

Inhaltsverzeichnis

1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	1
1.1 Steuern	2
1.1.1 Steuerbegriff	2
1.1.2 Steueraufkommen	3
1.2 Gebühren und Beiträge	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	9
1.4.1 Zusammenfassung	9
1.4.2 Erfolgskontrolle	9
2 Einteilung der Steuern	13
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit	13
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung	15
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung	16
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	17
2.7.1 Zusammenfassung	17
2.7.2 Erfolgskontrolle	18
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	19
3.1 Steuergesetzgebung	19
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	19
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung	19
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	19
3.2 Steuerliche Vorschriften	20
3.2.1 Gesetze	20
3.2.2 Rechtsverordnungen	21
3.2.3 Verwaltungsanordnungen	21
3.2.4 Urteile der Steuergerichte	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	22
3.3.1 Zusammenfassung	22
3.3.2 Erfolgskontrolle	23
4 Steuerverwaltung	25
4.1 Steuerverwaltungshoheit	25
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	25
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden	25

4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden	27
4.3 Organisation der Finanzämter	28
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	29
4.4.1 Zusammenfassung	29
4.4.2 Erfolgskontrolle.....	30
1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung	32
1.3 Erfolgskontrolle	33
2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit.....	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit	34
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart.....	35
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind	35
2.2.1.2 Körperschaftsteuer	36
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern	37
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen.....	38
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	39
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	40
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	40
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	41
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	41
2.3 Erfolgskontrolle	42
3 Steuerverwaltungsakt	45
3.1 Begriff	45
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes	46
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes	46
3.4 Formen des Verwaltungsakts und der Bekanntgabe.....	47
3.4.1 Übermittlung durch die Post.....	48
3.4.2 Elektronische Übermittlung	49
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe	49
3.4.4 Zustellung	50
3.4.5 Bereitstellung zum Datenabruf	50
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	51
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	52
3.6.1 Zusammenfassung	52
3.6.2 Erfolgskontrolle.....	52

4 Fristen	55
4.1 Begriffe	55
4.2 Arten der Fristen	55
4.3 Berechnung von Fristen	56
4.3.1 Beginn der Frist	56
4.3.2 Dauer der Frist	57
4.3.3 Ende der Frist	57
4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	59
4.5 Folgen der Fristversäumnis	60
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	67
4.6.1 Zusammenfassung	67
4.6.2 Erfolgskontrolle	70
5 Ermittlungsverfahren	73
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen	73
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	73
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten	74
5.1.2.1 Anzeigepflichten	74
5.1.2.2 Erklärungspflichten	74
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	75
5.1.2.3.1 Steuerliche Buchführungspflichten	75
5.1.2.3.1.1 Abgeleitete Buchführungspflicht	76
5.1.2.3.1.2 Originäre Buchführungspflicht	78
5.1.2.3.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten	78
5.1.2.3.2.1 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten	79
5.1.2.3.2.2 Originäre Aufzeichnungspflichten	79
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	80
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	82
5.3.1 Zusammenfassung	82
5.3.2 Erfolgskontrolle	85
6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	88
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens	88
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide	88
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide	89
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	90
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	90
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung	91
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern	91
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	94
6.4.1 Zusammenfassung	94
6.4.2 Erfolgskontrolle	95

7 Berichtigungsverfahren	96
7.1 Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	96
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	97
7.2.1 Auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen	97
7.2.2 Neue Tatsachen oder Beweismittel	98
7.2.3 Schreib- und Rechenfehler in der Steuererklärung	100
7.2.4 Aufgehobene oder geänderte Grundlagenbescheide und rückwirkende Ereignisse	100
7.2.5 Fehlerhafte Datenübermittlung mitteilungspflichtiger Stellen	100
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	100
7.3.1 Zusammenfassung	100
7.3.2 Erfolgskontrolle	102
8 Erhebungsverfahren	104
8.1 Entstehung der Steuer	104
8.2 Festsetzung der Steuer	105
8.3 Fälligkeit der Steuer	105
8.4 Steuerstundung	106
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs	107
8.5.1 Zahlung	107
8.5.2 Aufrechnung	107
8.5.3 Erlass	108
8.5.4 Zahlungsverjährung	109
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	110
8.6.1 Zusammenfassung	110
8.6.2 Erfolgskontrolle	111
9 Rechtsbehelfsverfahren	113
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	113
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs	113
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung	116
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	117
9.2.1 Klage	117
9.2.2 Revision	117
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung	118
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	118
9.3.1 Zusammenfassung	118
9.3.2 Erfolgskontrolle	119
10 Straf- und Bußgeldverfahren	120
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße	120
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	121
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	122
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	124
10.4.1 Zusammenfassung	124
10.4.2 Erfolgskontrolle	125
Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung	127

