

Inhaltsverzeichnis

A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts (zu Lernfeld 1)

1	Hilfeleistung in Steuersachen	13
2	Einnahmen des Staates	17
3	Einteilung der Steuern	20
4	Rechtsquellen im Steuerrecht	23
5	Aufbau und sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	25

B Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten (zu Lernfeld 3)

1	Einführung in die Umsatzsteuer	28
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	28
1.2	System der Umsatzsteuer	28
1.3	Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	29
2	Gegenstand der Umsatzsteuer	31
2.1	Entgeltliche steuerbare Leistungen	31
2.1.1	Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	31
2.1.1.1	Leistungsaustausch	31
2.1.1.2	Unternehmer	34
2.1.1.3	Rahmen des Unternehmens	37
2.1.1.4	Inland	39
2.1.2	Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen	40
2.1.2.1	Entgeltliche Lieferungen	40
2.1.2.1.1	Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen	40
2.1.2.1.2	Ort der entgeltlichen Lieferung	42
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	47
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	47
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	48
2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	56
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	56
2.1.3.2	Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von Speisen	57
2.1.3.3	Werklieferungen und Werkleistungen	59
2.1.3.4	Kommissionsgeschäft	61
2.1.3.5	Agenturgeschäft	62
2.1.3.6	Dienstleistungskommission	64
2.1.3.7	Tauschgeschäfte	65
2.1.3.8	Exkurs: Reihengeschäft	66
2.1.3.9	Verkauf von Gutscheinen	70
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	72
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	72
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	75
3	Steuerfreie Umsätze	77
3.1	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	78
3.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	83
4	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	86
4.1	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	86
4.2	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen	89

Inhaltsverzeichnis

5	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb)	91
5.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	96
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen	98
5.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen	102
6	Steuersätze	105
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs	108
8	Vorsteuerabzug	114
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach	114
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	114
8.1.2	Besonderheiten	115
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	115
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs	119
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	126
9	Aufzeichnungspflichten	131
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	131
9.2	Aufzeichnungsmethoden	132
10	Besteuerungsverfahren	135
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	135
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	136

C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

1	Einführung in die Einkommensteuer	139
2	Steuerpflicht	140
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1a EStG)	140
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	144
3	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	147
3.1	Arbeitslohn	147
3.2	Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	151
3.3	Werbungskosten	152
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	169
5	Einkommen	172
5.1	Sonderausgaben (§§ 10ff. EStG)	172
5.1.1	Vorsorgeaufwendungen	173
5.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	173
5.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3a. EStG	176
5.1.2	Übrige Sonderausgaben	180
5.1.2.1	Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG	180
5.1.2.2	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG	182
5.1.2.3	Zuwendungen (§ 10b EStG)	187
5.2	Außergewöhnliche Belastungen	191
5.2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	192

5.2.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	195
5.2.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	195
5.2.2.2	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	200
5.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	202
6	Zu versteuerndes Einkommen	206
6.1	Kinder im Sinne des § 32 EStG	206
6.2	Freibeträge für Kinder	208
7	Höhe der Einkommensteuer	211
7.1	Steuerermittlung durch Veranlagung	211
7.1.1	Veranlagung	211
7.1.2	Einkommensteuertarif	213
7.2	Besonderheiten	219
7.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	219
7.2.2	Steuerermäßigungen	222
7.2.3	Familienleistungsausgleich (§ 31 EStG)	225
7.3	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	226
8	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	229
8.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	229
8.2	Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	230

D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)

1	Grenzüberschreitende Sachverhalte	232
1.1	Fernverkauf	232
1.1.1	Begriff und Arten	232
1.1.2	Besteuerungsverfahren	234
1.1.2.1	Allgemeines Besteuerungsverfahren	234
1.1.2.2	Besondere Besteuerungsverfahren	234
1.1.3	Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer	235
1.2	Einfuhr	237
1.2.1	Begriff der Einfuhr	237
1.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	237
1.3	Innengemeinschaftlicher Erwerb	241
1.3.1	Begriff des innengemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des innengemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.3	Arten des innengemeinschaftlichen Erwerbs	242
1.3.3.1	Tatsächlicher innengemeinschaftlicher Erwerb	242
1.3.3.2	Innengemeinschaftliches Verbringen	243
1.4	Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	246
1.4.1	Ausfuhrlieferungen	246
1.4.1.1	Begriff der Ausfuhr	246
1.4.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr	246
1.4.2	Innengemeinschaftliche Lieferungen	248
1.4.2.1	Begriff der innengemeinschaftlichen Lieferung	248
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der innengemeinschaftlichen Lieferung	249
2	Umsatzsteuerliche Sonderfälle	252
2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	252
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	256
2.3	Kleinunternehmer	258

