4	Zuwendungen an politische Parteien/unabhängige Wählervereinigungen	79
8.	Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG)	81
8.1	Einführung	81
8.2	Zwangsläufigkeit	81
8.2.1	Rechtliche Gründe	81
8.2.2	Tatsächliche Gründe	81
8.2.3	Sittliche Gründe	82
8.3	Notwendigkeit und Angemessenheit	82
8.4	Außergewöhnlichkeit	82
8.5	Aufwendungen zugunsten dritter Personen	83
8.6	Aufwendungen	83
8.7	Zumutbare Eigenbelastung	85
9.	Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	87
9.1	Gesetzliche Unterhaltpflicht	87
9.2	Gleichgestellte Personen	88
9.3	Opfergrenze	89
10.	Behindertenpauschbetrag	90
11.	Steuerliche Förderung von Kindern	92
11.1	Kindergeld	92
11.2	Kinderfreibetrag	93
11.2.1	Begriff des Kindes	93
11.2.2	Differenzierung nach dem Alter	95
11.2.3	Behinderte Kinder	97
11.2.4	Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium	98
11.2.5	Höhe des Freibetrags	99
11.2.6	Kinder im Ausland	100
11.2.7	Übertragung des Kinderfreibetrags	100
11.3	Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung	101
11.4	Günstigerprüfung	101
11.5	Ausbildungsfreibetrag	101
11.6	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	102
11.7	Kinderbetreuungskosten	103
12.	Verlustabzug (§ 10d EStG)	106

13. Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	109
13.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG	109
13.1.1 Selbständige Tätigkeit	109
13.1.2 Nachhaltige Betätigung	111
13.1.3 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei	111
13.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	112
13.1.5 Abgrenzung zu § 18 EStG	113
13.1.6 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung	116
13.2 Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel	117
13.3 § 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften.....	118
14. Methoden der Gewinnermittlung	120
14.1 Bilanzierung	121
14.2 Einnahme-Überschuss-Rechnung.....	121
14.3 Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung	122
14.4 Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	122
14.4.1 Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG	122
14.4.2 Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG	123
14.4.3 Erwerb von Gebäuden	126
14.4.4 Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen.....	126
14.4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	127
14.4.6 Sammelposten.....	128
14.4.7 Erwerb von Umlaufvermögen.....	130
14.4.8 Entnahmen.....	131
14.4.9 Einlagen.....	133
14.4.10 Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten	134
14.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart	136
15. Besteuerung der Mitunternehmer	142
15.1 Einführung.....	142
15.2 Elemente der Mitunternehmerschaft.....	143
15.3 Verdeckte Mitunternehmerschaft	143
15.4 Familiengesellschaften	144
15.5 Atypisch stille Gesellschaft.....	145
15.6 Unterbeteiligungen.....	147
15.7 Doppelstöckige Personengesellschaft	147
15.8 Gewinnverteilung	148
15.9 Sonderbetriebsvermögen.....	149
15.10 Ergänzungsbilanzen	151
15.11 Vermögensverwaltende Gesellschaften.....	152
15.12 Abfärbetheorie	153
15.13 Gewerblich geprägte Personengesellschaft.....	155
15.14 Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft.....	157
15.15 Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert	158
15.16 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	161
15.16.1 Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG)	162
15.16.2 Ausstehende Haftung	163
15.16.3 Einlagen.....	166

15.16.4 Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG)	167
15.16.5 Haftungsminderung	169
15.16.6 Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG).....	170
16. Betriebsaufspaltung	171
16.1 Problem.....	171
16.2 Gründe für die Betriebsaufspaltung	172
16.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	172
16.4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung.....	173
16.4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung	173
16.4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung.....	173
16.4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung.....	174
16.4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung	174
16.4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung	174
16.5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen	175
16.5.1 Personelle Verflechtung.....	175
16.5.1.1 Beteiligungsidentität.....	175
16.5.1.2 Beherrschungsidentität	176
16.5.1.3 Personengruppentheorie	176
16.5.1.4 Einstimmigkeitsabreden	177
16.5.1.5 Mittelbare Beherrschung.....	179
16.5.1.6 Faktische Beherrschung.....	180
16.5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft.....	180
16.5.1.8 Ehegattenanteile.....	180
16.5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern	181
16.5.2 Sachliche Verflechtung.....	182
16.5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage	182
16.5.2.2 Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung.....	183
16.5.2.3 Unangemessen hohe Miete.....	184
16.5.3 Geschäftswert	184
16.6 Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	184
16.6.1 Anteile am Betriebsunternehmen	185
16.6.2 Sonstiges Betriebsvermögen	185
16.6.2.1 Aktivierungspflicht	185
16.6.2.2 Anspruch auf Substanzerhaltung.....	186
16.6.3 Darlehen	188
16.6.3.1 Bürgschaft.....	188
16.6.4 Arbeitslohn.....	188
16.7 Begründung der Betriebsaufspaltung	188
16.8 Beendigung der Betriebsaufspaltung.....	189
17. Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	190
17.1 Einführung.....	190
17.2 Veräußerungsgewinn	190
17.3 Freibetrag.....	194
17.4 Tarifvergünstigung (§ 34 EStG)	196
17.5 Veräußerung eines Betriebs	197
17.5.1 Wesentliche Betriebsgrundlagen.....	197

17.5.2	Rücklage nach § 6b EStG	199
17.5.3	Erwerber eines Betriebs	200
17.5.4	Teileinkünfteverfahren	201
17.5.5	Gewerbesteuer	201
17.5.6	Umsatzsteuer.....	202
17.5.7	Betriebsveräußerung gegen Rente	202
17.6	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils.....	203
17.6.1	Veräußerung gegen Einmalzahlung	203
17.7	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung	205
17.8	GmbH & Co. KG	207
17.9	Betriebsverpachtung	207
17.10	Betriebsaufgabe	210
17.11	Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe	213
17.12	Realteilung.....	216
17.13	Betriebsverlagerung ins Ausland.....	218
18.	Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG).....	219
18.1	Tatbestand	219
18.2	Beteiligungen von < 1 %	220
18.3	Veräußerungsgewinn.....	220
18.4	Einlage von Anteilen.....	222
18.5	Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente.....	226
18.6	Veräußerungsverlust	227
18.7	Nachträgliche Anschaffungskosten.....	228
18.7.1	Grundprinzip.....	228
18.7.2	Verdeckte Einlagen	228
18.7.3	Eigenkapitalersetzende Darlehen	228
18.7.4	Bürgschaften	230
18.8	Auflösung von Kapitalgesellschaften	230
18.9	Kapitalherabsetzung.....	231
18.10	Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG)	233
18.11	Wegzug des Gesellschafters	233
18.12	Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG	233
19.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	235
19.1	Allgemeines	235
19.2	Tatbestandsmerkmale	235
19.2.1	Allgemeine Definition.....	235
19.2.2	Katalogberufe	235
19.3	Gewinnermittlung.....	236
19.4	Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG)	236
19.5	Praxisveräußerung	237
20.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	239
20.1	Systematik der Lohnsteuer	239
20.2	Begriff des Arbeitnehmers.....	241
20.3	Begriff des Arbeitslohns	242
20.4	Nicht steuerbare Zuwendungen	242
20.4.1	Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse	243

20.4.2	Betriebsveranstaltungen	243
20.4.3	Aufmerksamkeiten	244
20.4.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen	244
20.5	Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge)	244
20.5.1	Allgemeines	244
20.5.2	Einzelbewertung	245
20.5.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG)	245
20.5.4	Gestellung von Mahlzeiten	248
20.5.5	Belegschaftsrabatte	251
20.6	Steuerfreier Arbeitslohn	251
20.6.1	Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG)	251
20.6.2	Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG)	252
20.6.3	Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG)	252
20.6.4	Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG)	252
20.6.5	Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG)	253
20.6.6	Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG)	253
20.6.7	Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG)	254
20.6.8	Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG)	254
20.6.9	Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG)	254
20.6.10	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)	255
20.6.11	Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG)	255
20.6.12	Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG)	255
20.6.13	Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG)	255
20.6.14	Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG)	255
20.6.15	Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG)	255
20.6.16	Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG)	256
20.6.17	Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	256
20.6.18	Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG)	256
20.6.19	Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG)	256
20.6.20	Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG)	256
20.6.21	Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG)	257
20.6.22	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG)	257
20.7	Tarifvorteile	257
20.7.1	Lohnsteuer-Pauschalierungen	257
20.7.1.1	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG)	257
20.7.1.2	Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG)	259
20.7.1.3	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG)	259
20.7.1.4	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigen (§ 40a Abs. 1 EStG)	259
20.7.1.5	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG)	260
20.7.1.6	Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG)	260
20.7.2	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	260
20.8	Werbungskosten	261

