

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	1
1.1 Steuern	2
1.1.1 Steuerbegriff	2
1.1.2 Steueraufkommen	3
1.2 Gebühren und Beiträge	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	8
2 Einteilung der Steuern	12
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit	12
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung	14
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung	15
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen	15
2.6 Grundsätze der Besteuerung	15
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	16
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	18
3.1 Steuergesetzgebung	18
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	18
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung	18
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	19
3.2 Steuerliche Vorschriften	19
3.2.1 Gesetze	19
3.2.2 Rechtsverordnungen	20
3.2.3 Verwaltungsanordnungen	20
3.2.4 Urteile der Steuergerichte	20
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	21
4 Steuerverwaltung	24
4.1 Steuerverwaltungshoheit	24
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	24
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden	24
4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden	26
4.3 Organisation der Finanzämter	27
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	28

B. Abgabenordnung

1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung	30
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung	30
1.2 Aufbau der Abgabenordnung	30
1.3 Erfolgskontrolle	31

2	Zuständigkeit der Finanzbehörden	32
2.1	Sachliche Zuständigkeit	32
2.2	Örtliche Zuständigkeit	33
2.2.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	33
2.2.1.1	Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind	33
2.2.1.2	Körperschaftsteuer juristischer Personen	34
2.2.1.3	Umsatzsteuer und Realsteuern	35
2.2.1.4	Einkommensteuer bei Bauleistungen	35
2.2.2	Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	37
2.2.2.1	Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	38
2.2.2.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	38
2.2.2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	39
2.2.2.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	39
2.3	Erfolgskontrolle	40
3	Steuerverwaltungsakt	43
3.1	Begriff	43
3.2	Arten des Steuerverwaltungsaktes	44
3.3	Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes	45
3.4	Formen der Bekanntgabe	45
3.4.1	Übermittlung durch die Post	46
3.4.2	Elektronische Übermittlung	46
3.4.3	Öffentliche Bekanntgabe	47
3.4.4	Zustellung	47
3.5	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	48
3.6	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	48
4	Fristen	50
4.1	Begriffe	50
4.2	Arten der Fristen	50
4.3	Berechnung von Fristen	51
4.3.1	Beginn der Frist	51
4.3.2	Dauer der Frist	52
4.3.3	Ende der Frist	52
4.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	54
4.5	Folgen der Fristversäumnis	55
4.6	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	60
5	Ermittlungsverfahren	65
5.1	Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen	65
5.1.1	Allgemeine Mitwirkungspflichten	65
5.1.2	Besondere Mitwirkungspflichten	65
5.1.2.1	Anzeigepflichten	66
5.1.2.2	Erklärungspflichten	66
5.1.2.3	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	67
5.2	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	71
5.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	72

6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	79
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens	79
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide	79
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide	80
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	81
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	81
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung	82
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern	83
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	84
7 Berichtigungsverfahren	87
7.1 Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	87
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	88
7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen	88
7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	89
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	90
8 Erhebungsverfahren	94
8.1 Entstehung der Steuer	94
8.2 Festsetzung der Steuer	95
8.3 Fälligkeit der Steuer	95
8.4 Steuerstundung	97
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs	97
8.5.1 Zahlung	98
8.5.2 Aufrechnung	98
8.5.3 Erlass	99
8.5.4 Zahlungsverjährung	100
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	101
9 Rechtsbehelfsverfahren	104
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	104
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs	104
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung	107
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	108
9.2.1 Klage	108
9.2.2 Revision	108
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung	109
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	109
10 Straf- und Bußgeldverfahren	111
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße	111
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	112
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	113
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	114
■ Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung	118

C. Umsatzsteuer

1 Einführung in die Umsatzsteuer	120
1.1 Geschichtliche Entwicklung	120
1.2 Steueraufkommen	120
1.3 Rechtsgrundlagen	120
1.4 System der Umsatzsteuer	121
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	125
1.6 Erfolgskontrolle	126
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	128
2.1 Leistungsbegriff	128
2.1.1 Lieferungen	129
2.1.2 Sonstige Leistungen	136
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	138
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	138
2.2.1 Unternehmer	139
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	146
2.2.2.1 Inland	146
2.2.2.2 Ausland	147
2.2.3 Entgelt	151
2.2.4 Rahmen des Unternehmens	157
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	158
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel	164
3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen	165
3.1 Unentgeltliche Lieferungen	166
3.1.1 Entnahme von Gegenständen	166
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	169
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	170
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	172
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	172
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	176
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	177
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel	181
4 Steuerbare Einfuhr	182
4.1 Einfuhrbegriff und Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	183
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	185
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	187
5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	188
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	188
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)	189
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	193
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG	194
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG)	194
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG)	196