E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)

1	Gewinneinkünfte	262
1.1	Grundlagen	262
1.1.1	Zeiträume im Einkommensteuerrecht	262
1.1.2	Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen	266
1.1.2.1	Betriebseinnahmen	266
1.1.2.2	Betriebsausgaben	266
1.1.3	Gewinnermittlungsmethoden	271
1.2	Gewinneinkunftsarten	275
1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	275
1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15ff. EStG)	277
1.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	283
2	Weitere Überschusseinkünfte	286
2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	286
2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	293
2.3	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	309
2.3.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	310
2.3.2	Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a EStG (§ 22 Nr. 1a EStG)	313
2.3.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	315
2.3.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	319
3	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	321
4	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	325
5	Einkommen	330
5.1	Verlustabzug (§ 10d EStG)	330
5.2	Sonderausgaben	333
5.2.1	Vorsorgeaufwendungen bei Selbstständigen	333
5.2.1.1	Ergänzung zur Basisversorgung nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	333
5.2.1.2	Ergänzung zur Basisabsicherung nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	335
5.2.2	Zuwendungen (§ 10b EStG)	341
5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	346
5.4	Steuerermäßigungen	348
6	Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen	350
6.1	Entstehung der Steuer ohne Veranlagung	350
6.2	Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen	351

F Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln (zu Lernfeld 9)

1	Körperschaftsteuer	359
1.1	Einführung in die Körperschaftsteuer	359
1.2	Steuerpflicht	360
1.2.1	Umfang der Steuerpflicht	360
1.2.2	Dauer der KSt-Pflicht	361
1.2.2.1	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	361
1.2.2.2	Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften	362
1.3	Steuerbefreiungen	363

1.4	Einkommensermittlung	364
1.4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften	364
1.4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	365
1.5	Durchführung der Besteuerung	375
1.6	Körperschaftsteuer-Rückstellung	378
2	Gewerbesteuer	381
2.1	Einführung in die Gewerbesteuer	381
2.1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbesteuer	381
2.1.2	Verwaltung der Gewerbesteuer	381
2.1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	382
2.2	Steuergegenstand	383
2.3	Steuerschuldner	386
2.4	Dauer der Gewerbesteuerpflicht	387
2.5	Steuerbefreiungen	389
2.6	Steuermessbetrag	390
2.6.1	Ausgangswert	390
2.6.2	Hinzurechnungen	394
2.6.3	Kürzungen	398
2.6.4	Gewerbeverlust	400
2.6.5	Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	401
2.6.6	Steuermesszahl/Steuermessbetrag	402
2.7	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	406
2.8	Zerlegung des Steuermessbetrages	411
2.9	Gewerbesteuerrückstellung	416

G Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten (zu Lernfeld 11)

1	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17ff. AO)	422
1.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	422
1.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	423
2	(Steuer-)Verwaltungsakte	427
3	Fristen und Termine im Steuerrecht	433
3.1	Fristberechnung	436
3.2	Rechtsfolgen der Fristversäumnis	439
3.2.1	Verspätungszuschläge	440
3.2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	442
4	Ermittlungsverfahren	444
4.1	Besteuerungsgrundsätze	444
4.2	Mitwirkungspflichten	446
4.3	Außenprüfung	452
4.4	Kassen-Nachschauf (§ 146b AO)	455
5	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	456
5.1	Feststellungsverfahren	456
5.2	Festsetzungsverfahren	456
5.2.1	Festsetzungsverjährung	458
5.2.2	Wirksamkeit der Steuerfestsetzung	460

5.3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	463
5.3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	465
5.3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	466
5.3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	466
5.3.2.1.1	Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	466
5.3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	468
5.3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	470
5.3.2.1.4	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173a AO)	472
5.3.2.1.5	Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	474
5.3.2.1.6	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	476
5.3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	477
6	Erhebungsverfahren	481
6.1	Entstehung des Steueranspruchs	481
6.2	Fälligkeit der Steuer	482
6.2.1	Stundung (§ 222 AO)	482
6.2.2	Säumniszuschläge	485
6.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	486
6.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)	491
7	Rechtsbehelfsverfahren	494
7.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	494
7.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	497
8	Straf- und Bußgeldvorschriften	504
8.1	Steuerstrftaten	504
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten	505
	Stichwortverzeichnis	508