20.8.1	Allgemeines	261
20.8.2	Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG)	263
20.8.3	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen.....	266
20.8.4	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte.....	266
20.8.5	Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit	271
20.8.6	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	274
20.8.7	Umzugskosten.....	277
20.8.8	Arbeitsmittel	277
20.8.9	Arbeitszimmer	279
20.8.10	Sonstiges, Werbungskosten-ABC	284
21.	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG).....	289
21.1	Einführung.....	289
21.2	Grundlagen der Abgeltungsteuer.....	289
21.2.1	Die einzelnen Tatbestände	290
21.2.2	Sonderproblem: Kirchensteuer	290
21.2.3	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer	291
21.2.3.1	Nahestehende Personen	291
21.2.3.2	Erträge aus Lebensversicherungen	294
21.2.3.3	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft	294
21.2.3.4	Back-to-back-Finanzierungen	295
21.2.3.5	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag)	296
21.2.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	297
21.2.4	Freiwillige Veranlagung.....	298
21.2.5	Günstigerprüfung.....	299
21.2.6	Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG).....	300
21.2.7	Sonderproblem: Ausländische Steuern	301
21.2.8	Korrekturen	302
21.3	Die Tatbestände des § 20 EStG	302
21.3.1	Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG)	302
21.3.2	Verluste aus Kapitalvermögen	305
21.3.2.1	Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG)	305
21.3.3	Gewinn und Verlust bei derselben Bank.....	306
21.3.4	Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken	307
21.3.5	Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG)	307
21.3.6	Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG)	308
21.3.7	Werbungskosten.....	309
21.3.8	Besteuerung von Dividenden	309
21.3.8.1	Allgemeines	309
21.3.8.2	Besteuerung.....	310
21.3.8.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	311
21.3.8.4	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto	312
21.3.8.5	Kapitalherabsetzung/Liquidation	313
21.3.8.6	Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag	314
21.4	Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	315
21.4.1	Allgemeines	315
21.4.2	Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft	315
21.4.3	Besteuerung typisch stiller Gesellschaften.....	316

21.4.4	Angemessenheit der Gewinnbeteiligung	317
21.4.5	Zufluss (§ 11 EStG)	317
21.5	Erträge aus Lebensversicherungen.....	318
21.6	Sonstige Zinserträge.....	321
22.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	325
22.1	Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei).....	325
22.2	Einkunftsart.....	327
22.3	Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG).....	328
22.4	Werbungskosten (allgemein)	330
22.5	Abschreibung	332
22.5.1	Allgemeines	332
22.5.2	AfA-Satz.....	333
22.5.3	AfA-Bemessungsgrundlage	336
22.6	Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG).....	338
22.7	Abgrenzung Anschaffungs-/Herstellungskosten – sofort abziehbarer Erhaltungsaufwand	341
22.7.1	Erreichung von Funktionstüchtigkeit.....	341
22.7.2	Hebung des Standards.....	342
22.7.3	Erhaltungsaufwand bei Gebäuden im Bestand.....	342
22.8	Ausbau von Dachgeschossen.....	346
22.9	Neubau.....	346
22.10	Abbruchkosten.....	348
22.11	Vermietung an Angehörige.....	349
22.12	Vermietung von Ferienwohnungen.....	349
22.13	Wechsel der Nutzungsart	350
22.13.1	Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes	350
22.13.2	Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen	350
22.13.3	Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung	351
22.13.4	Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung	352
22.14	Miteigentum an einem Gebäude.....	352
22.15	Mietereinbauten.....	352
22.16	Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds.....	353
22.17	Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung).....	354
22.17.1	Einführung	354
22.18	Die einzelnen Nießbrauchsarten	354
22.19	Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchsbestellung	355
23.	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	358
23.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nr. 1 EStG).....	358
23.2	Einkünfte aus Leibrenten	359
23.2.1	Sozialversicherung etc.	359
23.2.2	Private Leibrenten.....	360
23.2.3	Veräußerungsrenten.....	361
23.2.4	Realsplitting.....	365
23.2.5	Übergabeverträge	365
23.2.6	Versorgungsausgleich	365
23.2.7	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	368
23.2.8	Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG)	369
23.2.8.1	Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung	369

23.2.8.2	Riester-Rente	369
23.2.8.3	Rürup-Rente	370
23.2.8.4	Private Rentenversicherungen	370
23.2.8.5	Direktzusagen	370
23.2.8.6	Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG)	370
23.2.8.7	Umlagefinanzierte Pensionskassen	370
23.2.8.8	Direktversicherungen nach altem Recht	370
23.2.8.9	Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F.	371
24.	Spekulationsgewinne (§ 23 EStG)	373
24.1	Grundstücke	375
24.2	Sonstige Wirtschaftsgüter	379
24.3	Veräußerung nach Entnahme	380
24.4	Einlage von Wirtschaftsgütern	380
24.5	Beteiligung an einer Personengesellschaft.....	382
25.	Sonderthema: Vorweggenommene Erbfolge.....	383
25.1	Einführung.....	383
25.2	Übertragung von Privatvermögen.....	383
25.2.1	Voll unentgeltliche Übertragung.....	383
25.2.2	Teilentgeltliche Übertragung.....	385
25.2.2.1	Entgelt.....	385
25.2.3	Höhe der Anschaffungskosten	386
25.3	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen	387
25.4	Übertragung von Betriebsvermögen	388
25.4.1	Unentgeltliche Übertragung.....	388
25.4.1.1	Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	388
25.4.1.2	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	389
25.4.2	Teilentgeltliche Übertragung.....	391
25.4.2.1	Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	391
25.4.2.2	Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	392
25.4.2.3	Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	393
26.	Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung.....	396
26.1	Zivilrecht.....	396
26.2	Steuerliche Folgen.....	398
26.2.1	Allgemeines	398
26.2.2	Erbengemeinschaft	398
26.2.3	Erbauseinandersetzung	398
26.2.4	Realteilung ohne Ausgleichszahlung	399
26.2.5	Realteilung mit Ausgleichszahlung	400
26.2.6	Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile	402
26.2.7	Teilerbauseinandersetzung	403
26.2.8	Übernahme von Schulden	403
26.2.9	Vermächtnis	404

26.2.10 Pflichtteil.....	404
26.2.11 Verlustvorträge.....	404
26.2.12 Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer	405
27. Lösungen.....	406
27.1 Kapitel 1: Einführung.....	406
27.2 Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht.....	408
27.3 Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc.....	410
27.4 Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip.....	411
27.5 Kapitel 6: Sonderausgaben.....	412
27.6 Kapitel 7: Spenden.....	414
27.7 Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen	415
27.8 Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung.....	416
27.9 Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer	419
27.10 Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe.....	423
27.11 Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen	434
27.12 Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	438
27.13 Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen	442
27.14 Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	446
27.15 Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG.....	457
27.16 Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG).....	464
27.17 Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge	465
27.18 Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung	475
III. Übungsklausuren	
1. Übungsklausur 1	481
2. Übungsklausur 2	494
Stichwortverzeichnis.....	503

Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis

Rolf-Rüdiger Radeisen

Erbschaftsteuer und Bewertung

3. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Teil A Erbschaftsteuer	1
1. Der lange Weg zum geltenden Recht – nach der Reform ist vor der Reform	1
1.1 Der erste Beschluss des Bundesverfassungsgerichts von 1995	1
1.2 Der zweite Beschluss des Bundesverfassungsgerichts von 2006	2
1.2.1 Das Vorlageverfahren	3
1.2.2 Die Gründe für die Verfassungswidrigkeit	3
1.2.2.1 Verfassungswidrige Bewertung des Betriebsvermögens	3
1.2.2.2 Verfassungswidrige Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	4
1.2.2.3 Verfassungswidrige Bewertung des Grundvermögens	6
1.2.2.4 Verfassungswidrige Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	7
1.2.3 Frist zur Reform des Bewertungs- und Erbschaftsteuerrechts und Umsetzung	7
1.2.4 Die Vorgaben des Gerichts für eine verfassungskonforme Regelung	8
1.2.4.1 Vorgaben für die Besteuerung des Betriebsvermögens	8
1.2.4.2 Vorgaben für die Besteuerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	8
1.2.4.3 Vorgaben für die Besteuerung von Grundvermögen	9
1.2.4.4 Vorgaben für die Besteuerung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	9
1.3 Neuregelungen 2006 entsprechen auch nicht verfassungsrechtlichen Vorgaben – der dritte Beschluss des BVerfG von 2014	9
1.3.1 Frühzeitige Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit	9
1.3.2 Die Zweifel des BFH	10
1.3.3 Das Urteil des BVerfG vom 17.12.2014	11
1.3.3.1 Die wesentlichen Aspekte der Verfassungswidrigkeit	11
1.3.3.2 Die Gründe für die Verfassungswidrigkeit	12
1.3.3.3 Das Vorlageverfahren	12
1.3.3.4 Die wesentlichen Entscheidungsgründe	12
1.3.3.5 Weitergehende Stellungnahme von Richtern des BVerfG	16
1.4 Der „kurze“ Weg zur Neuregelung	17
2. Grundlagen des Erbrechts	18
2.1 Grundregelungen des Erbrechts	18
2.1.1 Erbrecht als Teil des Privatrechts	18
2.1.2 Personen und Erbschaft	18
2.2 Gesetzliche Erbfolge	19
2.2.1 Erbrecht von Verwandten	19
2.2.2 Ehegattenerbrecht	22
2.2.3 Gesetzliches Erbrecht des Lebenspartners	24
2.2.4 Das gesetzliche Erbrecht des nichtehelichen Kindes	25
2.2.5 Gesetzliches Erbrecht des Staates	25
2.3 Gewillkürte Erbfolge	25
2.3.1 Testament	26
2.3.2 Erbvertrag	29
2.4 Nichtigkeit und Unwirksamkeit	30
2.5 Ausschluss von der Erbfolge	30
2.5.1 Enterbung	30

