

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
1.2.2 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 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 Reihengeschäft	183
3.4 Erfolgskontrolle	186

4 Steuerbare unentgeltliche Lieferungen oder sonstige Leistungen	187
4.1 Unentgeltliche Lieferungen	188
4.1.1. Entnahme von Gegenständen	188
4.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	191
4.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	192
4.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	194
4.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	194
4.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	197
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	198
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	203
5 Steuerbare Einfuhr	204
5.1 Merkmale der steuerbaren Einfuhr	205
5.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	207
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel	209
6 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	210
6.1 Erwerbe im Sinne des § 1 a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	210
6.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	211
6.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	215
6.2 Erwerbe im Sinne des § 1 a Abs. 3 und Abs. 4 UStG	216
6.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer	216
6.2.2 Option durch Halbunternehmer	218
6.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	219
6.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	219
6.3.2 Neue Fahrzeuge	220
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	221
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	225
7 Ort des Umsatzes	226
7.1 Ort der entgeltlichen Lieferung	226
7.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung	227
7.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung	229
7.1.3 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften	231
7.1.3.1 Reihengeschäft im Inland	231
7.1.3.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	233
7.1.4 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3 c UStG) ..	237
7.1.4.1 Ort der Lieferung	237
7.1.4.2 Abnehmerkreis	237
7.1.4.3 Lieferschwelle	240
7.1.4.4 Option nach § 3 c Abs. 4 UStG	242
7.1.4.5 Lieferung neuer Fahrzeuge	242
7.1.4.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	242
7.2 Ort der entgeltlichen sonstigen Leistungen	245
7.2.1 Ort der sonstigen Leistungen nach § 3 a UStG	245
7.2.1.1 Sitzort des Unternehmers	246
7.2.1.2 Belegenheitsort eines Grundstücks	247
7.2.1.3 Tätigkeitsort	247
7.2.1.4 Ort der Vermittlungsleistung	249
7.2.1.5 Sitzort des Leistungsempfängers	250

7.2.2	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen (§ 3 b UStG)	254
7.2.2.1	Beförderungen im Inland	254
7.2.2.2	Beförderungen in ein Drittland	254
7.2.2.3	Beförderungen im Gemeinschaftsgebiet	255
7.2.2.4	Selbständige Nebenleistungen zur Güterbeförderung	257
7.3	Ort der unentgeltlichen Lieferungen oder sonstigen Leistungen	259
7.3.1	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	259
7.3.2	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	260
7.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	261
7.5	Erfolgskontrolle	263
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	275
8	Steuerbefreiungen	276
8.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	277
8.1.1	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	277
8.1.1.1	Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	278
8.1.1.2	Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	279
8.1.2	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	280
8.1.2.1	Lieferung durch Unternehmer	280
8.1.2.2	Beförderung oder Versendung durch ausländische Abnehmer	281
8.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	283
8.3	Steuerfreier Reiseverkehr	285
8.4	Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	286
8.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	290
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	295
9	Bemessungsgrundlage	296
9.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen	296
9.1.1	Inhalt und Umfang des Entgelts	297
9.1.2	Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts	300
9.1.3	Berechnungsmethode zur Ermittlung der USt	300
9.1.4	Mindestbemessungsgrundlagen	301
9.2	Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Lieferungen oder sonstige Leistungen	303
9.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	303
9.2.1.1	Entnahme von Gegenständen	303
9.2.1.2	Sachzuwendungen an das Personal	307
9.2.1.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	308
9.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	309
9.2.2.1	Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	309
9.2.2.2	Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	312
9.3	Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	315
9.4	Änderung der Bemessungsgrundlage	316
9.4.1	Skonti	317
9.4.2	Forderungsausfälle	317
9.5	Erfolgskontrolle	318
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	325

