

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	1
1.1 Steuern	2
1.1.1 Steuerbegriff	2
1.1.2 Steueraufkommen	3
1.2 Gebühren und Beiträge	7
1.3 Steuerliche Nebenleistungen	8
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	10
2 Einteilung der Steuern	13
2.1 Einteilung nach der Ertragshoheit	13
2.2 Einteilung nach der Überwälzbarkeit	14
2.3 Einteilung nach dem Gegenstand der Besteuerung	15
2.4 Einteilung nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung	16
2.5 Einteilung nach den Erhebungsformen	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	17
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	20
3.1 Steuergesetzgebung	20
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	20
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung	21
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	21
3.2 Steuerliche Vorschriften	21
3.2.1 Gesetze	21
3.2.2 Durchführungsverordnungen	23
3.2.3 Richtlinien	24
3.2.4 Entscheidungen der Steuergerichte	25
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	25
4 Steuerverwaltung	28
4.1 Steuerverwaltungshoheit	28
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	28
4.3 Organisation der Finanzämter	31
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	35

B. Abgabenordnung

1 Zuständigkeit der Finanzbehörden	38
1.1 Sachliche Zuständigkeit	38
1.2 Örtliche Zuständigkeit	39
1.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	39
1.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind	39
1.2.1.2 Körperschaftsteuer juristischer Personen	40
1.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern	41
1.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen	41
1.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	43
1.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	44
1.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb	44
1.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	45
1.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	45
1.3 Erfolgskontrolle	46
2 Steuerverwaltungsakt	50
2.1 Begriff	50
2.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes	51
2.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes	52
2.4 Formen der Bekanntgabe	52
2.4.1 Übermittlung durch die Post	53
2.4.2 Öffentliche Bekanntgabe	53
2.4.3 Zustellung	54
2.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	54
2.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	55
3 Fristen	57
3.1 Begriffe	57
3.2 Arten der Fristen	57
3.3 Berechnung von Fristen	58
3.3.1 Beginn der Frist	58
3.3.2 Dauer der Frist	59
3.3.3 Ende der Frist	59
3.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	61
3.5 Folgen der Fristversäumnis	62
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	68

4 Ermittlungsverfahren	73
4.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen	73
4.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	73
4.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten	73
4.2 Umfang der steuerlichen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	75
4.2.1 Steuerliche Buchführungspflichten	75
4.2.1.1 Abgeleitete Buchführungspflicht	76
4.2.1.2 Originäre Buchführungspflicht	77
4.2.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten	78
4.2.2.1 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten	78
4.2.2.2 Originäre Aufzeichnungspflichten	78
4.3 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	79
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	80
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	88
5.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens	88
5.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	89
5.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	89
5.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung	91
5.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern	92
5.4 Berichtigung von Steuerbescheiden	94
5.4.1 Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	94
5.4.2 Aufhebung oder Änderung fehlerhafter endgültiger Steuerbescheide	94
5.4.3 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	96
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	97
6 Erhebungsverfahren	107
6.1 Entstehung der Steuer	107
6.2 Festsetzung der Steuer	108
6.3 Fälligkeit der Steuer	108
6.4 Steuerstundung	110
6.5 Erlöschen des Steueranspruchs	110
6.5.1 Zahlung	111
6.5.2 Aufrechnung	111
6.5.3 Erlass	112
6.5.4 Zahlungsverjährung	113
6.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	114

7 Rechtsbehelfsverfahren	120
7.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	120
7.1.1 Statthaftigkeit des Einspruchs	120
7.1.2 Einspruchsverfahren gegen Verwaltungsakte in Abgabenangelegenheiten	121
7.1.3 Aussetzung der Vollziehung	123
7.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	124
7.2.1 Klage	124
7.2.2 Revision	124
7.2.3 Aussetzung der Vollziehung	125
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	125
8 Straf- und Bußgeldverfahren	128
8.1 Steuerstraftaten und Strafmaße	128
8.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	129
8.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	130
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	131
Prüfungsaufgaben Allgemeines Steuerrecht und Abgabenordnung	134