2.5.2	Erbunwürdigkeit	30
2.5.3	Erbverzicht	30
2.5.4	Ausschlagung	31
2.6	Erbeinsetzung	31
2.6.1	Erbe und Vermächtnisnehmer	31
2.6.2	Erbeinsetzung nach Bruchteilen	32
2.6.3	Ersatzerbe	32
2.6.4	Vor- und Nacherbe	32
2.6.5	Testamentsvollstreckung	33
2.7	Vermächtnis und Auflage	33
2.7.1	Vermächtnis	33
2.7.2	Auflage	34
2.8	Pflichtteilsrecht	34
2.9	Erbenhaftung	36
2.10	Erbschaftskauf	36
2.11	Erbengemeinschaft	36
3.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	37
3.1	Zusammenhang zwischen Erbschaftsteuergesetz und Bewertungsgesetz	37
3.2	Erbschaftsteuer als Erbanfallsteuer	38
3.2.1	Erwerb von Todes wegen nach § 3 ErbStG	39
3.2.2	Schenkung unter Lebenden nach § 7 ErbStG	39
3.2.3	Zweckzuwendungen nach § 8 ErbStG	39
3.2.4	Vermögen einer Familienstiftung(-vereins)	39
3.3	Erwerb von Todes wegen	40
3.3.1	Erwerb durch Erbanfall, durch Vermächtnis, aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs	41
3.3.1.1	Erbanfall	41
3.3.1.2	Vermächtnis	46
3.3.1.3	Geltend gemachter Pflichtteilsanspruch	47
3.3.2	Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall	48
3.3.2.1	Grundlagen des Erwerbs durch Schenkung auf den Todesfall	48
3.3.2.2	Schenkung auf den Todesfall bei Ausscheiden eines Gesellschafters	48
3.3.2.3	Abgrenzung der Nachfolgeregelungen bei Gesellschaften	49
3.3.3	Sonstige Erwerbe gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	50
3.3.4	Erwerb eines Dritten aufgrund eines vom Erblasser zu seinen Gunsten geschlossenen Vertrags	51
3.3.5	Die Ergänzungstatbestände	52
3.4	Schenkung unter Lebenden	54
3.4.1	Freigebige Zuwendung unter Lebenden	55
3.4.1.1	Gemischte Schenkung und Schenkung unter Leistungsauflage	57
3.4.1.2	Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsaufgabe	60
3.4.1.3	Nießbrauch	61
3.4.1.4	Schenkung unter Vorbehalt eines Wohnrechts	62
3.4.1.5	Schenkung unter Widerrufsvorbehalt	62
3.4.1.6	Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften	62
3.4.1.7	Mittelbare Grundstücksschenkungen	65
3.4.1.8	Steuerersparnisse durch Einbeziehung mehrerer Generationen	67
3.4.2	Die weiteren Schenkungstatbestände und ergänzende Hinweise	68
3.5	Persönliche Steuerpflicht	71
3.5.1	Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	72

3.5.2	Beschränkte persönliche Steuerpflicht	73
3.5.3	Ehemaliges Wahlrecht zur unbeschränkten Steuerpflicht nach § 2 Abs. 3 ErbStG (aufgehoben 2017)	76
3.5.4	Besteuerung des Vermögensanfalls in Abhängigkeit zur Steuerpflicht	78
3.6	Güterrechtsabhängige Regelungen	79
3.6.1	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	79
3.6.2	Sonderregelung bei Zugewinngemeinschaft	80
3.7	Vor- und Nacherbschaft	82
3.8	Steuerentstehung und Bewertungsstichtag	84
3.9	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und Bewertung	85
3.9.1	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	85
3.9.1.1	Übernahme der Steuer durch einen Anderen	86
3.9.1.2	Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit	87
3.9.1.3	Berücksichtigung von Nachlassverbindlichkeiten	88
3.9.1.4	Beschränkungen bei den Nachlassverbindlichkeiten	91
3.9.1.5	Weitere Regelungen zu den Nachlassverbindlichkeiten	94
3.9.2	Die Bewertungsvorschriften des § 12 ErbStG	94
3.9.2.1	Allgemeine Bewertungsvorschrift nach § 12 Abs. 1 ErbStG	94
3.9.2.2	Besondere Bewertungsvorschriften nach § 12 ErbStG	94
3.10	Steuerklassen und Freibeträge	95
3.10.1	Persönlicher Freibetrag in Abhängigkeit der Steuerklasse	96
3.10.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag	98
3.11	Steuersätze	100
3.12	Allgemeine sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	102
3.13	Begünstigung des Grundvermögens	106
3.13.1	Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	106
3.13.2	Steuerbefreiung bei lebzeitiger Übertragung eines Familienheims an Ehepartner oder Lebenspartner	109
3.13.3	Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Ehepartner und Lebenspartner)	110
3.13.4	Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Kinder)	112
3.14	Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften ab 01.07.2016	114
3.14.1	Das begünstigungsfähige Vermögen	116
3.14.2	Ableitung des begünstigten Vermögens	118
3.14.3	Besonderheiten bei Altersversorgungsverpflichtungen	119
3.14.4	Verwaltungsvermögen	119
3.14.4.1	Definition des Verwaltungsvermögen	120
3.14.4.2	Nettowerts des Verwaltungsvermögen	129
3.14.4.3	Umgliederung von Verwaltungsvermögen	130
3.14.5	Mindestregelungen	132
3.14.6	Die Verschonungsregelungen der Höhe nach	133
3.14.6.1	Vorwegabschlag für Familiengesellschaften	134
3.14.6.2	Die Regelverschonung	135
3.14.6.3	Der gleitende Abzugsbetrag	136
3.14.6.4	Die Optionsverschonung	138
3.14.7	Die Behaltevoraussetzungen	140
3.14.7.1	Die Lohnsummenregelung	140
3.14.7.2	Die schädliche Verfügung	143
3.14.7.3	Die Überentnahme	145

3.14.8	Die Nachversteuerung	146
3.14.8.1	Verstoß gegen die Lohnsummenregelung	146
3.14.8.2	Verstoß gegen die Behalteregelung	147
3.14.8.3	Verstoß gegen die Überentnahmeregelung	147
3.14.8.4	Kumulation von Verstößen	148
3.14.9	Verbundvermögensaufstellung	150
3.14.10	Begünstigung der Großerwerbe	150
3.14.10.1	Das Abschmelzmodell	151
3.14.10.2	Die Verschonungsbedarfsprüfung	152
3.14.11	Regelungen bei Weitergabeverpflichtung	153
3.14.12	Die Tarifbegünstigung nach § 19a ErbStG	154
3.15	Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften seit 01.01.2009 bis 30.06.2016	156
3.15.1	Die begünstigten Vermögensteile	157
3.15.2	Das Verwaltungsvermögen	157
3.15.3	Die Begünstigungsregelungen	164
3.15.4	Die Behaltevoraussetzungen	165
3.16	Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften bis 31.12.2008	166
3.16.1	Freibetragsregelung nach § 13a ErbStG a.F.	166
3.16.2	Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG a.F.	168
3.17	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	169
3.18	Erwerb einer Leibrente oder einer wiederkehrenden Nutzung	173
3.19	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	174
3.20	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	175
3.21	Steuerschuldner und Anrechnung von Steuerbeträgen	177
3.21.1	Steuerschuldner	177
3.21.2	Anrechnung ausländischer Steuerbeträge	178
3.22	Steuerstundungen	180
3.23	Anzeigeverpflichtungen	181
3.24	Zeitliche Anwendungsvorschriften	182
3.24.1	Anwendung der geänderten Begünstigungsregelungen zum 01.07.2016	182
3.24.2	Zeitliche Anwendungsvorschriften nach der Erbschaftsteuerreform 2008/2009	183
4.	Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern	184
Teil B Bewertung	186	
1.	Überleitung aus dem Erbschaftsteuergesetz	186
2.	Allgemeine Bewertungsvorschriften	187
2.1	Geltungsbereich des Bewertungsgesetzes	187
2.2	Bewertungsgegenstand	187
2.2.1	Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut	187
2.2.2	Zusammenfassung mehrerer Wirtschaftsgüter zu einer wirtschaftlichen Einheit	187
2.2.2.1	Grundsätze der Zusammenfassung	187
2.2.2.2	Besonderheiten bei Ehegatten	188
2.2.3	Bewertung der wirtschaftlichen Einheit im Ganzen	188
2.2.4	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	188
2.2.5	Gesonderte Verfahrensvorschriften	188
2.3	Besondere Vorschriften bei Bedingungen oder Befristungen	190

