

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                     | Rn | Seite |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|
| <i>Vorwort</i> .....                                                                |    | V     |
| <i>Verzeichnis der Übersichten</i> .....                                            |    | XII   |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....                                                  |    | XIII  |
| <i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i> .....                                 |    | XIX   |
| <i>Fallsammlungen zum Steuerrecht</i> .....                                         |    | XX    |
| <i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i> .....                                |    | XXI   |
| <br>1. Teil                                                                         |    |       |
| <b>Allgemeiner Teil</b> .....                                                       | 1  | 1     |
| <br>A. Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch                                          |    |       |
| <br>B. Steuerrecht als Schwerpunktbereich oder Teil eines Schwerpunkt-<br>bereiches |    |       |
| I. Warum Steuerrecht? .....                                                         | 11 | 3     |
| II. Schwerpunktstudium nach neuem Recht .....                                       | 14 | 4     |
| III. Studienmöglichkeiten im Steuerrecht .....                                      | 17 | 5     |
| IV. Das Studium im Schwerpunktbereich .....                                         | 19 | 7     |
| V. Prüfungsleistungen im Schwerpunktbereich .....                                   | 22 | 7     |
| <br>C. Die steuerrechtliche Falllösung                                              |    |       |
| I. Besonderheiten steuerrechtlicher Fälle .....                                     | 26 | 11    |
| II. Die steuerrechtliche Klausur .....                                              | 30 | 12    |
| 1. Behandlung des Sachverhalts .....                                                | 31 | 12    |
| 2. Bedeutung der Fallfrage .....                                                    | 38 | 14    |
| 3. Entwurf eines Lösungskonzepts .....                                              | 43 | 16    |
| 4. Niederschrift der Lösung .....                                                   | 46 | 16    |
| a) Gutachtentechnik .....                                                           | 47 | 16    |
| aa) Einzelschritte .....                                                            | 48 | 17    |
| bb) Gesamtaufbau .....                                                              | 52 | 18    |
| b) Darstellungsweise .....                                                          | 56 | 20    |
| aa) Gutachtenstil .....                                                             | 57 | 20    |
| bb) Richtiger Gebrauch der juristischen Fachsprache .....                           | 59 | 21    |
| c) Die Behandlung von Meinungsstreitigkeiten .....                                  | 60 | 21    |
| aa) Darstellungsmöglichkeit 1<br>(meinungsorientierter Aufbau) .....                | 63 | 22    |
| bb) Darstellungsmöglichkeit 2<br>(argumentorientierter Aufbau) .....                | 64 | 23    |

|                                                                | Rn  | Seite |
|----------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 5. Aufbauschema eines einkommensteuerrechtlichen Falls .....   | 67  | 24    |
| 6. Exkurs: Methodische Hinweise zur Arbeit mit dem Gesetz .... | 69  | 26    |
| a) Gesetzesauslegung .....                                     | 70  | 27    |
| b) Ausfüllen von Gesetzeslücken .....                          | 73  | 28    |
| c) Konkurrenz von Rechtsnormen .....                           | 76  | 29    |
| III. Die steuerrechtliche Hausarbeit .....                     | 77  | 29    |
| IV. Die steuerrechtliche Seminararbeit .....                   | 83  | 31    |
| 1. Allgemeines .....                                           | 83  | 31    |
| 2. Aufbau und Form – Äußere Gestaltung .....                   | 84  | 32    |
| a) Deckblatt .....                                             | 85  | 32    |
| b) Gliederung .....                                            | 86  | 32    |
| c) Literaturverzeichnis .....                                  | 87  | 32    |
| 3. Inhaltliche Darstellung .....                               | 92  | 34    |
| a) Beherrschung der deutschen Sprache .....                    | 92  | 34    |
| b) Klare und gewandte Ausdruckweise .....                      | 93  | 34    |
| c) Logische Abfolge der Gedanken und Argumente .....           | 95  | 34    |
| d) Zitiertechnik .....                                         | 98  | 35    |
| e) Inhaltliche Qualität .....                                  | 102 | 36    |
| V. Referate im Studium .....                                   | 104 | 37    |
| 1. Anspannung und Nervosität in den Griff bekommen .....       | 105 | 37    |
| a) Aufgeregte Stimmung positiv sehen .....                     | 105 | 37    |
| b) Entspannte Grundposition .....                              | 107 | 37    |
| c) Anfang des Textes ausformulieren, danach vom Text lösen ... | 108 | 38    |
| 2. Subjektives Wohlbefinden trainieren .....                   | 109 | 38    |
| a) Wissen, wovon man redet .....                               | 110 | 39    |
| b) Kontakt zu den Zuhörern .....                               | 111 | 39    |
| 3. Auf Verständlichkeit achten .....                           | 113 | 40    |
| a) Den Zuhörer führen .....                                    | 114 | 40    |
| b) Sprechgeschwindigkeit .....                                 | 116 | 40    |
| c) Laut sprechen .....                                         | 117 | 40    |
| d) Gestik .....                                                | 119 | 41    |
| e) Folien, Power Point, Thesenpapier .....                     | 120 | 41    |
| f) Aber: Wissenschaftlicher Vortrag ist keine Unterhaltung ... | 123 | 42    |
| 4. Die inhaltliche Botschaft muss beim Publikum ankommen ...   | 124 | 42    |
| 5. Lernen aus den Reden anderer .....                          | 127 | 43    |