5.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	197
5.3.1	Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	197
5.3.2	Neue Fahrzeuge	198
5.4	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	199
5.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	200
■	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel	204
6	Ort des Umsatzes	205
6.1	Ort der entgeltlichen Lieferung	205
6.1.1	Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG)	206
6.1.2	Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG)	208
6.1.3	Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG)	210
6.1.4	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i.V.m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	212
6.1.4.1	Reihengeschäft im Inland	212
6.1.4.2	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	214
6.1.5	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG)	218
6.1.5.1	Ort der Lieferung	218
6.1.5.2	Abnehmerkreis	218
6.1.5.3	Lieferschwelle	222
6.1.5.4	Option nach § 3c Abs. 4 UStG	224
6.1.5.5	Lieferung neuer Fahrzeuge	224
6.1.5.6	Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	224
6.1.6	Ort der Lieferung von Gas und Elektrizität (§ 3g UStG)	225
6.1.6.1	Unternehmer (Wiederverkäufer)	225
6.1.6.2	Andere Abnehmer	226
6.2	Ort der sonstigen Leistungen	228
6.2.1	Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	229
6.2.1.1	Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze)	229
6.2.1.2	Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze)	230
6.2.2	Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 7 UStG	230
6.2.2.1	Belegenheitsort eines Grundstücks	230
6.2.2.2	Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	231
6.2.2.3	Tätigkeitsort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw.	232
6.2.2.4	Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs, oder einer Eisenbahn erbracht werden	232
6.2.2.5	Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung	234
6.2.2.6	Ort des vermittelten Umsatzes	234
6.2.2.7	Orte bei Katalogleistungen	234
6.2.3	Spezialvorschriften des § 3b UStG	239
6.2.3.1	Personenbeförderungen	239
6.2.3.2	Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer	240
6.2.3.3	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nicht- unternehmer	240
6.2.4	Spezialvorschriften des § 3f UStG	242
6.2.4.1	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	242
6.2.4.2	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	242

6.3 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	243
6.4 Erfolgskontrolle	245
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	255
7 Steuerbefreiungen	256
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	257
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	259
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	259
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	260
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	261
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	262
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer	262
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausl. Abnehmer	263
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr	265
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	266
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	269
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	274
8 Bemessungsgrundlage	275
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen	275
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts	276
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer	276
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts	277
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	278
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen	280
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	280
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen	280
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	284
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	285
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	286
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	286
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	291
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen	294
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	296
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage	297
8.5.1 Skonti	298
8.5.2 Forderungsausfälle	298
8.6 Erfolgskontrolle	299
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	304
9 Steuersätze	305
9.1 Allgemeiner Steuersatz	306
9.2 Ermäßigter Steuersatz	306
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG	307
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr	309
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze	310
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	310
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	315

10 Besteuerungsverfahren	316
10.1 Besteuerungszeitraum	316
10.2 Steuerberechnung	316
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	317
10.4 Zusammenfassende Meldung	319
10.5 Steuererklärung und Veranlagung	319
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	319
11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	323
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen	323
11.1.1 Sollbesteuerung	323
11.1.2 Istbesteuerung	324
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung	325
11.2 Entstehung der USt bei unrichtigem Steuerausweis	327
11.3 Entstehung der USt bei unberechtigtem Steuerausweis	327
11.4 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb	327
11.5 Entstehung der USt für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	328
11.6 Entstehung der USt für Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b Abs. 2 UStG schuldet	328
11.7 Steuerschuldner nach § 13a UStG	330
11.8 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	330
11.9 Erfolgskontrolle	331
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	334
12 Ausstellen von Rechnungen	335
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung	336
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen	338
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	339
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	341
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	341
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	341
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge	342
12.6 Fahrausweise als Rechnungen	343
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	343
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	347
13 Vorsteuerabzug	349
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	350
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und Abs. 2 UStG	356
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG	356
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG	357
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG	360
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	361
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung	361
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung	362
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze	362

13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	363
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	363
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen	363
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	364
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	365
13.7 Erfolgskontrolle	366
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	370
14 Aufzeichnungspflichten	371
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	371
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	372
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	373
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	373
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	373
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i.S.d. § 13b UStG	373
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte	374
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	374
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags.	376
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufs- entgelten bei Filialunternehmen	377
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	378
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	381
15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	382
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	382
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze	384
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	387
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	389
16 Differenzbesteuerung	390
16.1 Voraussetzungen	390
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung	390
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung	391
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	392
16.5 Erfolgskontrolle	393
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	394
17.1 Begriff des Kleinunternehmers	394
17.2 Gesamtumsatz	397
17.3 Option für die Regelbesteuerung	399
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	400
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel	404

Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	405
■ Prüfungsfälle: Umsatzsteuer	410
Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten	421
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustVO)	422
Anhang 3: Schwellenwerte in den EU-Mitgliedstaaten	423
Anhang 4: Kalender 2010 und 2011	424
 Stichwortverzeichnis	 425