2.4	Bewertungsmaßstäbe des allgemeinen Teils des BewG	192
2.4.1	Der gemeine Wert	193
2.4.1.1	Die Grundlagen zur Ermittlung des gemeinen Werts	193
2.4.1.2	Verfahren zur Ermittlung des gemeinen Werts	194
2.4.2	Der Teilwert	197
2.4.3	Bewertung von Wertpapieren und Anteilen (§ 11 BewG)	197
2.4.4	Börsenkurs	198
2.4.4.1	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften ohne Börsenkurs	199
2.4.4.2	Paketzuschlag	202
2.4.4.3	Bewertung von Anteilen an Investmentvermögen	203
2.4.5	Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden (§ 12 BewG)	203
2.4.5.1	Bewertung mit dem Nennwert	203
2.4.5.2	Abweichende Bewertung bei besonderen Umständen	203
2.4.5.3	Uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen und Schulden	204
2.4.5.4	Unverzinsliche Forderungen und Schulden	204
2.4.5.5	Hoch oder niedrig verzinsliche Forderungen und Schulden	206
2.4.5.6	Sonderfall der Einlage eines typischen stillen Gesellschafters	207
2.4.5.7	Noch nicht fällige Ansprüche aus Versicherungsverhältnissen	207
2.4.6	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	208
2.4.6.1	Auf bestimmte Zeit befristete Nutzungen oder Leistungen	209
2.4.6.2	Nutzungen oder Leistungen von unbestimmter Dauer oder immerwährende Nutzungen oder Leistungen	209
2.4.6.3	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	210
2.4.6.4	Mischfälle	211
2.4.6.5	Nachweis eines niedrigeren Werts	212
2.4.6.6	Der Jahreswert der Nutzung oder Leistung	212
3.	Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	214
3.1	Feststellung von Grundbesitzwerten bei land- und forstwirtschaftlichen Vermögen nach §§ 140 ff. BewG (bis 31.12.2008)	214
3.2	Feststellung von Grundbesitzwerten bei land- und forstwirtschaftlichen Vermögen nach §§ 158 ff. BewG	215
3.2.1	Regelungen zur Feststellung von Grundbesitzwerten	216
3.2.2	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	216
3.2.3	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	217
3.2.4	Allgemeine Regelungen über die Ermittlung der Grundbesitzwerte	218
3.2.5	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens seit dem 01.01.2009	219
3.2.5.1	Der Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	219
3.2.5.2	Bewertung des Wirtschaftsteils	220
3.2.6	Ermittlung der Wirtschaftswerte	220
3.2.6.1	Der Mindestwert	221
3.2.6.2	Der Liquidationswert	223
3.2.6.3	Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils	223
3.2.6.4	Der Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	224
3.2.7	Besondere Bewertungsvorschriften	225
3.2.7.1	Einbeziehung der Tierbestände	225
3.2.7.2	Umlaufende Betriebsmittel	226
3.2.7.3	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	226
3.2.8	Ergänzende Hinweise der Finanzverwaltung	226

4. Die Bewertung des Grundvermögens	227
4.1 Die Feststellung von Grundbesitzwerten nach §§ 138 ff. BewG (bis 31.12.2008)	228
4.1.1 Feststellung von Grundbesitzwerten unbebauter Grundstücke	229
4.1.1.1 Definition des unbebauten Grundstücks	229
4.1.1.2 Bewertung unbebauter Grundstücke	230
4.1.2 Feststellung von Grundbesitzwerten bebauter Grundstücke	231
4.1.2.1 Definition des bebauten Grundstücks und Grundsätze der Bewertung	231
4.1.2.2 Die Regelbewertung von bebauten Grundstücken bei feststellbarer Jahresmiete (bis 31.12.2008)	232
4.1.2.3 Die Regelbewertung von bebauten Grundstücken bei ortsüblicher Miete (bis 31.12.2008)	233
4.1.2.4 Wertminderung wegen Alters des Gebäudes (bis 31.12.2008)	233
4.1.2.5 Zuschlag bei Ein- und Zweifamilienhäusern (bis 31.12.2008)	234
4.1.2.6 Mindestwert (bis 31.12.2008)	235
4.1.2.7 Öffnungsklausel (bis 31.12.2008)	236
4.1.3 Bewertung in Sonderfällen (bis 31.12.2008)	237
4.1.3.1 Bewertung von bebauten Grundstücken, für die sich eine übliche Miete nicht ermitteln lässt (bis 31.12.2008)	237
4.1.3.2 Erbbaurechte (bis 31.12.2008)	238
4.1.3.3 Gebäude auf fremden Grund und Boden (bis 31.12.2008)	241
4.1.3.4 Grundstücke im Zustand der Bebauung (bis 31.12.2008)	241
4.1.3.5 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz (bis 31.12.2008)	242
4.2 Die Feststellung von Grundbesitzwerten nach §§ 176 ff. BewG (seit dem 01.01.2009)	242
4.2.1 Gesonderte Feststellung der Grundbesitzwerte	243
4.2.2 Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse	244
4.2.3 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	245
4.2.4 Umfang des Grundvermögens und Bewertung	245
4.2.5 Definition und Bewertung unbebauter Grundstücke	246
4.2.5.1 Definition unbebauter Grundstücke	246
4.2.5.2 Bewertung unbebauter Grundstücke	247
4.2.6 Definition und Bewertung bebauter Grundstücke	249
4.2.6.1 Definition bebauter Grundstücke	249
4.2.6.2 Die Arten bebauter Grundstücke	250
4.2.6.3 Die Bewertung bebauter Grundstücke	251
4.2.6.4 Sachwertverfahren	263
4.2.6.5 Besondere Bewertungsverfahren beim Grundvermögen	272
4.2.7 Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG	282
5. Die Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (seit 2009)	283
5.1 Überblick über die Bewertungsvorschriften beim Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	284
5.2 Regelungen zur Feststellung der Werte des Betriebsvermögens	286
5.3 Definition des Betriebsvermögens	288
5.4 Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse und Bewertungsverfahren	289
5.5 Allgemeine Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	290
5.5.1 Ableitung aus Verkäufen	290
5.5.2 Feststellung des gemeinen Werts nach allgemeinen Bewertungsverfahren	291
5.5.3 Das vereinfachte Ertragswertverfahren	292

5.5.3.1 Ausgangsbasis: Der nachhaltig erzielbare Jahresertrag	295
5.5.3.2 Das Betriebsergebnis	296
5.5.3.3 Der Kapitalisierungsfaktor	299
5.5.3.4 Separat zu bewertende Vermögenspositionen	302
5.5.4 Der Mindestwert	304
5.5.5 Besonderheiten bei Betriebsgrundstücken	306
5.6 Aufteilung des Werts an Personengesellschaften und an Kapitalgesellschaften	306
6. Bewertung des Betriebsvermögens bis 31.12.2008	307
6.1 Bewertungsverfahren (bis 31.12.2008)	308
6.2 Sonderfall Betriebsgrundstücke (bis 31.12.2008)	309
6.3 Bewertung des Betriebsvermögens (bis 31.12.2008)	310
6.3.1 Allgemeine Bewertung nach § 109 Abs. 1 BewG a.F.	310
6.3.2 Bewertung bei nicht bilanzierenden Unternehmern (bis 31.12.2008)	311
6.3.3 Bewertung von Betriebsgrundstücken und Anteilen an Personengesellschaften (bis 31.12.2008)	311
6.3.4 Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an Kapitalgesellschaften (bis 31.12.2008)	311
6.3.5 Abzug von Betriebsschulden (bis 31.12.2008)	312
6.3.6 Aufteilung des Werts von Anteilen an einer Personengesellschaft (bis 31.12.2008)	313
6.3.7 Das Stuttgarter Verfahren zur Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften (bis 31.12.2008)	313
6.3.7.1 Überblick	313
6.3.7.2 Der Vermögenswert	314
6.3.7.3 Der Ertragshundertsatz	314
6.3.7.4 Der gemeine Wert in Normalfällen	315
6.3.7.5 Der gemeine Wert in Spezialfällen	316
6.4 Vergleich der neuen und der alten Bewertungsvorschriften	316
Teil C Klausurbearbeitung	318
1. Allgemeines zur Erbschaftsteuerklausur	318
2. Der richtige Einstieg in die Klausur	318
3. Die inhaltlichen Lösungen	320
3.1 Der Einführungsteil	320
3.2 Der Hauptteil	321
3.3 Der Schlussteil	323
3.4 Die Sonderfälle	324
4. Übungsklausuren	324
Stichwortverzeichnis	325