|                                                                              | Rn  | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 2. Teil                                                                      |     |       |
| <b>Musterklausuren</b> .....                                                 | 129 | 44    |
| Fall 1                                                                       |     |       |
| <b>Der pensionierte Finanzbeamte</b> .....                                   | 129 | 44    |
| <i>Schwerpunkte: Abgabenordnung:</i> Korrekturnormen (LB § 4 Rn 401–459);    |     |       |
| <b>Einkommensteuerrecht:</b> Liebhaberei (LB § 5 Rn 699–701); Spendenrecht   |     |       |
| (LB § 5 Rn 1052, § 3 Rn 363 ff); außergewöhnliche Belastungen (LB § 5        |     |       |
| Rn 1057–1085)                                                                |     |       |
| <i>Schwierigkeitsgrad:</i> eher hoch, Bearbeitungszeit: 2 Stunden            |     |       |
| Fall 2                                                                       |     |       |
| <b>Miles &amp; More</b> .....                                                | 180 | 66    |
| <i>Schwerpunkte: Abgabenordnung:</i> Haftung (LB § 3 Rn 300–315); Ein-       |     |       |
| spruch (LB § 4 Rn 561–579); <b>Einkommensteuerrecht:</b> Arbeitslohn         |     |       |
| (LB § 5 Rn 750–758)                                                          |     |       |
| <i>Schwierigkeitsgrad:</i> leicht bis mittel, Bearbeitungszeit: 2 Stunden    |     |       |
| Fall 3                                                                       |     |       |
| <b>Reisen bildet</b> .....                                                   | 224 | 82    |
| <i>Schwerpunkt: Einkommensteuerrecht:</i> gemischte Aufwendungen             |     |       |
| (LB § 5 Rn 967–972, 1019–1020), Einkunftsarten – Einkünfte aus selbst-       |     |       |
| ständiger Tätigkeit (LB § 5 Rn 731–742)                                      |     |       |
| <i>Schwierigkeitsgrad:</i> leicht, Bearbeitungszeit: 2 Stunden               |     |       |
| Fall 4                                                                       |     |       |
| <b>Schweig still</b> .....                                                   | 252 | 95    |
| <i>Schwerpunkte: Einkommensteuerrecht:</i> (atypische) stille Gesellschaft   |     |       |
| (LB § 6 Rn 1113, 1122–1130); <b>Abgabenordnung:</b> Bindungswirkung          |     |       |
| Grundlagenbescheid (LB § 4 Rn 532 ff)                                        |     |       |
| <i>Schwierigkeitsgrad:</i> eher leicht, Bearbeitungszeit: 2 Stunden          |     |       |
| Fall 5                                                                       |     |       |
| <b>Der unterrichtende Fahrlehrer</b> .....                                   | 300 | 110   |
| <i>Schwerpunkte: Einkommensteuerrecht und Abgabenordnung:</i> Abgren-        |     |       |
| zung der freiberuflichen zur gewerblichen Tätigkeit (LB § 5 Rn 737–740);     |     |       |
| sog. wirtschaftliches Eigentum (LB § 3 Rn 326–331); Drittaufwand (LB § 5     |     |       |
| Rn 1028a); Korrektur wegen offenkundiger Unrichtigkeit (LB § 4 Rn 402, 412); |     |       |
| Korrektur wegen widerstreitender Steuerfestsetzung (LB § 4 Rn 430–434)       |     |       |
| <i>Schwierigkeitsgrad:</i> eher hoch, Bearbeitungszeit: 5 Stunden            |     |       |

Fall 6

|                                         |     |     |
|-----------------------------------------|-----|-----|
| <b>Allein und in Gesellschaft</b> ..... | 369 | 130 |
|-----------------------------------------|-----|-----|

*Schwerpunkte:* **Einkommensteuerrecht:** Besteuerung von Personengesellschaftern (LB § 6 Rn 1101–1199); Gewinnermittlung (LB § 5 Rn 800–992)

