

# 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

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	Innergemeinschaftlicher Erwerb	241
1.3.1	Begriff des innergemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	241
1.3.3	Arten des innergemeinschaftlichen Erwerbs	242
1.3.3.1	Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb	242
1.3.3.2	Innergemeinschaftliches 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	Innergemeinschaftliche Lieferungen	248
1.4.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Lieferung	248
1.4.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der innergemeinschaftlichen 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 (§§ 15 ff. 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. 1 a EStG (§ 22 Nr. 1 a 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 (§ 10 d 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 (§ 10 b EStG) .....	341
5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 a 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	Gewerbsteuer .....	381
2.1	Einführung in die Gewerbsteuer .....	381
2.1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbsteuer .....	381
2.1.2	Verwaltung der Gewerbsteuer .....	381
2.1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbsteuer .....	382
2.2	Steuergegenstand .....	383
2.3	Steuerschuldner .....	386
2.4	Dauer der Gewerbsteuerpflicht .....	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 Gewerbsteuer .....	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 (§§ 17 ff. 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-Nachschau (§ 146 b 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 offenkundiger 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	Steuerstraftaten .....	504
8.2	Steuerordnungswidrigkeiten .....	505
	Stichwortverzeichnis .....	508