Band 14

Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis

Harald Blankenhorn

Gewerbesteuer

2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer	1
1. Allgemeines	1
1.1 Überblick	1
1.1.1 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden	1
1.1.2 Begründung für die Erhebung der Gewerbesteuer	1
1.1.3 Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gewerbebetriebe	1
1.1.4 Verfassungsmäßigkeit der Gewerbesteuer	2
1.1.5 Gesetze, Vorschriften und Rechtsprechung	2
1.2 Festsetzungsverfahren bei der Gewerbesteuer	3
1.2.1 Aufgabenteilung zwischen Finanzämtern und Gemeinden	3
1.2.2 Schematische Übersicht über das Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer	3
1.2.3 Verfahrensrecht	4
1.2.4 Rechtsbehelfsverfahren	7
1.2.5 Hebesatz	7
2. Steuergegenstand	8
2.1 Arten des Gewerbebetriebs	8
2.2 Gewerbebetrieb im Inland	9
2.3 Gegenstand der Besteuerung ist der Gewerbebetrieb (= Objektsteuer)	10
2.4 Gewerbesteuer als Betriebssteuer	10
2.5 Formen der Gewerbebetriebe (§ 2 GewStG)	10
2.6 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	12
2.6.1 Gewerbliche Betätigung	12
2.6.2 Personengesellschaft	13
2.7 Mehrheit von Betrieben	17
2.7.1 Einzelgewerbe einer natürlichen Person	17
2.7.2 Gewerbebetrieb einer Personengesellschaft	19
2.7.3 Gewerbebetrieb einer juristischen Person	20
2.8 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG)	20
3. Sachliche Steuerpflicht	20
3.1 Beginn der Steuerpflicht – R 2.5 GewStR	20
3.1.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	20
3.1.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	22
3.1.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	23
3.1.4 Wegfall einer Gewerbesteuerbefreiung	23
3.2 Ende der Steuerpflicht – R 2.6 GewStR	23
3.2.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	23
3.2.2 Steuerpflicht kraft Rechtsform	24
3.2.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	24
3.2.4 Eintritt einer Gewerbesteuerbefreiung	24
3.2.5 Betriebsaufgabe, Auflösung und Insolvenz	25
3.3 Vergleich Einkommensteuer/Gewerbesteuer	25
3.4 Verpachtung eines Gewerbebetriebs im Ganzen – R 2.2 GewStR	26
4. Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer	26
4.1 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG	26

4.2	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG	26
4.3	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG	26
4.4	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG	27
4.5	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG	27
4.6	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG	27
4.7	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG	27
5.	Steuerschuldnerschaft – Persönliche Steuerpflicht	27
5.1	Steuerschuldnerschaft des Unternehmers (§ 5 Abs. 1 GewStG)	27
5.2	Steuerpflicht und Steuerschuldnerschaft beim Unternehmerwechsel (§ 5 Abs. 2 GewStG)	28
	Teil B Berechnung der Gewerbesteuer	30
1.	Berechnung der Gewerbesteuer	30
1.1	Berechnungsformel (kurz)	30
1.2	Berechnungsformel (ausführlich)	30
1.3	Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag	30
1.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr	31
1.5	Bilanzierungswahlrechte	32
1.6	Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid	32
1.7	Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen	32
1.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart	33
1.9	Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG	33
1.9.1	Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn	34
1.9.2	Sonderfälle	34
1.9.3	Zusammenfassende Beispiele	34
1.9.3.1	Einzelunternehmen	34
1.9.3.2	Kapitalgesellschaften	36
1.9.3.3	Personengesellschaften	38
2.	Hinzurechnungen und Kürzungen	39
2.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	39
2.1.1	Allgemeines	39
2.1.2	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	40
2.1.2.1	Allgemeines	40
2.1.2.2	Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.3	Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG	41
2.1.2.4	Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen	43
2.1.3	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG	59
2.1.4	Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	60
2.2	Kürzungen nach § 9 GewStG	60
2.2.1	Allgemeines	60
2.2.2	Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	61
2.2.3	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG)	65
2.2.4	Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	66
2.2.4.1	Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG)	67
2.2.4.2	Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG)	68
2.2.4.3	Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	68

2.2.4.4	Anteilsveräußerungen	69
2.2.5	Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	79
2.2.6	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbesteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG	80
2.2.6.1	Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage	81
2.2.6.2	Betroffene Spenden – Höchstbetrag	81
3.	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG)	83
4.	Gewerbeverluste (§ 10a GewStG)	85
4.1	Allgemeines	85
4.2	Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung)	86
4.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug	87
4.3.1	Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR)	89
4.3.2	Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR)	89
4.4	Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen	89
4.5	Verlustanrechnung bei Personengesellschaften	91
4.5.1	Grundsätze	91
4.6	Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften	97
4.7	Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG)	100
4.8	Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung	100
5.	Steuermesszahl und Steuermessbetrag (§ 11 GewStG)	101
5.1	Übersicht	101
5.2	Grundsatz	101
5.3	Abrundung	101
5.4	Freibetrag	101
5.5	Steuermesszahl	102
Teil C Die Organschaft	104	
1.	Gewerbesteuer und Organschaft	104
1.1	Allgemeines	104
1.2	Voraussetzungen	104
1.2.1	Organträger	104
1.2.2	Organgesellschaft	104
1.2.3	Finanzielle Eingliederung	105
1.2.4	Gewinnabführungsvertrag	105
1.3	Folgen einer gewerbesteuerlichen Organschaft	106
1.3.1	Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers	106
1.3.2	Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags	106
1.3.3	Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR)	107
1.3.4	Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode	107
1.3.5	Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung	110
1.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft	110
1.3.7	Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags	111
1.3.8	Gewerbeverluste der Organgesellschaft	111
1.3.9	Organschaft und Betriebsaufspaltung	112
1.3.10	Gewerbesteuerumlageverfahren im Organkreis	112
Teil D Die Gewerbesteuer-Zerlegung	113	
1.	Hintergrund der Gewerbesteuer-Zerlegung	113
2.	Anwendungsfälle für eine Zerlegung	113

3.	Zerlegungsmaßstab	115
3.1	(Haupt-)Zerlegungsmaßstab	115
3.2	Andere Zerlegungsmaßstäbe	115
3.2.1	Windkraftanlagen und Photovoltaikanlagen (§ 29 Abs. 2 GewStG)	115
3.2.2	Zerlegung bei mehgemeindlichen Betriebsstätten (§ 30 GewStG)	116
3.2.3	Zerlegung in besonderen Fällen (§ 33 GewStG)	116
3.3	Kleinbetragsregelung	116
4.	Zerlegungsverfahren	117
Teil E Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz		119
1.	Allgemeines	119
2.	Gewerbesteuer verbuchen	119
2.1	Gewerbesteuer-Vorauszahlungen buchen	119
2.2	Gewerbesteuer-Rückstellung buchen	120
2.3	Gewerbesteuer-Rückstellung im Folgejahr auflösen	120
3.	Muster zur Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung	121
4.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung im Rahmen einer Betriebspflicht	122
5.	Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung innerhalb einer Bilanzsteuerrechtsklausur	124
6.	Unterschiedlicher Gewinnausweis in Handels- und Steuerbilanz	124
Teil F Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer		126
1.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	126
1.1	Allgemeines	126
1.2	Betroffener Personenbereich	126
1.3	Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	126
1.4	Wirkung der Steuerermäßigung	126
1.5	Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern	127
1.6	Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen	127
1.7	Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	133
Übungsklausuren		135
Stichwortverzeichnis		137

Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis

Alber/Blankenhorn/Hoffmann/Knies/Lang/
Maus/Mutschler/Ratjen/Sager/Scheel

Klausurtraining Steuerrecht
6. Auflage

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 6. Auflage	VII
Bearbeiterübersicht	IX
Klausuren Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	1
Übungsklausur 1	1
Lösung der Übungsklausur 1	4
Übungsklausur 2	14
Lösung der Übungsklausur 2	19
Übungsklausur 3	28
Lösung der Übungsklausur 3	34
Übungsklausur 4	42
Lösung der Übungsklausur 4	49
Klausuren Bilanzsteuerrecht	60
Übungsklausur 1	60
Lösung der Übungsklausur 1	65
Übungsklausur 2	78
Lösung der Übungsklausur 2	83
Übungsklausur 3	98
Lösung der Übungsklausur 3	104
Übungsklausur 4	118
Lösung der Übungsklausur 4	126
Klausuren Einkommensteuer	150
Übungsklausur 1	150
Lösung der Übungsklausur 1	156
Übungsklausur 2	168
Lösung der Übungsklausur 2	171
Klausur Ertragsteuerrecht	178
Übungsklausur	178
Lösung der Übungsklausur	185
Klausuren Besteuerung der Personengesellschaften	215
Übungsklausur 1	215
Lösung der Übungsklausur 1	224
Übungsklausur 2	251
Lösung der Übungsklausur 2	259