*Schwierigkeitsgrad:* mittel, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 7

|                                                        |     |     |
|--------------------------------------------------------|-----|-----|
| <b>Gewerbetreibender werden ist nicht schwer</b> ..... | 423 | 153 |
|--------------------------------------------------------|-----|-----|

*Schwerpunkte:* **Einkommensteuerrecht:** Mitunternehmerschaft, Abfärbetheorie, Sonderbetriebsvermögen (LB § 6 Rn 1104–1199), Betriebsaufspaltung (LB § 5 Rn 705–715); **Gewerbesteuerrecht:** Verhältnis zur Einkommensteuer (LB § 5 Rn 650, § 6 Rn 1360), gewerbesteuerlicher Gewerbebetrieb (LB § 6 Rn 1362–1374); Ermittlung des Gewerbeertrages (LB § 6 Rn 1381–1410); Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages (LB § 6 Rn 1417–1422)

*Schwierigkeitsgrad:* eher hoch, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 8

|                                        |     |     |
|----------------------------------------|-----|-----|
| <b>Jeder trägt seinen Anteil</b> ..... | 491 | 177 |
|----------------------------------------|-----|-----|

*Schwerpunkte:* **Unternehmen-/Einkommensteuerrecht:** Besteuerung der Anteilseigner von Kapitalgesellschaften, Teileinkünfteverfahren (LB § 5 Rn 613–614, 766; § 6 Rn 1232–1241, 1281–1350); **Einkommensteuerrecht:** Gewinnermittlung (LB § 5 Rn 930–992); **Gewerbesteuerrecht:** Hinzurechnung und Kürzungen (LB § 6 Rn 1386–1410)

*Schwierigkeitsgrad:* mittel, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 9

|                                       |     |     |
|---------------------------------------|-----|-----|
| <b>Bäckermeister unter sich</b> ..... | 546 | 194 |
|---------------------------------------|-----|-----|

*Schwerpunkte:* **Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht:** Verdeckte Gewinnausschüttungen (LB § 6 Rn 1247–1257, 1282; § 7 Rn 1481)

*Schwierigkeitsgrad:* eher hoch, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 10

|                          |     |     |
|--------------------------|-----|-----|
| <b>Grenzgänger</b> ..... | 579 | 209 |
|--------------------------|-----|-----|

*Schwerpunkte:* **Einkommensteuerrecht:** Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht (LB § 5 Rn 666–681); Verlustausgleich und Zusammenveranlagung (LB § 5 Rn 636–642); **Internationales Steuerrecht:** Vermeidung der Doppelbesteuerung (LB § 7 Rn 1455–1467)

*Schwierigkeitsgrad:* hoch, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 11

**Standort Deutschland** ..... 609 224

*Schwerpunkte: Einkommensteuerrecht:* Beschränkte Steuerpflicht (LB § 5 Rn 676–681), Betriebsaufspaltung (§ 5 Rn 705–715); **Internationales Steuerrecht:** Betriebsstätte (LB § 7 Rn 1472 f); isolierende Betrachtungsweise; grenzüberschreitende wirtschaftliche Tätigkeit (LB § 7 Rn 1468–1478)

*Schwierigkeitsgrad:* hoch, Bearbeitungszeit: 3 Stunden

Fall 12

**Der wackere Bäckermeister** ..... 654 239

*Schwerpunkt: Umsatzsteuerrecht:* Entgelt von dritter Seite (LB § 10 Rn 1701); Leistungsbegriff (LB § 10 Rn 1697–1700); Abgrenzung zu nichtsteuerbarem Schadensersatz (LB § 10 Rn 1702); Verzicht auf Vertragsdurchführung als Leistung

*Schwierigkeitsgrad:* eher hoch, Bearbeitungszeit: 3 Stunden

Fall 13

**Stereoanlagen und Umsatzsteuer** ..... 695 252

*Schwerpunkt: Umsatzsteuerrecht:* Umsatzsteuerberichtigung (LB § 10 Rn 1745–1748); Bemessungsgrundlage (LB § 10 Rn 1724–1728); Abgrenzung Lieferung/sonstige Leistung (LB § 10 Rn 1697–1700); Entschädigung und Umsatzsteuer (LB § 10 Rn 1702)

*Schwierigkeitsgrad:* leicht, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

Fall 14

**Schenkerlaune** ..... 721 259

*Schwerpunkte: Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht:* Schenkung unter Lebenden (LB § 8 Rn 1567–1574); mittelbare Schenkung (LB § 8 Rn 1570–1574); Schenkung unter Auflage (LB § 8 Rn 1592–1594); Kettenschenkungen

*Schwierigkeitsgrad:* eher leicht, Bearbeitungszeit: 2 Stunden

3. Teil

**Musterseminararbeit** ..... 763 273

*Sachverzeichnis* ..... 764 304