C. Umsatzsteuer

1 Einführung in die Umsatzsteuer	136
1.1 Geschichtliche Entwicklung	136
1.2 Steueraufkommen	136
1.3 Rechtsgrundlagen	136
1.4 System der Umsatzsteuer	137
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	140
1.6 Erfolgskontrolle	141
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	142
2.1 Leistungsbegriff	142
2.1.1 Lieferungen	143
2.1.2 Sonstige Leistungen	148
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	149
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	150
2.2.1 Unternehmer	151
2.2.2 Inland	158
2.2.3 Entgelt	164
2.2.4 Rahmen des Unternehmens	170
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	171
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 2. Kapitel	180
3 Sonderfälle steuerbarer entgeltlicher Leistungen	181
3.1 Werklieferungen	181
3.2 Werkleistungen	181
3.3 Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b Abs.2 UStG schuldet	183
3.4 Reihengeschäft	185
3.5 Erfolgskontrolle	188

4 Steuerbare unentgeltliche Lieferungen oder sonstige Leistungen	189
4.1 Unentgeltliche Lieferungen	190
4.1.1. Entnahme von Gegenständen	190
4.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	193
4.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	194
4.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	196
4.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	196
4.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	199
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	200
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	205
5 Steuerbare Einfuhr	206
5.1 Merkmale der steuerbaren Einfuhr	207
5.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	209
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel	211
6 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	212
6.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	212
6.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	213
6.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	217
6.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG	218
6.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer	218
6.2.2 Option durch Halbunternehmer	220
6.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	221
6.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	221
6.3.2 Neue Fahrzeuge	222
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	223
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	227
7 Ort des Umsatzes	228
7.1 Ort der entgeltlichen Lieferung	228
7.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung	229
7.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung	231
7.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung	233
7.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften	235
7.1.4.1 Reihengeschäft im Inland	235
7.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	237
7.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG)	241
7.1.5.1 Ort der Lieferung	241
7.1.5.2 Abnehmerkreis	241
7.1.5.3 Lieferschwelle	244
7.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG	246
7.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge	246
7.1.5.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	246
7.2 Ort der entgeltlichen sonstigen Leistungen	249
7.2.1 Ort der sonstigen Leistungen nach § 3a UStG	249
7.2.1.1 Sitzort des Unternehmers	250
7.2.1.2 Belegenheitsort eines Grundstücks	251
7.2.1.3 Tätigkeitsort	251
7.2.1.4 Ort der Vermittlungsleistung	253
7.2.1.5 Sitzort des Leistungsempfängers	254

7.2.2	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen (§ 3b UStG)	258
7.2.2.1	Beförderungen im Inland	258
7.2.2.2	Beförderungen in ein Drittland	258
7.2.2.3	Beförderungen im Gemeinschaftsgebiet	259
7.2.2.4	Selbständige Nebenleistungen zur Güterbeförderung	261
7.3	Ort der unentgeltlichen Lieferungen oder sonstigen Leistungen	263
7.3.1	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	263
7.3.2	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	264
7.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	265
7.5	Erfolgskontrolle	267
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	279
8	Steuerbefreiungen	280
8.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	281
8.1.1	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	281
8.1.1.1	Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	282
8.1.1.2	Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	283
8.1.2	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	284
8.1.2.1	Lieferung durch Unternehmer	284
8.1.2.2	Beförderung oder Versendung durch ausländische Abnehmer	285
8.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	287
8.3	Steuerfreier Reiseverkehr	289
8.4	Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	290
8.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	294
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	299
9	Bemessungsgrundlage	300
9.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	300
9.1.1	Inhalt und Umfang des Entgelts	301
9.1.2	Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts	304
9.1.3	Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer	304
9.1.4	Mindestbemessungsgrundlagen	305
9.2	Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Lieferungen oder sonstige Leistungen	307
9.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	307
9.2.1.1	Entnahme von Gegenständen	307
9.2.1.2	Sachzuwendungen an das Personal	311
9.2.1.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	312
9.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	313
9.2.2.1	Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	313
9.2.2.2	Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	316
9.3	Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	319
9.4	Änderung der Bemessungsgrundlage	320
9.4.1	Skonti	321
9.4.2	Forderungsausfälle	321
9.5	Erfolgskontrolle	322
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	329