Klausur Gewerbesteuer	281
Übungsklausur	281
Lösung der Übungsklausur	286
Klausuren Körperschaftsteuer/Umwandlungssteuerrecht	295
Übungsklausur 1	295
Lösung der Übungsklausur 1	298
Übungsklausur 2	311
Lösung der Übungsklausur 2	318
Klausuren Umsatzsteuer	337
Übungsklausur 1	337
Lösung der Übungsklausur 1	340
Übungsklausur 2	347
Lösung der Übungsklausur 2	350
Übungsklausur 3	360
Lösung der Übungsklausur 3	363
Übungsklausur 4	370
Lösung der Übungsklausur 4	373
Klausur Erbschaftsteuer	384
Übungsklausur	384
Lösung der Übungsklausur	388

Erwin Hoffmann

Lernstrategien für die erfolgreiche Prüfungsvorbereitung

Erfolgreiche Lernstrategien zur Vorbereitung auf Prüfungen

Umgang mit Prüfungsangst

Strategien für mündliche und schriftliche Prüfungen

Neue effiziente Formen des Lernens

**Sich selbst organisieren: Umgang mit der Zeit
in der Vorbereitungsphase**

Innerer Schweinehund und andere Hindernisse

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Einleitung	1
1.1 Ihre Verantwortung	2
1.2 Haben Sie AKZEPTIERT?	2
2. Analyse der Ausgangssituation	5
2.1 Prüfungsrelevanz: Worauf muss ich mich eigentlich vorbereiten?	6
2.1.1 Blick in die Unterlagen	6
2.1.2 Der Blick in die Vergangenheit	7
2.1.3 Der Blick auf den Dozenten	7
2.1.4 Lernstoffeinschätzung	9
2.1.5 Blick auf andere notwendige Arbeitsbereiche	9
2.2 Die Zeit unmittelbar vor der Prüfung	10
2.3 Präsenzlernen und Fernlernen	11
2.4 Exkurs: Die richtige Auswahl des Bildungsanbieters	12
2.4.1 Moderne Didaktik	13
2.4.2 Tipps zur optimalen Auswahl der geeigneten Bildungseinrichtung	14
2.4.3 Checkliste zur Bewertung einer Probesitzung aus didaktischer Sicht	15
3. Konzentration auf das Lernen	18
3.1 Lernstrategien zur Vorbereitung	18
3.1.1 Was ist Lernen?	18
3.1.2 Lernen über die Sinne	20
3.1.3 Unser Gedächtnis	21
3.1.4 Lernen – was gelangt ins Langzeitgedächtnis?	22
3.1.5 Vergessen	22
3.2 Der Zwang zum selbstgesteuertem Lernen	24
3.3 Die eigene Motivation	25
3.3.1 Doping?	25
3.3.2 Gründe für das Lernen finden	27
3.3.3 Hilfe von außen	27
3.3.4 Intrinsische Motivation	28
3.3.5 Emotionen	29
3.3.6 Rahmenbedingungen für die eigene Motivation zum Lernen	30
3.3.7 Aufschieben als Lernkrankheit?	32
3.3.8 Bulimiichern?	34
3.3.9 Konzentrationsfähigkeit	35

4.	Ziele	39
4.1	WHID – Was habe ich davon?	39
4.2	Lernen als Projekt organisieren	42
4.3	Andere Prioritäten neben dem Lernen	44
4.3.1	Learn-Work-Life-Balance	44
4.3.2	Abstimmung mit dem eigenen Umfeld.	47
5.	Eigene Stärken	49
5.1	Rechte oder linke Gehirnhälfte?	49
5.2	Welcher Lerntyp sind Sie?	51
5.3	Nutzung unterschiedlicher Sinneskanäle	54
5.4	Rückschau.	55
6.	Planung	57
6.1	Umgang mit der Zeit	57
6.2	Konkrete Lernplanung	59
6.2.1	Schriftliche Planung	59
6.2.2	Wie viel Zeit für welche Inhalte?	62
6.2.3	Reihenfolgen und Detailplanung	63
6.2.4	Abwechslung hilft	63
6.3	Ganzheitliche Planung: Die anderen Lebensbereiche nicht vergessen!	64
6.4	Die Verwendung von Planungsinstrumenten	64
6.5	Die ALPEN-Methode	65
6.6	To-do-Listen.	66
6.7	Weitere Zeitplanungssysteme	66
6.7.1	Großes Arbeitsbuch	66
6.7.2	Verwendung von Diktiergeräten	68
6.7.3	Verwendung von Organizern	69
6.8	Planungskontrolle	70
6.9	Rahmenbedingungen organisieren.	70
6.9.1	Den Lernplatz gestalten	70
6.9.2	Fester Arbeitsplatz	70
6.9.3	Ordnung am Arbeitsplatz	71
6.9.4	Der Schreibtisch: Kern des Arbeitsplatzes	72
6.9.5	Der Stuhl.	73
6.9.6	Regale	73
6.9.7	Belüftung, Temperatur und Licht.	73
6.9.8	Ruhe am Arbeitsplatz	73
6.9.9	Musik beim Lernen?.	74
6.10	Zeit zum Lernen gewinnen: Effizienz auch in anderen Lebensbereichen	74
6.10.1	Prioritätensetzung	75
6.10.2	Zeitfresser finden	77
6.10.3	Nein sagen	78

6.10.4 Abbau von Störungen	80
7. Tuning mit Metakognition	83
7.1 Hinterfragen Sie sich	83
7.2 Drehen Sie Loops	83
8. Instrumente zum Lernen	87
8.1 Das Aufnehmen des Lernstoffs	87
8.2 Fragen an den Lernstoff stellen	87
8.3 Erste Lerntipps	88
8.4 Die eigene Recherche	89
8.5 Der Besuch von Lehrveranstaltungen	89
8.5.1 Erhöhte Aufnahmefähigkeit und aktives Lernen mit der TQ3L-Methode	90
8.5.2 Mitschriften	91
8.5.3 Nachbereitung	94
8.6 Selbstlernen als Alternative und Ergänzung	94
8.7 Lernen in Lerngruppen	95
8.7.1 Vorteile der Gruppenarbeit im Überblick	95
8.7.2 Wie Lerngruppen funktionieren	97
8.7.3 Vorbereitung und Durchführung von Treffen der Lerngruppe	98
8.7.4 Potentielle Schwierigkeiten in Lerngruppen	99
8.7.5 Die Gruppe auch als unterstützende Beratungsinstanz nutzen	100
8.7.6 Überprüfung der eigenen bestehenden Lerngruppe	101
8.8 Lesen	102
8.8.1 Vorbereitung des Lesens	103
8.8.2 Der Leseprozess	105
8.8.3 Erste Fragen	105
8.8.4 SQ3R-Methode	106
8.8.5 Weiterentwicklung: Das MURDER-Schema	109
8.8.6 Schnelllesetechniken	110
8.8.7 Ermittlung der eigenen Lesegeschwindigkeit	110
8.8.8 Lesetraining	113
8.8.9 Textmarkierungen	114
8.8.10 Notizen erstellen	115
8.8.11 Abschließende Hinweise	116
8.9 Nutzung von Visualisierungen	116
8.9.1 Das Anfertigen von Exzerpten	117
8.9.2 Lern-Karteikarten nutzen	118
8.9.3 Das Erstellen von Mindmaps	120
8.9.4 Lernen mit dem großen Bild	122
8.10 Mnemotechniken	123
8.10.1 Körperliste	124
8.10.2 Kettenmethode	124

8.10.3 Loci-Methode	124
8.10.4 Merksprüche	125
8.10.5 Akronym-Methode	125
8.10.6 Schlüsselwörter	125
8.10.7 Grenzen der Mnemotechnik	126
8.11 Hinweise für mündliche und schriftliche Prüfungen	126
8.11.1 Strategien für mündliche Prüfungen	126
8.11.2 Strategien für schriftliche Prüfungen	130
9. Erhaltung	132
9.1 Gesunderhaltung	132
9.1.1 Stress vermeiden	132
9.1.2 Ausgewogene Ernährung	133
9.1.3 Ausreichender Schlaf	134
9.2 Planung von Pausen und Erholung	135
9.3 Entspannungstechniken	136
9.3.1 Autogenes Training	136
9.3.2 Paradoxe Muskelentspannung	137
9.4 Kampf dem inneren Schweinehund: Umgang mit Rückschlägen und Durchhalten .	138
10. Repetition und Verinnerlichen	140
10.1 Wiederholungen	140
10.1.1 Wiederholungstechniken	140
10.1.2 Wann wiederholen?	141
10.1.3 Weitere Tipps.	141
10.2 Verinnerlichen	142
10.2.1 Richtig anfangen	142
10.2.2 Lernstoff verknüpfen	143
10.2.3 Für Abwechslung sorgen	143
10.2.4 Kreatives Verarbeiten	143
11. Turbo	145
11.1 Bulimielerlernen als Turbo einsetzen.	145
11.2 Der Master-Plan: Accelerated Learning in der Anwendung	145
11.2.1 Mentale Vorbereitung	148
11.2.2 Aufnahme des Wissens	149
11.2.3 Suche nach Sinn und Bedeutung	150
11.2.4 Treibstoff fürs Gehirn	151
11.2.5 Einsatz des Gelernten	152
11.2.6 Reflexion über das Lernen	153
11.3 Umgang mit Prüfungsangst	153
11.3.1 Strukturiertes Lernen verringert Prüfungsangst	154
11.3.2 Negative Gedanken bekämpfen	154

