

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	25
Literaturverzeichnis (Auswahl)	27
§ 1 Einführung in das Steuerrecht	29
I. Anforderungen an ein Steuersystem	29
II. Steuern als Instrument zur staatlichen Lenkung	30
III. Das Steuerrecht in der Gesamtrechtsordnung	30
1. Einfluss anderer Rechtsgebiete auf das Steuerrecht	31
2. Verfassungsrechtliche Einflüsse	31
a) Rechtsstaatsprinzip	32
b) Grundrechte	32
3. Widerspruchsfreiheit	32
IV. Steuern	33
1. Geldleistungen	33
2. Keine Gegenleistung	34
3. Hoheitlich auferlegt durch öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	34
4. Erzielung von Einnahmen	34
5. Sonderabgabe	34
V. Steuersystem	35
1. Steuern auf den Zuwachs des Einkommens	35
2. Steuern auf das Vermögen	35
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	36
a) Verkehrsteuern	36
b) Verbrauchsteuern	36
c) Aufwandsteuern	37
4. Einteilung nach anderen Kriterien	37
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	37
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	37
2. Konkurrierende Gesetzgebung	38
3. Zuständigkeit der Länder	38
VII. Steuerertragshoheit	38
VIII. Verwaltungshoheit	39
IX. Besteuerungstatbestand	39
1. Steuersubjekt	39
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	39
3. Steuertarif	40
4. Rechtsquellen	40
5. Rechtsprechung	41
X. Internationales Steuerrecht	41
1. Mehrfachbesteuerung	41
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	42
a) Anrechnung	42
b) Freistellung	42
3. Doppelbesteuerungsabkommen	42

4. Besonderheiten in der EU	43
a) Indirekte Steuern	43
b) Direkte Steuern	43
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	44
§ 2 Einkommensteuer	45
I. Wesen der Einkommensteuer	45
1. Charakter der Einkommensteuer	46
a) Markteinkommen	46
b) Nettoprinzip	47
c) Veranlagung	47
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	48
3. Europäische Einflüsse	48
4. Rechtfertigung der Einkommensteuer	49
5. Überblick	49
II. Steuersubjekt	51
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	51
a) Wohnsitz – § 8 AO	52
b) Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	52
c) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	52
d) Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	53
2. Beschränkte Steuerpflicht	53
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	54
4. Besonderheiten	54
III. Steuerobjekt	54
1. Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	55
a) Steuerbare Einkünfte	55
aa) Erwerbstätigkeit	55
bb) Zurechnung zu einer Einkunftsart	56
b) Steuerfreie Einkünfte	56
aa) Klarstellende Befreiungen	57
bb) Vereinfachende Befreiungen	57
cc) Sozialzwecke	57
dd) Freibeträge und Freigrenzen	57
2. Zurechnung von Einkünften	58
a) Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	58
b) Nießbrauch	58
c) Nahe Angehörige	59
3. Ermittlung der Einkünfte	59
a) Gewinn- und Überschusseinkünfte	59
b) Bezüge und Aufwendungen	60
c) Ermittlungszeitraum	60
4. Gewinnermittlung	61
a) Abzugsverbot für private Aufwendungen	61
b) Nicht abziehbare Betriebsausgaben	62
aa) Geschenke	62
bb) Bewirtungskosten	62
cc) Repräsentationsaufwendungen	62

dd)	Arbeitszimmer	63
ee)	Mehraufwendungen für Verpflegung	63
ff)	Gewerbesteuer	63
gg)	Kosten für ein Studium	63
c)	Fahrtkosten	64
d)	Schuldzinsen	64
5.	Betriebsvermögensvergleich	65
a)	Betriebsvermögen – Bilanz	66
b)	Buchführung – Jahresabschluss	66
c)	Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	67
aa)	Formelle GoB	67
bb)	Materielle GoB	68
cc)	Stichtagsprinzip	68
dd)	Vorsicht und Realisation	68
ee)	Imparität	69
d)	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	69
e)	Umkehr der Maßgeblichkeit	70
f)	Wirtschaftsgüter	70
aa)	Aktiva	71
bb)	Passiva	71
g)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	72
aa)	Betriebs- und Privatvermögen	72
bb)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	72
h)	Entnahmen und Einlagen	73
aa)	Entnahmen	73
bb)	Einlagen	74
i)	Bewertung	74
aa)	Anschaffungskosten	74
bb)	Herstellungskosten	75
cc)	Teilwert	75
j)	Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	76
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	76
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	76
cc)	Umlaufvermögen	77
dd)	Verbindlichkeiten und Rückstellungen	77
k)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	77
aa)	Lineare Abschreibung	78
bb)	Degressive Abschreibung	78
cc)	Andere Abschreibungen	79
dd)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	79
l)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	80
m)	Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	80
6.	Einnahmen/Überschussrechnung	81
a)	Betriebsvermögen	81
b)	Geldverkehrsrechnung	81
c)	Betriebseinnahmen	82
aa)	Besondere Vorgänge	82
bb)	Entnahme	83