10 Steuersätze	331
10.1 Allgemeiner Steuersatz	332
10.2 Ermäßiger Steuersatz	332
10.2.1 Gegenstände der Anlage zum UStG	333
10.2.2 Personenbeförderungsverkehr	335
10.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	336
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	342
11 Besteuerungsverfahren	343
11.1 Besteuerungszeitraum	343
11.2 Steuerberechnung	343
11.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	344
11.4 Zusammenfassende Meldung	346
11.5 Steuererklärung und Veranlagung	346
11.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	346
12 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	352
12.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen	352
12.1.1 Sollbesteuerung	352
12.1.2 Istbesteuerung	353
12.1.3 Mindest-Istbesteuerung	354
12.2 Entstehung der USt bei zu hohem Steuerausweis	356
12.3 Entstehung der USt bei unberechtigtem Steuerausweis	356
12.4 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb	356
12.5 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	357
12.6 Entstehung der USt für Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b Abs. 2 UStG schuldet	357
12.7 Steuerschuldner	358
12.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	358
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	364
13 Ausstellen von Rechnungen	366
13.1 Angaben in der Rechnung	367
13.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen	369
13.3 Rechnungen beim innergemeinschaftlichen Handel	370
13.3.1 Rechnungen bei steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen	370
13.3.2 Rechnungen bei Versandhandelsumsätze	372
13.3.3 Rechnungen bei bestimmten sonstigen Leistungen	372
13.3.4 Rechnungen bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften	372
13.3.5 Rechnungen bei Fahrzeuglieferungen	372
13.3.6 Rechnungen über Leistungen im Sinne des § 13b UStG	372
13.4 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	373
13.4.1 Rechnungen mit zu hohem Steuerausweis	373
13.4.2 Rechnungen mit zu niedrigem Steuerausweis	373
13.4.3 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	374
13.5 Rechnungen über Kleinbeträge	375
13.6 Fahrausweise als Rechnungen	375
13.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	376
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	380

14 Vorsteuerabzug	382
14.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	383
14.2 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG	389
14.3 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und Abs. 2 UStG	390
14.3.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG	390
14.3.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG	391
14.3.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a Nr. 1 UStG	391
14.3.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a Nr. 2 und Nr. 3 UStG	395
14.4 Beschränkung des Vorsteuerabzugs bei gemischt genutzten Fahrzeugen nach § 15 Abs. 1b UStG	395
14.5 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	397
14.5.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung	397
14.5.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung	398
14.6 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	399
14.6.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	399
14.6.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen	399
14.6.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	400
14.7 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	401
14.7.1 Berichtigung des Vorsteuerabzugs im Fall der Entnahme oder Veräußerung	401
14.7.2 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei zunächst insgesamt unternehmerischer Nutzung, dann gemischter Nutzung	402
14.7.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei zunächst gemischter Nutzung, dann unternehmerischer Nutzung	402
14.8 Erfolgskontrolle	403
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	409
15 Aufzeichnungspflichten	410
15.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	410
15.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	411
15.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	412
15.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	412
15.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	412
15.6 Aufzeichnungen über Leistungen i.S.d. § 13b UStG	412
15.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte	413
15.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	413
15.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	415
15.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufs- entgelten bei Filialunternehmen	416
15.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	417
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	420
16 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	422
16.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	422
16.2 Allgemeine Durchschnittssätze	424
16.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	427

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 16. Kapitel	429
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	430
17.1 Begriff des Kleinunternehmers	430
17.2 Gesamtumsatz	433
17.3 Option für die Regelbesteuerung	435
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	436
 Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel	441
 18 Differenzbesteuerung	442
18.1 Anwendungsbereich	442
18.1.1 Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	442
18.1.2 Ausschluss der Differenzbesteuerung	443
18.1.3 Wahlrecht für bestimmte Gegenstände	443
18.2 Bemessungsgrundlage	444
18.2.1 Einzeldifferenzbesteuerung	444
18.2.1.1 Entgeltliche Lieferungen	444
18.2.1.2 Unentgeltliche Lieferungen	444
18.2.2 Gesamtdifferenzbesteuerung	445
18.3 Verbot des offenen Steuerausweises	445
18.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	446
18.5 Erfolgskontrolle	446
 19 Fiskalvertretung	448
19.1 Zur Fiskalvertretung befugte Personen	448
19.2 Bestellung zum Fiskalvertreter	448
19.3 Im Ausland ansässige Unternehmer	449
19.4 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	449
19.5 Ort der sonstigen Leistung eines Fiskalvertreters	450
19.6 Rechnungsausstellung im Falle der Fiskalvertretung	450
19.7 Untersagung der Fiskalvertretung	451
19.8 Beendigung der Fiskalvertretung	451
19.9 Erfolgskontrolle	452
 Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	453
 Prüfungsfälle	458
 Anhang 1: Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	469
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustVO)	470
Anhang 3: Schwellenwerte in den EU-Mitgliedstaaten	473
Anhang 4: Betriebsgrößenklassen	472
Anhang 5: Verwaltungsanweisungen	473
 Stichwortverzeichnis	499