

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 12. Auflage.....	VII
Vorwort der Autoren zur 12. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.....	13
I Einführung.....	13
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	13
2 Grundlagen des Abgabenrechts	14
3 Steuerliche Grundbegriffe.....	15
II Allgemeines Steuerschuldrecht	33
1 Steuerschuldverhältnis	33
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO).....	39
III Haftung	54
1 Allgemeines	54
2 Haftungstatbestände	55
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	74
IV Steuerverwaltungsakte	80
1 Definition und Typologie.....	80
2 Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO).....	84
3 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	95
4 Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	96
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte.....	99
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	103
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	103
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	108
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	113
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen.....	119
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	140
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	164

VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	176
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	176
2	Berichtigungsvorschriften	177
3	Die Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	179
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	182
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	188
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	191
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	193
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	197
9	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	207
10	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	212
11	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit ..	214
12	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	219
13	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	219
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	222
1	Übersicht	222
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	223
3	Das Einspruchsverfahren	235
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	240
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	241
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	244
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	244
2	Gerichtliches Klageverfahren	245
3	Rechtsmittel	261
4	Kosten des Verfahrens	267
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	268
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	268
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	277
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	284
1	Einleitung	284
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	284
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	288
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	294
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	295
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	296
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	298
8	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 ff. AO)	302
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	303
1	Bedeutung und Definition	303
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	304

3	Die Prüfungsanordnung	306
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung.....	309
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung.....	310
6	Kontrollmitteilungen	312
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	313
8	Die Schlussbesprechung.....	315
9	Der Prüfungsbericht.....	316
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO).....	316
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	318
1	Überblick	318
2	Steuerstraftaten	319
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO).....	337
4	Steuerstrafverfahren.....	340
	Inhaltsverzeichnis Teil B	349
B	Umsatzsteuerrecht	357
I	Einführung.....	357
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung.....	357
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	358
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	359
4	Funktion der Ergänzungstatbestände	362
5	Systematik.....	363
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	364
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	364
2	Unentgeltliche Wertabgaben	368
3	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG.....	370
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c Abs. 1 oder § 14c Abs. 2 UStG	370
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer, Vorsteuerberichtigung	371
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	372
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche.....	372
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	373
1	Bedeutung der Unternehmerstellung	373
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale	373
3	Grundsatz der Unternehmenseinheit.....	388
4	Beginn der Unternehmerstellung.....	389
5	Ende des Unternehmens, insbesondere Fortbestand bei Insolvenz	391
6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	392
7	Sonderstatus bestimmter Unternehmerrgruppen	394
8	Organschaft.....	398

IV	Leistungen	403
1	Lieferungen	405
2	Sonstige Leistungen und deren Ort	421
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung.....	437
V	Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt)	440
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung.....	440
2	Abgrenzung zum sog. »echten« Schadensersatz	441
3	Leistungsaustausch bei Vereinen.....	444
4	Steuerbarer Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften	445
5	Steuerbarer Leistungsaustausch beim Ausscheiden eines Gesellschafters...	446
6	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	446
VI	Handeln im Rahmen des Unternehmens	449
VII	Inland/Ausland	450
VIII	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	451
1	Einkommensteuerrecht als Anknüpfungspunkt?.....	452
2	Spezifisch umsatzsteuerrechtliche Fragestellungen.....	452
3	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	458
IX	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze	459
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	459
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit	460
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen	472
4	Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	473
X	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen	475
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 Abs. 1 und 2 UStG.....	475
2	Spezielle Problemstellungen entgeltlicher Umsätze	480
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	484
4	Differenzbesteuerung	486
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	491
XI	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	497
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten.....	497
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	499
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	500
4	Fälligkeit	501
XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	502
1	Grundzüge	502
2	Rahmenbedingungen der Besteuerung nach § 3 Abs. 1b UStG	503
3	Einzelheiten fiktiver entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG.....	506

4	Bemessungsgrundlage für fiktive Lieferungen nach § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	510
5	Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen	511
6	Ort der Abgabe/Rechnungserteilung/Steuerentstehung	523
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	524
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	524
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	526
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	528
1	Besteuerungsprinzipien bei grenzüberschreitenden Warenbewegungen	528
2	Abwicklungen mit Drittländern	529
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	537
4	Umsätze im Steuerlager	556
XV	Vorsteuerabzug	557
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	558
2	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	586
3	Vorsteuerabzug hinsichtlich der Einfuhr- und Erwerbsumsatzsteuer	593
4	Vorsteuerschädliche Verwendungen des § 15 Abs. 2 UStG	595
5	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	605
XVI	Vorsteuerberichtigung	608
1	Nutzungsänderungen bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Investitionsgütern)	610
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme	618
3	Erweiterung der Berichtigungstatbestände zum 01.01.2005	621
4	Vorsteuerberichtigung bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken ..	627
5	Verfahrensfragen	629
XVII	Besteuerungsverfahren	630
1	Steueranmeldungsverfahren – Jahreserklärung, Voranmeldungen	630
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	632
3	Fiskalvertretung	643
4	Reformüberlegungen zur Umsatzsteuer	643
	Anhang – Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	646
	Inhaltsverzeichnis Teil C	651
C	Erbschaftsteuerrecht	657
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	657
1	Einführung	657
2	Die gesetzliche Erbfolge	676
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	688

4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	717
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	731
II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	738
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	738
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	764
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	769
4	Übertragung auf Stiftung und Trust	778
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inklusive Bewertung) ...	785
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	785
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	793
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	798
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	841
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	852