1 Einführung in die Umsatzsteuer	130
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	130
1.2 Steueraufkommen.....	130
1.3 Rechtsgrundlagen.....	131
1.4 System der Umsatzsteuer.....	131
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	135
1.6 Erfolgskontrolle.....	136
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	138
2.1 Leistungsbegriff	138
2.1.1 Lieferungen.....	139
2.1.2 Sonstige Leistungen	146
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	148
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen.....	149
2.2.1 Unternehmer.....	149
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	157
2.2.2.1 Inland.....	157
2.2.2.2 Ausland	158
2.2.3 Entgelt.....	162
2.2.4 Rahmen des Unternehmens.....	167
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	169
2.3.1 Zusammenfassung	169
2.3.2 Erfolgskontrolle.....	170
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel	175
3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen	176
3.1 Unentgeltliche Lieferungen	178
3.1.1 Entnahme von Gegenständen	179
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	182
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	183
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	185
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände.....	185
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	189
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	190
3.3.1 Zusammenfassung	190
3.3.2 Erfolgskontrolle.....	192
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel	195
4 Steuerbare Einfuhr	196
4.1 Einfuhrbegriff.....	197
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	199
4.2.1 Zusammenfassung	199
4.2.2 Erfolgskontrolle.....	200
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	201

5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	202
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	202
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)	203
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	207
5.1.3 Konsignationslager (§ 6b UStG)	208
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG.....	209
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG)	209
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG)	211
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	212
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	212
5.3.2 Neue Fahrzeuge.....	213
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	214
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	215
5.5.1 Zusammenfassung.....	215
5.5.2 Erfolgskontrolle.....	216
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel	219
6 Ort des Umsatzes	220
6.1 Ort der Lieferung.....	220
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG)	220
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG).....	222
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG)	224
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6a i. V. m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).....	226
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland.....	227
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	230
6.1.5 Ort der Lieferung beim Fernverkauf (§ 3c UStG)	234
6.1.5.1 Ort der Lieferung	234
6.1.5.2 Abnehmerkreis.....	235
6.1.5.2.1 Nichtunternehmer (Privatpersonen)	235
6.1.5.2.2 Halbunternehmer	237
6.1.5.3 Umsatzschwelle.....	238
6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG.....	240
6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge.....	240
6.1.5.6 Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	240
6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	241
6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer).....	241
6.1.6.2 Andere Abnehmer.....	242
6.2 Ort der sonstigen Leistungen.....	244
6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	245
6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze).....	245
6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze)	246
6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG.....	246
6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks.....	246

6.2.2.2	Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	247
6.2.2.3	Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	248
6.2.2.4	Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw.	248
6.2.2.5	Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden	249
6.2.2.6	Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung	250
6.2.2.7	Ort des vermittelten Umsatzes	251
6.2.2.8	Orte bei Katalogleistungen	251
6.2.2.9	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen (TRFE-Leistungen)	253
6.2.3	Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG)	256
6.2.3.1	Personenbeförderungen	256
6.2.3.2	Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer	257
6.2.3.3	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	257
6.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	258
6.4	Erfolgskontrolle	260
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel		268
7 Steuerbefreiungen		269
7.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	269
7.2	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	272
7.2.1	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	272
7.2.1.1	Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	273
7.2.1.2	Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	274
7.2.2	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	275
7.2.2.1	Lieferung durch den Unternehmer	276
7.2.2.2	Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer	276
7.3	Steuerfreier Reiseverkehr	278
7.4	Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	279
7.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	282
7.5.1	Zusammenfassung	282
7.5.2	Erfolgskontrolle	283
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel		287
8 Bemessungsgrundlage		288
8.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen	288
8.1.1	Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts	288
8.1.2	Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer	289
8.1.3	Inhalt und Umfang des Entgelts	289
8.1.4	Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	290

11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	340
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen	340
11.1.1 Sollbesteuerung	340
11.1.2 Istbesteuerung.....	340
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung	342
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis	343
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis.....	344
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	344
11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	344
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG	345
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG.....	345
11.8 Erfolgskontrolle.....	347
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	350
12 Ausstellen von Rechnungen	351
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung	353
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen	355
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	356
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	357
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	357
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis.....	358
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge.....	359
12.6 Fahrausweise als Rechnungen	359
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	360
12.7.1 Zusammenfassung	360
12.7.2 Erfolgskontrolle	361
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	363
13 Vorsteuerabzug	365
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	366
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG.....	372
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG.....	372
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG.....	372
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG.....	375
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge.....	376
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung.....	376
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung.....	377
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze.....	377
13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	378

13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	378
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen.....	378
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	378
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	380
13.7 Erfolgskontrolle	382
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	386
14 Aufzeichnungspflichten	387
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	387
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	388
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	389
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	389
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	389
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG	390
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte.....	390
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	391
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	392
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen	393
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	394
14.8.1 Zusammenfassung.....	394
14.8.2 Erfolgskontrolle	394
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	396
15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	397
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe.....	397
15.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	398
15.2.1 Zusammenfassung.....	398
15.2.2 Erfolgskontrolle	399
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	399
16 Differenzbesteuerung	400
16.1 Voraussetzungen.....	400
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung.....	401
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung.....	401
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung.....	402
16.5 Erfolgskontrolle.....	403
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	404
17.1 Begriff des Kleinunternehmers	404
17.2 Gesamtumsatz.....	407
17.3 Option für die Regelbesteuerung	408
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	409
17.4.1 Zusammenfassung.....	409
17.4.2 Erfolgskontrolle	409

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel	413
Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	414
Prüfungsfälle: Umsatzsteuer	420
Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	431
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV).....	432
Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten	433
Anhang 4: Jahreskalender	434
Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht	435
Die Bornhofen-Edition.	445
Ihr Bonus: eBook inside	448