d) Betriebsausgaben	83
aa) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	83
bb) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	84
cc) Verlust von Wirtschaftsgütern	84
e) Wechsel der Gewinnermittlung	84
7. Ermittlung der Überschusseinkünfte	85
a) Einnahmen	85
aa) Sachbezüge	86
bb) Bewertung	86
cc) Freibetrag	86
b) Werbungskosten	87
aa) Abzugsfähigkeit	87
bb) Kosten der privaten Lebensführung	88
cc) Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	88
dd) Vermögensverluste	88
ee) Schuldzinsen	89
ff) Abschreibung	89
gg) Zeitlicher Rahmen	90
hh) Rückzahlung	90
c) Pauschbeträge für Werbungskosten	90
IV. Einkunftsarten	91
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	91
a) Land- und Forstwirtschaft	91
b) Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	91
aa) Gewinnermittlung	92
bb) Veräußerung oder Aufgabe	92
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	92
a) Gewerbebetrieb	92
aa) Selbstständigkeit und Nachhaltigkeit	93
bb) Gewinnerzielungsabsicht	93
cc) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	93
b) Negative Merkmale	94
aa) Private Vermögensverwaltung	94
bb) Grundstückshandel	94
cc) Andere Wirtschaftsgüter	95
c) Betriebsaufspaltung	95
aa) Sachliche Verflechtung	96
bb) Personelle Verflechtung	96
d) Beginn und Ende der Tätigkeit	96
e) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	97
aa) Veräußerung und Aufgabe	97
bb) Veräußerungsgewinn	97
cc) Aufgabegewinn	98
dd) Betriebsverpachtung	98
ee) Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	98
ff) Begünstigung	99
f) Erbschaft	99
g) Einbringung	99

h) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	100
aa) Voraussetzungen	100
bb) Veräußerungsgewinn	100
3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	101
a) Freiberufliche Tätigkeit	101
aa) Abstrakte Kriterien	101
bb) Katalogberufe	102
cc) Anforderungen	102
dd) Mehrere Tätigkeiten	103
b) Staatliche Lotterie	103
c) Sonstige selbstständige Arbeit	103
d) Veräußerung des Vermögens	104
aa) Aufgabe und Veräußerung	104
bb) Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	104
e) Kritik	105
4. Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit	105
a) Arbeitnehmer	105
aa) Dienstverhältnis	106
bb) Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	106
b) Einnahmen – Arbeitslohn	106
aa) Sachbezüge	107
bb) Versorgungsbezüge	107
c) Werbungskosten	108
aa) Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	108
bb) Doppelter Haushalt	109
cc) Fortbildungskosten	109
dd) Andere Werbungskosten	110
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	110
a) Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	111
b) Teileinkünfte-Verfahren	111
aa) Einnahmen beim Anteilseigner	112
bb) Berechnungsbeispiel	112
c) Investmentanteile	113
d) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	113
e) Erträge aus Kapitalforderungen	114
f) Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	114
g) Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	115
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	115
a) Unbewegliches Vermögen	116
b) Sachinbegriffe	117
c) Rechte	117
d) Miet- und Pachtzinsforderungen	117
e) Besonderheiten	117
f) Werbungskosten	118
aa) Modernisierungsmaßnahmen	118
bb) Abschreibung	119