11.3.3 Hilfe für den Prüfungstag	155
12. Fazit	157
Literaturverzeichnis	159
Stichwortverzeichnis	161

Band 7

Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung 2019

Christiane Dürr

Lohnsteuer

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
Verlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autorin	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XV

I. Die Steuerberaterprüfung

1. Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.1 Entschluss zur Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.2 Möglichkeiten der Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung	1
1.3 Antrag auf Zulassung zur Steuerberaterprüfung	1
2. Ablauf der Steuerberaterprüfung	1
2.1 Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung	2
2.2 Die mündliche Steuerberaterprüfung	3
3. Prüfungsfeld Lohnsteuer	3
3.1 Prüfungsinhalte der letzten Jahre	3
3.2 Aufgabenstellungen	4
3.3 Lösungsmöglichkeiten/Herangehensweise	5

II. Darstellung des Lohnteuerrrechts

1. Allgemeines	6
1.1 Lohnsteuer als besondere Unterart der Einkommensteuer	6
1.1.1 Einkunftsart	6
1.1.2 Erhebung durch Steuerabzug	6
1.1.2.1 Einbehaltung durch den Arbeitgeber	6
1.1.2.2 Schuldner der Lohnsteuer	7
1.1.2.3 Entstehung der Lohnsteuer	7
1.1.2.4 Höhe der einzubehaltenden Lohnsteuer	8
1.1.2.5 Anmeldung und Abführung der einbehaltenen Lohnsteuer	9
1.1.2.6 Lohnsteuer-Anmeldungszeitraum	10
1.1.3 Anrechnung der Lohnsteuer bei der Veranlagung	10
1.2 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Überblick)	11
1.2.1 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 1 EStG	11
1.2.2 Einkünfte i.S.d. § 19 Abs. 2 EStG	13
1.3 Veranlagung von Arbeitnehmern nach § 46 Abs. 2 EStG	14
1.3.1 Pflicht zur Veranlagung des Arbeitnehmers	14
1.3.1.1 § 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG	14
1.3.1.2 § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	15
1.3.1.3 § 46 Abs. 2 Nr. 3a EStG	15
1.3.1.4 § 46 Abs. 2 Nr. 4 EStG	16
1.3.2 Veranlagung auf Antrag des Arbeitnehmers	16
1.4 Lohnsteuerermäßigung nach § 39a EStG	17
1.4.1 Sinn und Zweck	17
1.4.2 Antrag des Arbeitnehmers	17
1.4.3 Berechnung/Höhe des Freibetrags	18

2. Arbeitnehmer	21
2.1 Begriff	21
2.1.1 Personen, die im öffentlichen oder privaten Dienst angestellt oder beschäftigt sind oder waren	21
2.1.2 Dienstverhältnis	21
2.1.3 Arbeitslohn	24
2.1.4 Negativ-Definition des Arbeitnehmers	25
2.1.5 Rechtsnachfolger als Arbeitnehmer	25
2.2 Personen mit mehreren Tätigkeiten	26
2.2.1 Gemischte Tätigkeit	26
2.2.2 Haupt- und Nebentätigkeiten	27
2.2.3 Hilfstätigkeit	28
2.3 Besonderheit: Ehegattenarbeitsverhältnisse/Arbeitsverhältnisse mit Kindern	30
2.3.1 Ehegattenarbeitsverhältnisse	30
2.3.2 Arbeitsverhältnisse mit Kindern	31
3. Arbeitslohn	34
3.1 Begriff	34
3.2 Arten von Arbeitslohn	34
3.2.1 Laufender Arbeitslohn	34
3.2.2 Sonstige Bezüge	35
3.3 Zeitpunkt des Zuflusses	35
3.3.1 Allgemeines	35
3.3.2 Laufender Arbeitslohn	36
3.3.3 Sonstiger Bezug	36
3.3.4 Besonderheit „Negativer Arbeitslohn“	37
3.4 Versorgungsbezüge	38
3.4.1 Begriff	38
3.4.2 Ermittlung der Einkünfte	39
3.4.3 Abgrenzung zur Leibrente	45
3.5 Sachbezüge	46
3.5.1 Allgemeines	46
3.5.2 Die verschiedenen Bewertungsmaßstäbe	46
3.5.2.1 Einzelbewertung nach § 8 Abs. 2 Satz 1 und 11 EStG	46
3.5.2.2 Bewertung der Überlassung eines Pkw nach § 8 Abs. 2 Satz 2 bis 5 EStG	48
3.5.2.3 Bewertung anhand von durch Verordnungen festgesetzter Werte nach § 8 Abs. 2 Satz 6 bis 10 EStG	60
3.5.2.4 Belegschaftsrabatte nach § 8 Abs. 3 EStG	67
3.5.3 Einzelfälle	69
3.5.3.1 Überlassung von Darlehen	69
3.5.3.2 Überlassung von Gutscheinen	69
3.5.3.3 Überlassung von Job-Tickets	70
3.5.3.4 Zukunftssicherungsleistungen	70
3.6 Nicht steuerbare Zuwendungen	70
3.6.1 Leistungen im überwiegend eigenbetrieblichen Interesse des Arbeitgebers ..	70
3.6.2 Aufmerksamkeiten	71
3.6.3 Betriebsveranstaltungen	72
3.6.4 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	75

3.6.5	Übliche Sachleistungen des Arbeitgebers aus Anlass einer Dienstleistung, Verabschiedung, eines runden Arbeitnehmerjubiläums eines Arbeitnehmers	77
3.6.6	Übliche Sachleistungen bei einem Empfang anlässlich eines runden Geburtstages des Arbeitnehmers	77
3.7	Steuerbefreiungen	78
3.7.1	§ 3 Nr. 1 EStG: Leistungen aus einer Krankenversicherung usw.	78
3.7.2	§ 3 Nr. 2 EStG: Arbeitslosengeld, Kurzarbeitergeld usw.	79
3.7.3	§ 3 Nr. 12 EStG: Aufwandsentschädigungen	79
3.7.3.1	Aufwandsentschädigungen aus einer Bundes- oder Landeskasse	79
3.7.3.2	Aufwandsentschädigungen aus einer öffentlichen Kasse	79
3.7.4	§ 3 Nr. 13 und 16 EStG: Erstattung von Reisekosten	80
3.7.4.1	Erstattung von Reisekosten aus öffentlichen Kassen	80
3.7.4.2	Erstattung von Reisekosten außerhalb des öffentlichen Dienstes	81
3.7.5	§ 3 Nr. 24 EStG: Kindergeld	82
3.7.6	§ 3 Nr. 26 bis 26b EStG: Übungsleiter und andere nebenberufliche Tätigkeiten	82
3.7.6.1	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26 EStG	82
3.7.6.2	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit i.S.d. § 3 Nr. 26a EStG	85
3.7.6.3	Aufwandsentschädigungen i.S.d. § 3 Nr. 26b EStG	87
3.7.7	§ 3 Nr. 30 EStG: Werkzeuggeld	88
3.7.8	§ 3 Nr. 31 EStG: Überlassung typischer Berufskleidung	89
3.7.9	§ 3 Nr. 32 EStG: Sammelbeförderung	90
3.7.10	§ 3 Nr. 33 EStG: Unterbringung und Betreuung von Kindern	91
3.7.11	§ 3 Nr. 34 EStG: Betriebliche Gesundheitsförderung	92
3.7.12	§ 3 Nr. 34a EStG: Kurzfristige Betreuung von Kindern bzw. Beratung bezüglich der Betreuung von Kindern	93
3.7.13	§ 3 Nr. 38 EStG: Sachprämien	93
3.7.14	§ 3 Nr. 39 EStG: Überlassung von Vermögensbeteiligungen	94
3.7.15	§ 3 Nr. 45 EStG: Private Nutzung von betrieblichen PC usw.	94
3.7.16	§ 3 Nr. 46 EStG: Elektrisches Aufladen eines Elektrofahrzeugs	95
3.7.17	§ 3 Nr. 50 EStG: Auslagenersatz	95
3.7.18	§ 3 Nr. 51 EStG: Trinkgeld	96
3.7.19	§ 3 Nr. 62 EStG: Zukunftssicherungsleistungen	96
3.7.20	§ 3 Nr. 63 EStG: Betriebliche Altersvorsorgeleistungen	97
3.7.21	§ 3 Nr. 67 EStG: Erziehungsgeld, Elterngeld	97
3.7.22	§ 3b EStG: Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	97
3.8	Zahlung des Arbeitslohns durch bzw. an Dritte	98
3.8.1	Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.1.1	Unechte Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.1.2	Echte Lohnzahlungen durch Dritte	98
3.8.2	Lohnzahlungen an Dritte	98
3.8.2.1	Lohnzahlungen an Dritte zu Lebzeiten des Arbeitnehmers	98
3.8.2.2	Lohnzahlungen an Dritte nach dem Tod des Arbeitnehmers	98
4.	Werbungskosten	100
4.1	Begriff/Allgemeines	100
4.2	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	101
4.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Werbungskosten	101