10 Steuersätze	327
10.1 Allgemeiner Steuersatz	328
10.2 Ermäßiger Steuersatz	328
10.2.1 Gegenstände der Anlage zum UStG	329
10.2.2 Personenbeförderungsverkehr	331
10.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	332
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	338
11 Besteuerungsverfahren	339
11.1 Besteuerungszeitraum	339
11.2 Steuerberechnung	339
11.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	340
11.4 Zusammenfassende Meldung	342
11.5 Steuererklärung und Veranlagung	342
11.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	342
12 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	348
12.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen	348
12.1.1 Sollbesteuerung	348
12.1.2 Istbesteuerung	349
12.1.3 Mindest-Istbesteuerung	350
12.2 Entstehung der USt bei zu hohem Steuerausweis	352
12.3 Entstehung der USt bei unberechtigtem Steuerausweis	352
12.4 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb	352
12.5 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	353
12.6 Steuerschuldner	353
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	353
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	359
13 Ausstellen von Rechnungen	361
13.1 Angaben in der Rechnung	362
13.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen	364
13.3 Rechnungen beim innergemeinschaftlichen Handel	365
13.3.1 Rechnungen bei steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen	365
13.3.2 Rechnungen bei Versandhandelsumsätze	367
13.3.3 Rechnungen bei bestimmten sonstigen Leistungen	367
13.3.4 Rechnungen bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften	367
13.3.5 Rechnungen bei Fahrzeuglieferungen	367
13.4 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	368
13.4.1 Rechnungen mit zu hohem Steuerausweis	368
13.4.2 Rechnungen mit zu niedrigem Steuerausweis	368
13.4.3 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	369
13.5 Rechnungen über Kleinbeträge	370
13.6 Fahrausweise als Rechnungen	370
13.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	371
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	375

14 Vorsteuerabzug	377
14.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	378
14.2 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG	383
14.3 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1 a und Abs. 2 UStG	384
14.3.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG	384
14.3.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1 a UStG	385
14.3.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1 a Nr. 1 UStG	385
14.3.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1 a Nr. 2 und Nr. 3 UStG	389
14.4 Beschränkung des Vorsteuerabzugs bei gemischt genutzten Fahrzeugen nach § 15 Abs. 1 b UStG	389
14.5 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	391
14.5.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung	391
14.5.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung	392
14.6 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	393
14.6.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	393
14.6.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen	393
14.6.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	394
14.7 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	395
14.7.1 Berichtigung des Vorsteuerabzugs im Fall der Entnahme oder Veräußerung	395
14.7.2 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei zunächst insgesamt unternehmerischer Nutzung, dann gemischter Nutzung	396
14.7.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei zunächst gemischter Nutzung, dann unternehmerischer Nutzung	396
14.8 Erfolgskontrolle	397
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	403
15 Aufzeichnungspflichten	404
15.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	404
15.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	405
15.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	406
15.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	406
15.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	406
15.6 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte	407
15.6.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	407
15.6.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	409
15.6.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufs- entgelten bei Filialunternehmen	410
15.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	411
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	414
16 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	416
16.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	416
16.2 Allgemeine Durchschnittssätze	418
16.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	421

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 16. Kapitel	423
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	424
17.1 Begriff des Kleinunternehmers	424
17.2 Gesamtumsatz	427
17.3 Option für die Regelbesteuerung	429
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	430
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel	435
18 Differenzbesteuerung	436
18.1 Anwendungsbereich	436
18.1.1 Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	436
18.1.2 Ausschluss der Differenzbesteuerung	437
18.1.3 Wahlrecht für bestimmte Gegenstände	437
18.2 Bemessungsgrundlage	438
18.2.1 Einzeldifferenzbesteuerung	438
18.2.1.1 Entgeltliche Lieferungen	438
18.2.1.2 Unentgeltliche Lieferungen	438
18.2.2 Gesamtdifferenzbesteuerung	439
18.3 Verbot des offenen Steuerausweises	439
18.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	440
18.5 Erfolgskontrolle	440
19 Fiskalvertretung	442
19.1 Zur Fiskalvertretung befugte Personen	442
19.2 Bestellung zum Fiskalvertreter	442
19.3 Im Ausland ansässige Unternehmer	443
19.4 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	443
19.5 Ort der sonstigen Leistung eines Fiskalvertreters	444
19.6 Rechnungsausstellung im Falle der Fiskalvertretung	444
19.7 Untersagung der Fiskalvertretung	445
19.8 Beendigung der Fiskalvertretung	445
19.9 Erfolgskontrolle	446
Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	447
Prüfungsfälle	452
Anhang 1: Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	463
Anhang 2: Örtliche Zuständigkeit für die USt ausländischer Unternehmer	464
Anhang 3: Schwellenwerte in den EU-Mitgliedstaaten	465
Anhang 4: Betriebsgrößenklassen	466
Anhang 5: Verwaltungsanweisungen	467
Stichwortverzeichnis	481