7. Sonstige Einkünfte	119
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	119
aa) Leibrenten und dauernde Lasten	120
bb) Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	120
b) Besteuerung wiederkehrender Bezüge	121
aa) Leibrenten	121
bb) Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	121
cc) Korrespondenzprinzip	122
dd) Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	122
c) Private Veräußerungsgeschäfte	122
aa) Gegenstand des Geschäfts	122
bb) Vergleichbare Vorgänge	123
cc) Einkünfte	123
d) Einkünfte aus sonstigen Leistungen	123
8. Summe der Einkünfte	124
V. Gesamtbetrag der Einkünfte	125
1. Altersentlastungsbetrag	125
2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	126
VI. Einkommen	126
1. Verlustabzug	126
a) Verlustrücktrag und Verlustvortrag	127
b) Übertragung	127
2. Sonderausgaben	127
a) Versorgungsleistungen	128
b) Kirchensteuer	129
c) Vorsorgeaufwendungen	129
aa) Kein Abzug	129
bb) Höchstbeträge	130
cc) Höchstbetrag – Altersvorsorge	130
dd) Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	130
d) Vorsorgepauschale	131
e) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	131
f) Realsplitting	131
g) Aufwendungen für die Berufsausbildung	132
h) Schulgeld	132
i) Spenden	132
aa) Begünstigung	133
bb) Zuwendungen an politische Parteien	133
3. Außergewöhnliche Belastungen	133
a) Allgemeine Voraussetzungen	134
aa) Zwangsläufigkeit	134
bb) Notwendigkeit und Angemessenheit	135
cc) Belastung	135
dd) Außergewöhnlichkeit	136
ee) Zumutbare Eigenbelastung	136
b) Unterhaltsaufwendungen	137
c) Sonderbedarf für die Berufsausbildung	137
d) Haushaltshilfe	138

e) Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	138
f) Kinderbetreuungskosten	138
VII. Zu versteuerndes Einkommen	139
1. Berücksichtigung von Kindern	139
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	139
b) Freibetrag	140
c) Kindergeld	140
2. Härteausgleichsbetrag	140
VIII. Steuertarif	140
1. Steuertarif	141
2. Festlegung des Steuertarifs	142
3. Progressionsvorbehalt	142
4. Steuerermäßigungen	143
a) Tarifiermäßigungen	143
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	144
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	144
d) Belastung Erbschaftsteuer	145
e) Berechnungsschema	145
IX. Veranlagungsverfahren	145
1. Ehegattenveranlagung	146
a) Einzelveranlagung	146
b) Zusammenveranlagung	146
c) Besondere Veranlagung	146
2. Entstehung der Einkommensteuer	146
3. Erhebung der Einkommensteuer	147
a) Lohnsteuer	147
b) Kapitalertragsteuer	147
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	147
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	150
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	151
I. Personengesellschaften	151
II. Einkünfte von Mitunternehmern	152
1. Mitunternehmer	152
a) Gesellschafter	153
b) Mitunternehmermerrisiko	153
c) Mitunternehmerinitiative	154
2. Gewerbebetrieb	154
a) Abfärbeprinzip	155
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	155
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	156
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	156
a) Gewinnermittlung	156
b) Ergänzungsbilanz	156
2. Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	157
a) Vergütungen	158
b) Ausgaben	158
c) Sonderbetriebsvermögen	158

3.	Beschränkung des Verlustausgleichs	159
a)	Beschränkung nach § 15b EStG	159
b)	Beschränkung nach § 15a EStG	160
c)	Verrechenbarer Verlust	160
4.	Übertragung von Wirtschaftsgütern	160
a)	Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	161
b)	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	161
c)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	162
d)	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	163
e)	Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	163
5.	Gesellschafterwechsel	163
a)	Eintritt eines neuen Gesellschafters	163
b)	Ausscheiden eines Gesellschafters	164
6.	Beendigung einer Personengesellschaft	165
7.	Thesaurierungsbesteuerung	165
a)	Überblick	165
b)	Begünstigte Besteuerung	166
c)	Nachversteuerung	167
8.	Familienpersonengesellschaft	167
IV.	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	168
1.	Einkünfte	168
2.	„Zebragesellschaften“	169
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	170
§ 4	Körperschaftsteuer	171
I.	Wesen der Körperschaftsteuer	172
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	172
2.	Europäische Einflüsse	173
3.	Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	173
4.	Überblick	174
a)	Steuersubjekt	174
b)	Steuerobjekt	174
c)	Berechnungsschema (§ 7 KStG)	174
d)	Tarif und Steuer	175
II.	Steuersubjekt	175
1.	Körperschaften und Vermögensmassen	175
2.	Betriebe gewerblicher Art	176
3.	Unbeschränkte Steuerpflicht	176
a)	Geschäftsleitung – § 10 AO	177
b)	Sitz – § 11 AO	177
c)	Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	177
d)	Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	178
4.	Beschränkte Steuerpflicht	178
5.	Steuerbefreiung	179
III.	Steuerobjekt	179
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	180
a)	Kapitalgesellschaften	180