4.4	Abgrenzung von den Kosten der privaten Lebensführung	104
4.5	Gemischte Aufwendungen	105
4.5.1	Allgemeines	105
4.5.2	Vereinfachungsregelung für Telekommunikationsaufwendungen	107
4.6	Arbeitsmittel	108
4.7	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	111
4.7.1	Wohnung	111
4.7.2	Erste Tätigkeitsstätte	112
4.7.2.1	Begriff der ersten Tätigkeitsstätte	112
4.7.2.2	Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	112
4.7.2.3	Dauerhafte Zuordnung	113
4.7.2.4	Fehlen einer dauerhaften Zuordnung durch dienst- oder arbeitsrechtliche Festlegungen	113
4.7.2.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	114
4.7.3	Aufwendungen	115
4.7.3.1	Allgemeines	115
4.7.3.2	Abgeltungswirkung	116
4.7.3.3	Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel	116
4.7.3.4	Höchstbetrag von 4.500 €	116
4.7.3.5	Maßgebende Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	117
4.7.3.6	Fahrgemeinschaften	117
4.7.3.7	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	118
4.7.3.8	Behinderte Menschen	119
4.8	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/Sammelpunkt und innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	120
4.8.1	Begriff „weiträumiges Tätigkeitsgebiet“	120
4.8.2	Begriff „Sammelpunkt“	121
4.8.3	Fahrtkosten	121
4.8.3.1	Fahrtkosten zu einem weiträumigen Tätigkeitsgebiet/ Sammelpunkt	121
4.8.3.2	Fahrtkosten innerhalb eines weiträumigen Tätigkeitsgebiets	121
4.9	Beruflich veranlasste Auswärtstätigkeiten	122
4.9.1	Begriff	122
4.9.2	Abgrenzung zu den Kosten der privaten Lebensführung/ Gemischte Aufwendungen	123
4.9.3	Fahrtkosten	123
4.9.4	Verpflegungsmehraufwendungen, § 9 Abs. 4a EStG	125
4.9.4.1	Allgemeines	125
4.9.4.2	Auswärtstätigkeit im Inland	125
4.9.4.3	Auswärtstätigkeit im Ausland	126
4.9.4.4	Dreimonatsfrist	127
4.9.4.5	Zurverfügungstellen einer Mahlzeit durch den Arbeitgeber oder Dritte	129
4.9.5	Unterkunfts-/Übernachtungskosten	130
4.9.6	Reisenebenkosten	134
4.10	Doppelte Haushaltsführung	134
4.10.1	Allgemeines	134

4.10.2	Begriff „doppelte Haushaltung“	135
4.10.3	Begriff „berufliche Veranlassung“	136
4.10.4	Fahrtkosten bzw. Familien-Ferngespräche	137
4.10.4.1	Fahrtkosten aus Anlass des Wohnungswechsels	137
4.10.4.2	Fahrtkosten: Wöchentliche Familienheimfahrten	137
4.10.4.3	Familien-Ferngespräche	138
4.10.5	Verpflegungsmehraufwendungen	139
4.10.6	Aufwendungen für die Zweitwohnung	140
4.10.6.1	Doppelte Haushaltungsführung im Inland	140
4.10.6.2	Doppelte Haushaltungsführung im Ausland	142
4.10.7	Umzugskosten	142
4.11	Arbeitszimmer	142
4.11.1	Allgemeines	142
4.11.2	Begriffe „häusliches“ und „außerhäusliches“ Arbeitszimmer	143
4.11.3	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	144
4.11.4	Ausnahmen vom Abzugsverbot für ein häusliches Arbeitszimmer	144
4.11.4.1	Begriff „kein anderer Arbeitsplatz“	145
4.11.4.2	Begriff „Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung“	145
4.11.5	Arbeitnehmer übt mehrere Tätigkeiten im häuslichen Arbeitszimmer aus	147
4.11.5.1	Häusliches Arbeitszimmer = Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	147
4.11.5.2	Häusliches Arbeitszimmer ≠ Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	147
4.11.6	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	148
4.11.7	Besonderheit: Vermietung eines Büorraums an den Arbeitgeber	149
4.12	Umzugskosten	149
4.12.1	Berufliche Veranlassung	149
4.12.2	Höhe der Umzugskosten	150
4.13	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	152
4.13.1	Ausbildung	152
4.13.2	Fortbildung	154
4.13.3	Aufwendungen	154
4.14	Nicht abzugsfähige Werbungskosten (§ 9 Abs. 5 Satz 1 i.V.m. § 4 Abs. 5 und 6 EStG)	154
4.14.1	Geschenke, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	154
4.14.2	Bewirtungsaufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	155
4.14.3	Aufwendungen für Jagd, Fischerei usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG	156
4.14.4	Häusliches Arbeitszimmer, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG	156
4.14.5	Unangemessene Aufwendungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG	156
4.14.6	Geldbußen, Ordnungs- und Verwarnungsgelder, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG	157
4.14.7	Bestechungsgelder usw., § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	158
4.14.8	Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke, § 4 Abs. 6 EStG	158
4.15	Erstattung von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	159
5.	Lohnsteuer-Pauschalierung	160
5.1	Unterschiede zum Lohnsteuerabzugsverfahren	160

5.1.1	„Lohnsteuersatz“	160
5.1.2	Schuldner der Lohnsteuer	160
5.1.3	Auswirkungen beim Arbeitnehmer.	160
5.2	Die verschiedenen Pauschalierungstatbestände.	160
5.2.1	Pauschalierung in besonderen Fällen nach § 40 EStG.	161
5.2.1.1	§ 40 Abs. 1 EStG	161
5.2.1.2	§ 40 Abs. 2 EStG	162
5.2.2	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und für geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG.	167
5.2.2.1	§ 40a Abs. 1 EStG: Pauschalierung für kurzfristig Beschäftigte	168
5.2.2.2	§ 40a Abs. 2 EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „pauschalen“ Sozialversicherungsbeiträgen	170
5.2.2.3	§ 40a Abs. 2a EStG: Pauschalierung für geringfügig Beschäftigte mit „normalen“ Sozialversicherungsbeiträgen.	171
5.2.2.4	§ 40a Abs. 3 EStG: Pauschalierung für Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	172
5.2.3	Pauschalierung bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	174
5.2.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG	178
5.2.5	Pauschalierung bei Beiträgen für eine Unfallversicherung nach § 40b Abs. 3 EStG	178
5.3	Pauschalierung des Solidaritätszuschlags	178
5.4	Pauschalierung der Kirchensteuer	178
5.5	Besonderheit: Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG	178
6.	Betriebliche Altersvorsorge	181
6.1	Pensionszusage/Direktzusage	181
6.1.1	Begriff	181
6.1.2	Anwartschaftsphase	181
6.1.3	Rentenbezugsphase.	182
6.1.4	Zusammenfassung	183
6.2	Unterstützungskasse	183
6.2.1	Begriff	183
6.2.2	Anwartschaftsphase	183
6.2.3	Rentenbezugsphase.	183
6.2.4	Zusammenfassung	184
6.3	Pensionskasse.	185
6.3.1	Begriff	185
6.3.2	Anwartschaftsphase	185
6.3.2.1	Neuzusage	185
6.3.2.2	Altzusage	188
6.3.3	Rentenbezugsphase.	192
6.3.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	192
6.3.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	192
6.3.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	193
6.3.4	Zusammenfassung	194
6.4	Pensionsfonds	195

6.4.1	Begriff	195
6.4.2	Anwartschaftsphase	195
6.4.2.1	Neuzusage	195
6.4.2.2	Altzusage	196
6.4.3	Rentenbezugssphase.	197
6.4.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	197
6.4.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	198
6.4.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	199
6.4.4	Zusammenfassung	200
6.5	Direktversicherung	200
6.5.1	Begriff	200
6.5.2	Anwartschaftsphase	200
6.5.2.1	Neuzusage	200
6.5.2.2	Altzusage	202
6.5.3	Rentenbezugssphase.	205
6.5.3.1	Leistungen, die auf steuerfreien Beiträgen beruhen	205
6.5.3.2	Leistungen, die auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	206
6.5.3.3	Leistungen, die sowohl auf steuerfreien als auch auf steuerpflichtigen Beiträgen beruhen	206
6.5.4	Zusammenfassung	207
7.	Lösungen zu den Übungsaufgaben.	208
7.1	Kapitel 1.	208
7.2	Kapitel 2.	209
7.3	Kapitel 3.	210
7.4	Kapitel 4.	213
7.5	Kapitel 5.	216
7.6	Kapitel 6.	217
 III. Übungsklausuren		
	Übungsklausur 1	220
	Übungsklausur 2	226
	Stichwortverzeichnis	233