b) Gewinnermittlung	180
2. Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	181
a) Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	181
aa) Vermeidung von Mehrfachbelastungen	181
bb) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	182
b) Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	182
aa) Veräußerung	182
bb) Ähnliche Vorgänge	183
cc) Veräußerungsgewinn	183
3. Verdeckte Gewinnausschüttung	183
a) Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	184
aa) Begriff	184
bb) Veranlassung	185
b) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	185
aa) Fremdvergleich	185
bb) Weitere Indizien	186
cc) Vorteilsempfänger	186
c) Beherrschende Gesellschafter	186
d) Rechtsfolgen	187
aa) Gesellschafter	187
bb) Praxis	188
4. Verdeckte Einlage	188
a) Begriff	189
b) Voraussetzungen	189
c) Rechtsfolge	190
5. Nicht abziehbare Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	190
a) Einkommensverwendung	191
b) Personensteuern	191
c) Vergütungen für Aufsichtsräte	191
d) Strafen	191
e) Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	192
f) Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	192
6. Abziehbare Aufwendungen – § 9 KStG	193
a) Komplementär einer KGaA	193
b) Spenden	193
7. Verlustabzug – § 8c KStG	193
8. Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	194
a) Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	194
b) Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	195
9. Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	195
IV. Steuertarif und Besteuerungsverfahren	196
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	197
§ 5 Gewerbesteuer	199
I. Wesen der Gewerbesteuer	199
1. Überblick	200
2. Kritik an der Gewerbesteuer	200
3. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	200

4. Rechtfertigung der Gewerbesteuer	201
II. Steuergegenstand	201
1. Gewerbebetrieb	201
2. Stehender Gewerbebetrieb	202
a) Personengesellschaft	202
b) Kapitalgesellschaft	202
3. Reisegewerbebetrieb	203
4. Inland	203
5. Beginn des Gewerbebetriebs	203
6. Ende des Gewerbebetriebs	204
7. Steuerbefreiungen	204
III. Steuersubjekt	204
IV. Bemessungsgrundlage	204
1. Gewerbeertrag	205
2. Hinzurechnungen	206
a) Entgelte für Schulden	206
b) Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	207
c) Miet- und Pachtzinsen	207
3. Kürzungen	208
a) Kürzung bei Grundbesitz	208
b) Gewinnanteile aus Personengesellschaften	208
c) „Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg“	209
4. Gewerbeverlust	209
5. Steuermessbetrag	210
a) Freibeträge	210
b) Steuermesszahl	210
c) Besonderheiten des Verfahrens	210
d) Zerlegung	211
V. Steuerfestsetzung	211
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	212
§ 6 Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	214
I. Wesen der Erbschaftsteuer	214
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	215
2. Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	216
II. Persönliche Steuerpflicht	217
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	217
a) Inländer	217
b) Staatsangehörigkeit	218
2. Beschränkte Steuerpflicht	218
3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	218
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	218
5. Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	219
6. Steuerschuldner	220

III. Steuerobjekt	221
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	221
a) Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	221
aa) Vor- und Nacherbschaft	222
bb) Zugewinnausgleich	222
cc) Weitere erbrechtliche Erwerbe	222
b) Sonstige Erwerbe von Todes wegen	223
c) Leistungen auf den Todesfall	223
d) Fingierte Erwerbe von Todes wegen	224
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	224
a) Freigebige Zuwendung unter Lebenden	224
b) Gemischte Schenkung	225
c) Schenkung unter Auflage	225
d) Mittelbare Schenkung	226
e) Ergänzungs- und Ersatztatbestände	226
3. Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	227
4. Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	227
IV. Steuerbemessungsgrundlage	228
1. Wertermittlung der Bereicherung	228
2. Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	229
a) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	229
b) Grundvermögen	230
aa) Unbebaute Grundstücke	230
bb) Bebaute Grundstücke	230
cc) Sonderfälle	231
3. Betriebsvermögen	231
a) Bestand	232
b) Bewertung	232
4. Anteile an Kapitalgesellschaften	234
5. Andere Vermögenswerte	234
6. Folgerungen	235
7. Nachlassverbindlichkeiten	235
a) Abzugsfähige Schulden	235
b) Nicht abzugsfähige Schulden	236
V. Steuerbefreiungen	236
1. Sachliche Steuerbefreiungen	236
a) Einzelfälle	236
b) Unternehmerisch gebundenes Vermögen	237
aa) Begünstigtes Vermögen	238
bb) Wegfall der Begünstigung	238
cc) Besondere Begünstigung	239
2. Persönliche Steuerbefreiungen	239
a) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	239
b) Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	240
3. Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	240
VI. Steuertarif	240
1. Steuerklassen	240
2. Tarifregelung	241

3. Besonderheiten	241
a) Tarifiermäßigung § 19a ErbStG	241
b) Gestaltungen	242
c) Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens § 27 ErbStG	242
d) Frühere Erwerbe von derselben Person § 14 ErbStG	242
e) Übersicht: festzusetzende Steuer	243
f) Erlöschen der Steuer	243
VII. Besteuerungsverfahren	243
1. Steuererklärung und Anzeige	243
2. Stundung und Haftung	244
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	245
§ 7 Umsatzsteuer	246
I. Wesen der Umsatzsteuer	247
1. Europäische Vorgaben	247
a) Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	248
b) Kontrollsystem	248
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	249
3. Rechtfertigung der Umsatzsteuer	249
4. Überblick	249
II. Umsatzsteuer	250
1. Leistungsaustausch gegen Entgelt	250
a) Inland	251
b) Leistungsaustausch gegen Entgelt	251
c) Lieferung	251
aa) Begriff der Lieferung	252
bb) Verschaffung der Verfügungsmacht	252
cc) Reihengeschäft	252
d) Ort der Lieferung	253
aa) Bewegte Lieferung	253
bb) Andere Lieferungen	253
cc) Reihengeschäft	253
dd) Besonderheiten	254
e) Sonstige Leistung	255
f) Ort der sonstigen Leistung	255
aa) Grundregeln	255
bb) Grundstücke	256
cc) Ort der tatsächlichen Erbringung	256
dd) Sonderfälle	257
ee) Beförderungsleistung	258
2. Unentgeltliche Wertabgabe	258
a) Fiktive Lieferung	258
b) Fiktive sonstige Leistung	259
3. Einfuhr von Gegenständen	259
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	260
a) Erwerbstatbestand	260
b) Neue Fahrzeuge	261
c) Verbringen	261

d) Ort und Steuerpflicht	261
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	262
6. Steuerbefreiungen	262
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	263
b) Innergemeinschaftliche Lieferung	264
c) Finanzgeschäfte	264
d) Grundstücksumsätze	265
7. Steuersubjekte – Unternehmer	265
a) Unternehmer	266
aa) Nachhaltigkeit	266
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	266
cc) Selbstständigkeit	266
b) Organschaft	267
c) Unternehmen	268
d) Kleinunternehmer	268
8. Bemessungsgrundlage	268
a) Entgelt	269
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	269
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	269
d) Mindestbemessungsgrundlage	270
e) Differenzbesteuerung	270
f) Reiseleistung	271
9. Steuersatz	271
III. Vorsteuerabzug	271
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	272
a) Zuordnung zum Unternehmen	272
b) Nicht abziehbare Vorsteuer	273
2. Rechnung mit Steuerausweis	273
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	274
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	274
5. Ausnahmen vom Ausschluss	275
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	275
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	276
1. Entstehung der Umsatzsteuer	276
2. Steuerschuldner	276
3. Besteuerungsverfahren	277
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	279
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	280
I. Das Steuerschuldrecht	280
1. Steuerrechtsverhältnis	281
a) Steuerpflichtiger	281
b) Steuerrechtsfähigkeit	281
2. Steuerschuldverhältnis	282
3. Steueranspruch	282
a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	283
b) Entstehung	283
c) Fälligkeit	284

4. Haftungsanspruch	284
a) Eigenschaften	284
b) Überblick	285
c) Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72 AO	285
aa) § 69 AO	285
bb) §§ 71, 72 AO	286
d) Substanzerweiterung	286
aa) § 73 AO	286
bb) § 74 AO	286
cc) § 75 AO	287
e) Weitere Haftungstatbestände	287
5. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	288
a) Verspätungszuschlag	288
b) Zinsen	288
c) Säumniszuschläge	289
d) Zwangsgelder und Kosten	289
6. Der Steuererstattungsanspruch	289
a) Voraussetzungen	290
b) Berechtigung	290
7. Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	290
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	291
aa) Wirtschaftliche Eigentümer	291
bb) Anteilige Zurechnung	291
b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	292
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	292
aa) Grenzen	292
bb) Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	293
d) Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten	293
8. Gesamtschuldverhältnis	294
9. Rechtsnachfolge	295
a) Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	295
b) Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	296
10. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	296
a) Überblick	296
b) Durchsetzungshindernis	296
II. Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	297
1. Allgemeine Verfahrensregeln	297
a) Beteiligter	297
b) Handlungsfähigkeit	297
c) Bevollmächtigung	298
d) Verfahrensgrundsätze	298
e) Rechtliches Gehör	299
2. Steuerverwaltungsakt	299
a) Begriff und Inhalt des VA	299
aa) Einzelheiten	299
bb) Problembereiche	300
b) Einteilung der Steuerverwaltungsakte	300
c) Bestimmtheit, Form und Begründung	301

d) Nebenbestimmung	301
e) Entstehung und Wirksamkeit des VA	302
aa) Zugang	302
bb) Handlungsfähigkeit	303
cc) Bevollmächtigte	303
f) Nichtigkeit des VA	303
g) Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	304
aa) Fehlerquellen	304
bb) Heilung	304
3. Einzelne Verwaltungsakte	305
a) Steuerbescheid	305
aa) Wirkungen	305
bb) Zusammengefasste Bescheide	306
b) Feststellungsbescheid	306
aa) Verfahren	306
bb) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	307
c) Haftungs- und Duldungsbescheid	307
aa) „Limitierte Akzessorietät“	308
bb) Subsidiarität	308
4. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	308
a) Offenbare Unrichtigkeiten	309
b) Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	310
aa) Vorbehalt der Nachprüfung	310
bb) Vorläufigkeit	310
c) Korrektur von Steuerbescheiden nach § 172 AO	311
aa) Verbrauchsteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	311
bb) „Schlichte Änderung“	311
cc) Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	312
d) Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	312
aa) Nachträgliches Bekanntwerden	313
bb) Tatsachen	313
cc) Rechtserheblichkeit	313
dd) Grobes Verschulden	313
ee) Änderungssperre	314
e) Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	314
aa) Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	315
bb) Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	315
cc) Folgeänderung	315
f) Sonstige Fälle – § 175 AO	316
aa) Grundlagenbescheid	316
bb) Rückwirkendes Ereignis	317
g) Unselbstständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	317
h) Vertrauensschutz – § 176 AO	318
i) Korrektur von anderen (als Steuer-)Bescheiden	318
aa) Rücknahme	319
bb) Widerruf	319
5. Ermittlungsverfahren	320
a) Zuständigkeit der Finanzbehörden	320

b) Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	321
c) Steuererklärungspflicht	322
d) Außenprüfung	323
aa) Sachlicher Umfang	323
bb) Prüfungsanordnung	324
cc) Durchführung der Prüfung	324
e) Steuerfahndung und Steueraufsicht	325
f) Grenzen im Ermittlungsverfahren	325
g) Steuergeheimnis	326
6. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	326
a) Anwendungsbereich	327
b) Festsetzungsfrist	327
c) Ablaufhemmung	328
7. Erhebungsverfahren	328
a) Fälligkeit	328
b) Stundung	329
aa) Erhebliche Härte	329
bb) Sicherheitsleistung und Zinsen	329
c) Erlöschen der Ansprüche	330
aa) Erfüllung	330
bb) Aufrechnung	330
cc) Erlass	330
dd) Zahlungsverjährung	331
8. Vollstreckungsverfahren	332
III. Rechtsschutz	332
1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	332
a) Zulässigkeit des Einspruchs	333
aa) Befugnis	333
bb) Form, Frist und Belehrung	334
cc) Beteiligte	334
dd) Ausschluss	334
b) Wirkung des Einspruchs	335
aa) Ernstliche Zweifel	335
bb) Aussetzung der Vollziehung	335
c) Einspruchsverfahren	336
d) Entscheidung	336
2. Gerichtliche Verfahren	337
a) Finanzrechtsweg	337
b) Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	337
c) Leistungs- und Feststellungsklage	338
d) Sonstige Voraussetzungen	338
e) Verfahren	338
f) Entscheidungen und Rechtsmittel	339
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	339

Inhalt

Anhang	340
Definitionen	355
Sachverzeichnis	361